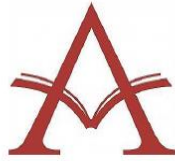


UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMERICAS



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TESIS

**Auditoría interna y su incidencia en la rentabilidad
de la empresa Gold Gym SAC, Surco - 2019.**

PARA OBTENER EL TITULO DE CONTADOR PUBLICO

AUTORA:

ZURITA CORDOVA ADELI (0000-0002-7718-1175)

ASESOR

MG. LOLI BONILLA CESAR (0000-0002-8039-3363)

LINEA DE INVESTIGACION: TRIBUTACION Y AUDITORIA

LIMA-PERU

FEBRERO-2021

Dedicatoria

La presente tesis la dedico a mis padres, forjadores de mi superación, la cual se ha configurado con su ejemplo. A mis compañeros de estudio, por construir conmigo las bases que me permitieron alcanzar esta meta. A todos les estaré eternamente agradecida.

Agradecimiento

A Dios por ser esa fuente de luz cada día para darme cuenta que el amanecer es el inicio del logro de las metas. A mi asesor por prestarme su sabiduría y regalarme su bondad en este crecimiento académico.

Asimismo, quiero agradecer a todos los profesores por sus valiosos aportes en el momento oportuno para forjar un aprendizaje valioso en mi carrera.

Por ultimo a mi familia por siempre tenderme la mano sin condiciones ni excusas.

Resumen

Para esta ocasión, la investigación tiene como objetivo Determinar la incidencia de la auditoria interna en la rentabilidad de la empresa Gold Gym SAC, Surco-2019. Cuyo estudio realizado tiene un enfoque cuantitativo de tipo aplicada, nivel descriptivo, diseño no experimental transaccional, como técnicas de recolección de datos se empleó las encuestas cuyo instrumento fue el cuestionario, aplicado a una muestra de 20 personas.

El estudio se concluyó que existe una relación positiva entre la auditoria interna y la rentabilidad de la empresa Gold Gym SAC, Surco, 2019 destacándose la importancia de la auditoria Interna al momento de detectar fallas en la organización para poder aplicar los correctivos necesarios, de modo que se reduzcan al mínimo los márgenes de error en el proceso de toma de decisiones.

Palabra clave: Auditoria Interna, Rentabilidad

Abstract

For this occasion, the objective of the investigation is to determine the impact of the internal audit on the profitability of the company Gold Gym SAC, Surco-2019. Whose study carried out has a quantitative approach of applied type, descriptive level, non-experimental transactional design, as data collection techniques, surveys were used whose instrument was the questionnaire, applied to a sample of 20 people.

The study concluded that there is a positive relationship between the internal audit and the profitability of the company Gold Gym SAC, Surco, 2019, highlighting the importance of the Internal audit when detecting failures in the organization to be able to apply the necessary corrections, of so that the margins of error in the decision-making process are minimized

Keyword: Internal Audit, Profitability

Tabla de contenido

Resumen	v
Abstract	vi
Tabla de contenido	vii
Lista de figuras	x
Introducción	1
Capítulo I: Problema de investigación	3
1.1 Descripción de la Realidad Problemática	3
1.2 Planteamiento del Problema	5
1.2.1 Problema General.....	5
1.2.2 Problemas Específicos	5
1.3. Objetivo de la investigación	5
1.3.1 Objetivo General	5
1.3.2 Objetivo Específicos	5
1.4. Justificación e Importancia de la Investigación.....	6
1.4.1 Justificación Teórica	6
1.4.2 Justificación Práctica.....	6
1.4.3 Justificación Metodológica	6
1.4.4. Importancia	7
1.5. Limitaciones	7
Capitulo II: Marco Teórico.....	8
2.1. Antecedentes.....	8
2.1.1 Internacionales	8
2.1.2 Nacionales.....	10
2.2. Bases Teóricas	13
2.2.1 Auditoria Interna.....	13
2.2.2 Rentabilidad	20
2.3. Definición de términos Básicos	23
Capitulo III: Metodología de la investigación.....	26
3.1. Enfoque de la Investigación.....	26
3.2. Variables.....	26
3.2.1 Dimensiones de la Auditoria Interna	26

3.2.2. Dimensiones de Rentabilidad	27
3.3. Hipótesis	29
3.3.1 Hipótesis general.....	29
3.3.2 Hipótesis específicas	29
3.4 Tipo de investigación.....	29
3.5 Diseño de la investigación	29
3.6 Población y muestra.....	30
3.6.1 Población.....	30
3.6.2 Muestra	30
3.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	30
3.7.1 validez	31
3.7.2 confiabilidad	32
Capitulo IV: Resultados	33
4.1 Análisis de Resultados.....	33
4.2 Discusión	54

Lista de tablas

Tabla 1: Dimensiones de Auditoria Interna	27
Tabla 2: Dimensiones de Rentabilidad.....	28
Tabla 3: validez de juicio de expertos	31
Tabla 4: Resumen de procesos de casos.....	33
Tabla 5: estadísticas de Confiabilidad.....	33
Tabla 6: Capacidad de decidir y Independencia del auditor	34
Tabla 7: Escepticismo profesional y Independencia del auditor	35
Tabla 8: Opinión Objetiva y Independencia del auditor	35
Tabla 9: Programa de auditoria y procesos de gestión.....	36
Tabla 10: Plan de auditoria y procesos de gestión	37
Tabla 11: Revisión de procesos y procesos de gestión	38
Tabla 12: Riesgo inherente y Riesgo de control.....	39
Tabla 13: Riesgo de control y Riesgo de control	39
Tabla 14: Riesgo de detección y Riesgo de control	40
Tabla 15: Economía y Inversión	41
Tabla 16: Capital y Inversión	42
Tabla 17: Costo de oportunidad y Inversión	43
Tabla 18: Ganancia y Rentabilidad económica.....	44
Tabla 19: Activos totales y Rentabilidad económica	45
Tabla 20: Análisis económico y Rentabilidad económica	46
Tabla 21: Resultado del ejercicio y Rentabilidad financiera.....	47
Tabla 22: Fondos propios y Rentabilidad financiera	48
Tabla 23: Resultado financiero y Rentabilidad financiera	49
Tabla 24: Resumen de procesamiento de casos	49
Tabla 25 : Pruebas de normalidad	49
Tabla 26: Correlación de Spearman para la Hipótesis general	51
Tabla 27: Correlación de Spearman para la Hipótesis específica 1	51
Tabla 28: Correlación de Spearman para la Hipótesis específica 2	52
Tabla 29: Correlación de Spearman para la Hipótesis específica 3	53

Lista de figuras

Figura 1: Capacidad de decidir y Independencia del auditor	34
Figura 2: Escepticismo profesional y Independencia del auditor.....	35
Figura 3: Opinión Objetiva y Independencia del auditor	36
Figura 4: Programa de auditoria y procesos de gestión.....	36
Figura 5: Plan de auditoria y procesos de gestión	37
Figura 6: Revisión de procesos y procesos de gestión	38
Figura 7: Riesgo inherente y Riesgo de control	39
Figura 8: Riesgo de control y Riesgo de control	40
Figura 9: Riesgo de detección y Riesgo de control	41
Figura 10: Economía y Inversión	42
Figura 11: Capital y Inversión.....	43
Figura 12: Costo de oportunidad y Inversión	43
Figura 13: Ganancia y Rentabilidad económica	44
Figura 14: Activos totales y Rentabilidad económica.....	45
Figura 15: Análisis económico y Rentabilidad económica	46
Figura 16: Resultado del ejercicio y Rentabilidad financiera	47
Figura 17: Fondos propios y Rentabilidad financiera	48
Figura 18: Resultado financiero y Rentabilidad financiera.....	49

Introducción

La auditoría interna es un mecanismo que permite el control de las transacciones empresariales desarrollados en sus procesos para alcanzar la eficiencia, por tanto, en este estudio se pretende determinar la incidencia de la auditoría interna en la rentabilidad de la empresa Gold Gym SAC, Surco-2019. Es necesario destacar que esta empresa comienza sus labores para el año 2015 cuya partida se inscribe con el N°13391994 bajo la figura de persona jurídica y escritura Pública del 27 de febrero del 2015.

Esta empresa importa y fabrica equipos para gimnasio y se ubica en Av. Tomas Marzano 4640 Urb. San Roque –Santiago de Surco, cuenta a la vez con una sede en A.H. Villa Mercedes Av. Angélica Gamarra Mz C lote 6-los Olivos y otra en Av. Asoc. De Vivienda Sumacpacha car. Panamericana sur km 40 Mz D lote 10-Lurin.

En esta investigación se tomaron referentes bibliográficos que datan del año 2015, cuyas bases permitirán aportar argumentativamente sobre la realidad de estudio y de esta manera, ofrecer una mejor comprensión de los resultados de la misma que imprimen valor a la comunidad científica. El desarrollo del trabajo se llevó a cabo en cuatro capítulos.

El Primer Capítulo, contiene el problema de la investigación donde se describe la realidad problemática, planteamiento del problema, los objetivos de la investigación, justificación e importancia. El Segundo Capítulo, contiene el Marco Teórico, donde se detallan los antecedentes, bases teóricas definición de términos. El Tercer Capítulo, que contiene la metodología de la investigación, Operacionalización de variables, hipótesis, población y muestra, además de las técnicas e instrumentos de recolección de datos.

Por último, el cuarto capítulo, que trata el análisis e interpretación de los resultados de la investigación y discusión, para finalmente presentar las conclusiones, recomendaciones, aporte científico, referencias y apéndices de la tesis.

Capítulo I: Problema de investigación

1.1 Descripción de la Realidad Problemática

La globalización exige a las compañías a innovarse y examinar sus fortalezas y debilidades con el fin de sostenerse en el mercado competitivo, optimizando su productividad y su calidad de servicio y el producto que ofrece, además de satisfacer siempre al cliente. Todo lo anterior se desarrolla bajo un clima de desafíos que generan la dificultad de no contar con un área de auditoría interna, que intervenga en analizar los controles internos y gestión de riesgos.

A nivel internacional, muchas compañías se han dejado sumergir en procesos mal elaborados, donde no se han establecido estándares adecuados para llevar a cabo las auditorías internas que permitan a los profesionales a prevenir posibles contingencias a futuro y que estas afecten económicamente a las empresas. El área de auditoría se ha sabido adaptar a los cambios de administración de riesgo y controles internos en la organización, basándose en las normas internacionales de auditoría interna y su código de ética.

En el Perú, la auditoría interna es una actividad relativamente joven, por lo cual las pequeñas y medianas empresas no la realizan, ya que para ellas significa un gasto más no una inversión, dichas empresas enfrentan dificultades al no contar con este departamento para los controles internos y gestión de riesgos de la compañía, situación que ocasiona riesgos al interior y exterior de la organización, que podrían afectar su continuidad.

La auditoría interna contribuye a la sociedad, y las empresas tanto nacionales como internacionales, pueden tomar decisiones oportunas y óptimas que garantizan procesos eficaces y de calidad, cuya importancia es atenuar los riesgos del control

interno. Por su parte, existe la rentabilidad, que es la ganancia obtenida de una inversión en un determinado tiempo, es la conexión entre la utilidad y la inversión.

Por otra parte, la rentabilidad para las empresas representa el sostén de la toma de decisiones, por cuanto permite hacer verificaciones de las ganancias e inversiones que llevan a sostener una actividad equilibrada de los recursos financieros. De esta manera, la rentabilidad económica se relaciona a los beneficios obtenidos, en base a sus activos totales, mientras que la rentabilidad financiera cuenta con el potencial de alcanzar beneficios apoyados en sus propios fondos, o lo que es igual, la rentabilidad de los inversionistas.

El estudio presentado en esta oportunidad se relaciona con la Empresa Gold Gym S.A.C., que está conformada por un Gerente General, un Gerente Comercial, un área de ventas conformado por seis vendedoras, área contable conformado por un asistente contable, dos auxiliares y un contador externo, un tesorero, un área de administración conformada con dos personas, área de producción con diez personas, área de despachos conformada por cinco personas. Su visión se basa en ser la empresa de mayor valor económico dentro del comercio de equipos y accesorios para gimnasio, su expansión y retos, a través del reconocimiento de sus clientes, empleados y sociedad en general y la Misión es proporcionar un servicio personalizado a cada uno de los clientes, adaptándonos a sus medidas y espacio.

De acuerdo a las observaciones realizadas por el investigador, la empresa en estudio no ha implementado el área de auditoría interna, lo cual ha arrojado dificultades ya que no hay control interno de los inventarios físicos de la empresa, debido a que el registro de sus productos se hace de forma manual ya que no posee un software de inventarios que ayude a tener información pertinente al momento de conocer el estado real de sus almacenes.

Otro aspecto resaltante de esta situación es que las mercaderías que se encuentran en mal estado, no reciben un tratamiento contable y tributario adecuado, asimismo en la supervisión, control y registro de la mercadería no se realiza de forma correcta por lo que no se cuenta con personal capacitado para dicha labor, Por otra parte, los estados financieros no reflejan de manera veraz la utilidad y la ganancia.

1.2 Planteamiento del Problema

1.2.1 Problema General

¿De qué manera la auditoría interna influye en la rentabilidad de la empresa Gold Gym SAC, Surco-2019?

1.2.2 Problemas Específicos

¿De qué manera la auditoría interna influye en la rentabilidad de la empresa Gold Gym SAC, Surco-2019?

¿De qué manera los procesos de gestión inciden en la rentabilidad de la empresa Gold Gym SAC, Surco-2019?

¿De qué manera el riesgo de control incide en la rentabilidad de la empresa Gold Gym SAC, Surco-2019?

1.3. Objetivo de la investigación

1.3.1 Objetivo General

Determinar la incidencia de la auditoría interna en la rentabilidad de la empresa Gold Gym SAC, Surco-2019.

1.3.2 Objetivo Específicos

Determinar la incidencia de la auditoría interna en la rentabilidad de la empresa Gold Gym SAC, Surco-2019.

Determinar de qué forma los procesos de gestión incide en la rentabilidad de la empresa Gold Gym SAC, Surco-2019.

Determinar de qué manera el riesgo de control incide en la rentabilidad de la empresa Gold Gym SAC, Surco-2019.

1.4. Justificación e Importancia de la Investigación

1.4.1 Justificación Teórica

El presente trabajo contribuye con los investigadores como un antecedente en futuras investigaciones para quienes decidan abordar temas similares, los cuales pueden utilizar el mismo como parte de las fuentes de conocimientos para la realización de investigaciones en estas áreas con la intención de asumir decisiones acertadas, verificar resultados además de comprender la importancia de aplicar este procedimiento y su repercusión en la rentabilidad de las empresas. (Albujar, 2017.p.12)

1.4.2 Justificación Práctica

Esta investigación pretende generar una serie de beneficios a la empresa, derivados de las recomendaciones que se obtengan, así como el análisis de la auditoría interna, con la finalidad dejarles una herramienta necesaria para disminuir los riesgos de pérdidas y posibilite el crecimiento y control de la compañía. Esta información analítica ayudará a inversionistas, instituciones administradoras y trabajadores el impacto de los resultados, lo cual podrán ser corregidos, abriendo la posibilidad de rediseñar políticas contables para mejorar la eficiencia y eficacia en la toma de decisiones.

En fin, debido a que busca brindar herramientas sobre cómo hacerle el seguimiento oportuno al cumplimiento de las auditorías internas, lo cual evitaría riesgos en esta entidad, que forma parte del crecimiento económico y social de esta región, por tanto, al realizar mejoras internas, también se beneficiarán los empleados que forman parte de esta sociedad.

1.4.3 Justificación Metodológica

Este trabajo se justifica por tanto busca la implementación de mecanismos sistemáticos, que hace uso de herramientas legítimas y confiables que permitan su aplicación en otros estudios asociados a las variables de actividades gerenciales y de gestión de información. (Maldonado, 2017. p.14)

1.4.4. Importancia

Esta investigación proporciona iniciativas transformadoras con la finalidad de aplicar la auditoría interna en la empresa Gold Gym S.A.C de tal modo que se optimicen los procesos financieros de la organización. Por tanto, recomienda el empleo de la auditoría interna en todas las actividades mercantiles que disminuyan las posibilidades de cometer errores e inconsistencias para la toma de decisiones adecuada en base a información confiable y veraz, convirtiéndose la investigación es un fundamento para futuras estudios.

1.5. Limitaciones

En el presente trabajo no se presentaron limitaciones.

Capítulo II: Marco Teórico

2.1. Antecedentes

2.1.1 Internacionales

Grande (2017) presentó un trabajo titulado “*Diseño de un plan de auditoria interna para una pyme del sector textil de Córdoba*”. Tesis de pregrado. Universidad nacional de Córdoba-Argentina, cuyo propósito fue realizar un análisis sobre los beneficios que brinda el proceso de auditoría interna a las organizaciones. El mismo se apoyó en un estudio descriptivo empleando entrevistas semiestructurada y cuestionarios al personal de la empresa con la intención de alcanzar información logística y operacional.

Se obtuvo conclusión que en la empresa no se desarrolla un plan anual de auditoria interna para la revisión de procesos administrativos y productivos. El autor recomienda aplicar herramientas de la auditoria para reducir riesgos manteniendo una estabilidad y un mejor control de la empresa, sin embargo, la auditoria interna involucra todas las etapas productivas que se aplican para una mejor gestión.

El trabajo de Carabantes y Chacón (2018) se titula “Informe de auditoría interna para las empresas comercializadoras de electrodomésticos del Área Metropolitana de San Salvador con base en normas para el ejercicio profesional de la Auditoria Interna”, tesis de pregrado, Universidad de el Salvador facultad de ciencias económicas. Con este trabajo se propuso desarrollar un informe de auditoría interna con base en Normas Internacionales para ejercer profesionalmente la Auditoria con la intención de alcanzar resultados objetivos y precisos.

El estudio fue documental y se fundamentó en el diseño de un modelo de auditoria interna, con una metodología descriptiva, correlacional, explicativa o causal, aplicando cuestionarios y entrevistas a veinte (20) personas de la empresa. Como

conclusión se evidencio las deficiencias en los controles internos, dificultando el alcance de los objetivos planteados en los planes, lo cual aleja la posibilidad de establecer procesos confiables que mantengan informada a la organización acerca de sus operaciones administrativas y contables.

Por su lado, Surban (2018), realizo un trabajo titulado *Auditoria interna en el sector de compras de una empresa de Call Center*, tesis posgrado, Universidad Nacional de Córdoba. Esta investigación se realizó con el objetivo de analizar las ventajas del proceso de auditoría interna apoyado en las normas internacionales de auditoria (NIA). El estudio fue descriptivo, exploratorio cuya población estuvo conformada por el personal de la empresa, con quienes se sostuvo entrevista y se aplicaron cuestionarios, aprovechando el acceso del investigador a la organización.

El autor recomienda elaborar un reporte de asociación entre las órdenes de compra con sus respectivas facturas, concluyendo que para la mayoría de empresas Pymes, la auditoria interna no representa mucha trascendencia en relación al desarrollo de las actividades operativas, por tanto, se considera un gasto. Al respecto, Surban hace en mención la importancia del área de auditoria y el empleo de herramientas necesarias para obtener evidencia eficiente y competente para emitir una opinión.

En el sector internacional se presenta a Romero (2017), quien elaboró una investigación titulada: *Diseño de Estrategias para Mejorar la Rentabilidad de la Empresa Produarroz SA*. Tesis de Pregrado. Universidad de Guayaquil-Ecuador. El autor se propuso diseñar estrategias para optimizar los costos y márgenes de rentabilidad de la empresa Produarroz S.A ubicada en el cantón Yaguachi para el año 2017. El trabajo se desarrolló bajo la metodología cualitativa, descriptiva, empleando cuestionarios y entrevista.

Para Romero, la empresa en estudio no tiene un proceso administrativo ordenado que aporte a la evolución del periodo económico, donde no están establecidos de forma clara los propósitos empresariales, lo cual no se adecua a un manual de procedimientos, inexistencia total del control financiero y ausencia de una logística de abastecimiento. Según el autor, la falta de equilibrio al implementar las alternativas gerenciales mercantiles ocurre por la inexistencia de las estrategias financieras pertinentes.

Por su lado, el estudio de Torres (2018), titulado *Análisis comparativo del costo de capital y la rentabilidad del activo en las Mipymes Bogotanas comerciales 2011-2015*. Tesis de Posgrado. Universidad Nacional de Colombia, investigación con el objetivo de analizar el costo de capital y la rentabilidad del activo en las Mipymes Bogotanas comerciales. El estudio se desarrolló bajo el enfoque cuantitativo apoyado en fuentes documentales, lo cual sirvió para concluir que la rentabilidad del activo (ROA) de las mipymes comerciales en Bogotá es positiva superando la tasa libre de riesgo.

En estas empresas es recomendable estudiar las pequeñas y medianas empresas comerciales en Bogotá que durante los cinco (5) años obtuvieron una rentabilidad del activo operativo superior a su costo de capital. Al respecto, Torres señala que los inversionistas desean obtener una rentabilidad que parte de la tasa libre de riesgo más una compensación por el riesgo asumido.

2.1.2 Nacionales

En este ámbito, se presenta el trabajo de Vargas (2018), con el título *Oficina de Auditoría Interna y su influencia en la gestión administrativa en la empresa comercial cristales y vidrios del Perú SAC*. Se trata de una Tesis de pregrado de Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión Huacho –Perú, que se trazó como objetivo determinar la influencia de la oficina de auditoría interna en la gestión administrativa en la empresa comercial Cristales y Vidrios del Perú SAC 2017.

Se trata de un estudio descriptivo que empleó el cuestionario y las entrevistas, cuya conclusión determina que si existe una influencia positiva entre el plan de auditoría interna influye y el cumplimiento de metas y objetivos de la compañía. Al respecto, Vargas refiere la prevención de riesgos futuros y la mejora de la gestión administrativa se debe al área de auditoría interna.

Por su parte, Polo (2019), propuso una investigación *la auditoría interna y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Mobile Drive SAC*. Es una tesis de pregrado. Universidad Privada de Trujillo. El autor se propuso identificar la auditoría interna y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Mobile Drive SAC Trujillo, 2018. El trabajo se desarrolló bajo el enfoque cuantitativo, donde se concluyó que la auditoría interna influye favorablemente en la estructura organizacional, mejorando los objetivos y la inversión de la empresa, considerando que la auditoría interna en la empresa contribuye al cumplimiento de metas y objetivos.

García (2017) presenta un trabajo titulado *la auditoría interna y su influencia en la rentabilidad de las empresas del grupo REINMARK*, tesis de pregrado de la Universidad Inca Garcilaso de la Vega. Cuyo objetivo fue determinar la influencia de la Auditoría interna en la rentabilidad de la empresa del grupo REINMARK, se desarrolló bajo una metodología descriptiva con el uso de cuestionarios y entrevistas. El autor señala que la organización no ha implementado controles internos para revisar las operaciones y reglamentos para identificar y reducir riesgos a futuro.

En este orden de ideas, García concluye que el plan de auditoría es una herramienta efectiva en la rentabilidad de la empresa grupo REINMARK, recomendando la implementación del área de auditoría interna de forma independiente para alcanzar los objetivos trazados, por tanto, se recomienda adecuar las medidas que permita planificar, organizar, dirigir para alcanzar las metas trazadas.

Por su lado, el estudio de Cruz y Vásquez (2019), titulado *Control de mermas y su incidencia en la rentabilidad económica de la empresa Corporación Chrimimepa SRL en el Distrito de Villa María el Triunfo Lima -2018*. Tesis de Pregrado. Universidad Autónoma del Perú, el autor se propuso Determinar la incidencia del control de mermas en la rentabilidad económica de la empresa “Corporación Chrimimepa SRL” del Distrito de Villa María del Triunfo, Lima, 2018. Fue una investigación cuantitativa, diseño no experimental, donde se concluyó que existe una relación significativa entre el control de mermas y rentabilidad económica de la empresa mediante un Rho Spearman que asciende a 0,533, a un nivel de significancia p-valor 0,041 menor al 0,05.

En este orden de ideas, al tener el conocimiento del origen de mermas se reducirá el riesgo de su existencia, y así disminuirán las pérdidas monetarias. Al respecto, Cruz y Vásquez recomiendan que la organización debe percatarse de las mermas y evitar compras innecesarias, de modo tal que se alcance una rentabilidad óptima, también se sugiere hacer seguimiento a las mercaderías almacenadas por cuanto se relacionan con el logro de la rentabilidad económica de la empresa.

Por último, Serrano (2018), presento su trabajo titulado *Modelo de gestión de tesorería para el mejoramiento de la rentabilidad en las pymes de la provincia del Azuay*. Tesis posgrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, con el objetivo de analizar la influencia de la gestión de tesorería en la rentabilidad de las pymes en la provincia de Azuay-Ecuador. La investigación se desarrolló bajo una metodología no experimental –transaccional –explicativa-correlacional. Como conclusión, se señaló que la gestión de tesorería influye en la rentabilidad de las Pymes en la provincia de Azuey-Ecuador, con un grado de correlación de 0.722 en la escala de Pearson y 0.672 en la de Kendall, encontrándose que las políticas de cuentas por cobrar afectan la rentabilidad de las pymes.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1 Auditoria Interna

2.2.1.1 Definición

La auditoría interna para Montes (2017, p. 72) consiste en una labor, una actividad libre e imparcial, que agrega valor al mejorar las operaciones de una organización, la cual permite que se alcance los objetivos planteados para alcanzar la productividad en sus procedimientos. Al respecto, el Instituto de Auditores del Perú (2019), la auditoría interna influye en la optimización de los procesos de eficacia con la evaluación del riesgo operativo y automatizado de los sistemas de la empresa. Por su parte, Cevallos (2018), detecta fraudes y concurre a disminuir los peligros de futuras pérdidas económicas.

2.2.1.2 Objetivos

Auditool (2019), sostiene que uno de los principales objetivos de la auditoria interna es recolectar información de los sistemas de control de la empresa, de modo tal que se pueda valorar y certificar el desarrollo de las actividades de acuerdo a lo establecido en la planificación de las organizaciones en virtud de poder aplicar correctivos en caso de ser necesario en las diferentes etapas de los procesos productivos.

Aunado a ello, Bazalar (2019), refiere que la auditoria interna se propone la evaluación de las normativas de la empresa para ofrecer a los niveles gerenciales la información pertinente con la intención de verificar las cifras presentes en los estados financieros para detectar si le corresponden con lo establecido en las metas de la organización.

2.2.1.3 Principios de un Auditor Interno

➤ Integridad

Para la Escuela Europea de excelencia (2019), el auditor interno debe poseer valores de honestidad, diligencia y responsabilidad, además de tener la tarea de prestar atención y aprovechar todo el reglamento legal que se ajuste a la función de la empresa, observando competitividad e imparcialidad al momento de realizar la auditoria. Consulting Group (2019), apoya las ideas anteriores afirmando que el auditor debe ser un profesional honesto, justo e imparcial.

➤ Presentación Imparcial

La presentación imparcial para la Escuela Europea de excelencia (2019), el auditor debe encargarse de comunicar de manera precisa la información recabada en las auditorias, en términos de exactitud, objetividad, propiedad e integral. Adicionalmente Hernández y Matheus (2019), refieren que el auditor en sus informes concluye sobre el comportamiento y manejo de la empresa, ofreciendo la posibilidad de enmendar alguna falla o imprevisto que se presente para subsanar los errores cometidos o prever riesgos.

➤ Ser Profesional

Según Hernández y Matheus (2019), el profesionalismo requiere que el auditor sea cuidadoso al momento de realizar los procesos de evaluación en la organización, considerando las responsabilidades de su oficio y la confianza que se ha depositado en él, además de ello, la Revista Rentabilidad & Sistemas (2019), señala que el auditor debe ser un trabajador metódico y cuidadoso en el ejercicio de sus labores.

➤ Confidencialidad

La confidencialidad para Lucas (2018), es una característica que debe tener el auditor, indica que debe ser discreto con la información que está en sus manos, de ninguna manera se puede hacer uso inadecuado de esta. Al respecto plaza (2018), refiere que la información obtenida por el personal a cargo de la auditoria tiene que ser resguardada ya que es información de índole privado y no se puede dar uso de manera inexacta.

➤ Independiente

Isotoold (2019), establece que la independencia del auditor es un elemento clave en su labor por cuanto ello le permite ser imparcial y objetivo, al respecto, Wolters (2017), caracteriza al auditor como un trabajador autónomo sin obstrucciones ambientales ni organizacionales que pongan en riesgo la labor que realizara.

➤ Enfoque Basado en la Evidencia

En palabras de Contreras (2017), el auditor obtendrá información que debe usar racionalmente, de modo tal que ofrezca confianza, empleando datos que puedan comprobarse en base a las pruebas entregadas. Por su parte, Murcia (2016), refiere la evidencia como el conjunto de hallazgos disponibles en el proceso, de tal manera que puedan emplearse como elementos de muestreo de acuerdo a la información veraz que se ha ofrecido.

2.2.1.4 Elementos de la auditoria

La auditoría independiente va a presentar una serie de elementos, de los cuales tenemos:

➤ El Objeto de la Auditoria

Para Nuño (2017), la auditoria busca mejorar los procesos precedentes a los planes de la institución de modo tal que se ajusten a las políticas organizacionales.

➤ El Sujeto de la Auditoria

De acuerdo a la concepción de Contreras y García (2015), el auditor es el ente responsable de llevar a cabo el proceso de auditoría de las empresas en virtud de que su figura le ofrece los elementos para desarrollar esta labor de una forma acomoda y ajustada a su formación. Como lo diría Cuadros (2016),” el auditor es el sujeto mediante la cual revisa el objeto mediante un examen”.

➤ El Objeto

Para García (2015), la auditoria tiene como propósito la evaluación, comprobación y revisión de los movimientos financieros y organizacionales de una empresa.

2.2.1.5 Clases de auditoria

Entre ellos haremos mención a los siguientes:

➤ Auditoria Interna

Para Hernández (2017), la auditoria interna se caracteriza por ser independiente y objetiva, cuya prioridad es optimizar las operaciones de la empresa de tal manera que se alcancen los objetivos planteados. Para Grande (2017), la auditoria interna proporciona el análisis del control interno de la compañía.

➤ Auditoria Externa

En cuanto a la Auditoria Externa, Quiroga (2019) expone que es una actividad desarrollada por un profesional ajeno a la organización, bien sea por una solicitud legal o para evaluar distintos procesos contables y administrativos. En torno a esto, el Consejo de Auditoria publica (2018), expone que esta labor es llevada a cabo por una persona que no tiene relación con la empresa bajo un elemento de validez legal para las entidades pertinentes.

2.2.1.6 Tipos de Auditoria

➤ Auditoria Administrativa

En palabras de Quiroga (2019), la auditoria administrativa controla y regula la tarea administrativa mediante el análisis de los procesos y alcances de las actividades de la empresa, a ello agrega, Norberck (2017), al definirla como plan de regulación para fiscalizar la estructura de la empresa respecto a objetivos bien definidos.

➤ Auditoría Financiera

La auditora financiera es empleada para el control y verificación de los estados financieros de una empresa, aplicada para evaluar el manejo correcto de las normas establecidas bajo los elementos de la transparencia (Valencia, 2017). Adicionalmente Esparza (2017), sostiene que fiscaliza los estados financieros para comprobar las operaciones financieras desarrolladas por contabilidad al momento de elaborar los informes técnicos.

➤ Auditoria Operacional

LA Auditoría Operacional según Nuño (2017), se encarga de buscar la mejora en la eficacia y la eficiencia de la productividad bajo el análisis en los procedimientos utilizados, cuyo producto es un informe de observaciones que permitirán optimizar los procesos. Al respecto López (2017), la define como un elemento que aporta valor a la eficiencia en los procesos y comprueba su calidad, apoyada en la objetividad en el control interno.

➤ Auditoria de Sistemas o Informática

Quiroga (2019), define este tipo de auditoria como aquella que se encarga de verificar la seguridad y eficacia de los sistemas informáticos de la compañía, con la intención de reducir riesgos informáticos. Adicionalmente, Esparza (2017),

sostiene que se encarga del análisis de los procedimientos de la empresa con la finalidad de ser eficiente.

➤ Auditoría Contable

De acuerdo con Enrique (2017), la auditoría contable se relaciona con la auditoría financiera, pero con la diferencia de que los primeros se especializan a mayor profundidad en el análisis de los movimientos contables de la organización. A lo anterior añade Herrera (2018), que es un procedimiento de control neutral realizado a la situación financiera de la empresa durante un lapso establecido, de acuerdo a lo señalado en las NIIF, lo señalado por los socios o cualquier exigencia legal vigente, donde se verifican los estados financieros de la organización, de modo tal que se percaten de las incoherencias para aplicar los correctivos previamente a las pérdidas proyectadas.

➤ Auditoría Gubernamental o Pública

Es un tipo de auditoría aplicada en las entidades públicas, en aras de establecer la validez y claridad de las operaciones (López, 2019). Para Cofide (2018), se trata de los procedimientos de comprobación puesta en práctica por las entidades del Estado bajo los procesos de exploración, verificación e inspección de manera fiable en las operaciones administrativas.

➤ Auditoría Tributaria

Según Arce (2018), se apoya en la comprobación del proceso de pagos de tributos de acuerdo a lo establecido en los estados financieros de la empresa haciendo especial énfasis en el impuesto a la renta y el impuesto general a las ventas. Más adelante, el mismo autor la define como las habilidades y procesos dedicados a verificar las obligaciones tributarias de la organización.

➤ Auditoria Forense

Según Fontan (2017), localiza los fraudes en hechos conscientes y voluntarios, ocurridos bajo la figura de evasión de normas legales que se determinan al aplicar técnicas de verificación criminalística. Adicionalmente Verona (2019), señala que su acción se especializa en el registro de las evidencias que se presenten como elementos probatorios de delitos y disipar refutaciones.

➤ Auditoria de Inventarios

La auditoría de inventarios se refiere a los procesos de evaluación de los registros Bind (2017), señala que es un conjunto de procedimientos cuyo objetivo es verificar el correcto registro, el exceso y estimación de los inventarios, donde se verifican los métodos y técnicas de la administración de inventarios de la empresa. En palabras de Aroca (2018), es un método de análisis interno que verifican las actividades de inventarios de la compañía para detectar los bienes y registros financieros coincidentes.

2.2.1.6. Riesgos de Control en la Auditoria

➤ Riesgo inherente

Según Figueroa (2017), Son aquellos propios de la naturaleza de la compañía, son independientes del sistema de control Interno.

➤ Riesgo de control

Según Figueroa (2017), menciona que es aquel riesgo de una conceptualización falsa que es de magnitud relativa individualmente y en conjunto que no es prevenida ni encontrada y corregida de manera oportuna por los sistemas de contabilidad y de control interno.

➤ Riesgo de detección

Según Figueroa (2017), es cuando un auditor no detecto una representación errónea que existe en una afirmación pudiendo ser de importancia relativa ya sea individual o acumulada.

2.2.2 Rentabilidad

2.2.1.1 Concepto

Para Sánchez (2018), la rentabilidad está determinada por las ganancias financieras de la empresa. A lo que añade, Arturo (2019), que se relaciona con la utilidad y la ganancia alcanzada después de las inversiones. Villana (2018), por su parte, la define como la facultad de alcanzar beneficios después de haber implementado un negocio como un elemento vital de planificación económica y financiera.

2.2.2.2 Rentabilidad Económica

Para Actualidad Empresarial (2018), está relacionada con el rendimiento de las transacciones realizadas por la empresa de acuerdo al activo total. De esta manera, se puede destacar que, Rentabilidad económica = $\frac{\text{resultado del periodo}}{\text{Activo total}}$.

Es la relación entre el beneficio previo a los intereses e impuestos (beneficio bruto) y el activo total (Villana 2018).

2.2.2.3 Rentabilidad Financiera

La rentabilidad financiera, determina el importe de los fondos propios que se manifiestan en los informes de rentabilidad presentados a los accionistas, gerentes o propietarios de la empresa, considerando las inversiones sostenidas al final de cada periodo (Álvarez, 2017). Por tanto, se podría decir que Rentabilidad financiera = $\frac{\text{Resultado neto}}{\text{Fondos propios}}$ (p.10). Al respecto, Calderón (2019) indica que los beneficios económicos obtenidos se deben de los recursos propios invertidos.

2.2.2.4 Importancias de la Rentabilidad

Para Montenegro (2015), la rentabilidad es un factor relevante en las oportunidades de financiamiento de las actividades a corto, mediano y largo plazo, por tanto, favorece el alcance de las ganancias para los socios y propietarios de la empresa. En razón de lo anterior, representa una fortaleza para la toma de decisiones ya que arroja elementos para el análisis de los procesos que coadyuvan a la obtención de los ingresos y la construcción de planes financieros para sostener los gastos operativos.

2.2.2.5 Beneficio de la Rentabilidad

La rentabilidad se refiere a la habilidad empresarial al momento de asumir compromisos y retos en un corto plazo (Blueindic. 2019). De acuerdo con Carta editorial (2017), el beneficio de la rentabilidad se determina al establecer la relación entre los gastos productivos y la inversión de la organización.

2.2.2.6 Decisión de Inversión

La toma de decisiones considera las oportunidades de ganancias de acuerdo a lo establecido en los planes operativos, considerando las valoraciones técnicas y financieras de la capacidad operativa de la compañía. (Anónimo, 2017 p.1). Sin embargo, al momento de las decisiones a largo plazo, es necesario tener en cuenta los activos fijos y la estructura de capital con la finalidad de incrementar el importe de la empresa invirtiendo en proyectos para generar ganancias, con la debida comprobación de tasas de descuento adecuadas, dividiendo las utilidades entre los propietarios o socios de la compañía. (Enciclopedia financiera, 2018 p.1)

2.2.2.7 Desarrollo empresarial

El desarrollo empresarial se conecta con la evolución de la empresa respecto al papel que juega frente al sector que pertenece, como parte de su proyección competitiva bajo un clima cómodo y responsable de trabajo en relación con su función empresarial. (Desarrollo empresarial, 2018 p.1). Para Mejías (2019), el desarrollo empresarial es un proceso innovador en la capacitación y avance de las organizaciones, que permite la consolidación de la empresa y sus miembros, mejorando las condiciones organizacionales.

2.2.2.8 Diferencia entre Rentabilidad Económica y Financiera

La rentabilidad económica toma en cuenta los activos que ofrecen ganancias a la organización, por su parte, la rentabilidad financiera se refiere a los recursos propios de los accionistas (Economipedia, 2019). Según Asesoría (2019), la rentabilidad puede ofrecer beneficios, pero en relación a los inversionistas el reverso en ganancias se sujeta al alto índice del capital invertido y el saldo deudor deriva en la cancelación de intereses e impuestos que no están por encima de los ingresos. (p.2)

2.2.2.9 Análisis de la Rentabilidad Integral

Para Caraballo (2017), la rentabilidad sostiene la relación entre la rentabilidad económica y financiera, donde se involucran las decisiones administrativas, de transacción y financiamiento de la empresa, con firme influencia en el contexto empresarial y los recursos de la empresa. Este análisis permite ordenar variables mercantiles evaluando las causas y consecuencias de las interacciones mercantiles (Vargas, 2017.p.1).

2.3. Definición de términos Básicos

Accionista

Persona responsable de aportar el capital sujeto de la administración de los recursos en una empresa. (Wikipedia, 2019)

Auditoria

Es la revisión de cuentas de una compañía con el objetivo de investigar si están de acuerdo a las normas establecidas previamente y de esta forma reparar si fueron aplicadas con eficacia. (Caurin, 2017.p.1)

Costo de oportunidad

Es el valor máximo, alternativo para tomar una decisión económica conocido como costo alternativo o costo económico. (Greco,2018. p.157)

Dividendos

Bienes económicos que se alcanzan en las inversiones de acuerdo a la disposición de capitales de los accionistas y generados a partir de las ganancias alcanzadas en la compañía en un tiempo determinado, traducido luego en acciones. (Economía, 2018.p.1)

Escepticismo profesional

Actitud o mente inquisitiva, en especial atención a las circunstancias que indiquen errores o fraudes, una valoración crítica de la evidencia del auditor (Normas Internacionales de Auditoria, 2017).

Economía

Rama científica que aborda los estudios de gestión de recursos financieros disponibles en un mercado que satisface las necesidades humanas, abarcando su análisis y desenvolvimiento. (Sevilla, 2019.p.1)

Evidencias

Es la garantía sobre lo ejecutado, por lo que tendrá que reunir los papeles de trabajo de auditoría para demostrar el trabajo realizado. (Auditool, 2019)

Eficacia

Es el nivel de obtención de metas y objetivos, la eficacia hace en mención a nuestra capacidad para obtener lo que nos proponemos. (Gestión, 2019.p.2)

Financiero

Se relaciona con el manejo de los bienes económicos o mercantiles que forman parte del patrimonio de una empresa, estado o nación. (Conceptos, 2019 p.1)

Ganancia

Se reconoce como la utilidad financiera de las empresas en función de su capacidad productiva, de distribución y comercialización de los bienes y servicios, determinado por la diferencia entre el precio de un producto y su costo de elaboración. (Ecofinanzas, 2019.p.1)

Inversiones

Se refiere al empleo de los recursos económicos empleados en los planes operativos de la organización que posibilita el logro de una meta, bien o servicio para mejorar la capacidad de respuesta al ambiente empresarial. (Zona económica, 2019.p.1)

Imparcialidad

Tiene que ver con la postura imparcial del auditor en función de su labor, bien sea al momento de tomar decisiones o en la oportunidad de emitir informes de su acción (Finanzas, 2018).

Liquidez

Se reconoce como la capacidad de responder a los compromisos económicos en el lapso establecido en las operaciones mercantiles, arrojando saldos a favor en los estados financieros de la empresa (Monzón, 2014.p.9)

Organización

Es el grupo de personas que se conforma en un ambiente de trabajo para poner en práctica las acciones productivas y operativas en función de lo planificado en los entes gerenciales (Publicidad, 2019.p.1)

Proyecto

Se reconoce como el empleo de métodos y técnicas en el uso de recursos para el alcance de metas en un plan operativo organizacional (Sinnaps, 2019 p.1).

Recursos

Se refiere a los elementos necesarios para alcanzar los objetivos específicos del plan empresarial (Definición, 2019.p.1).

Resultados

Se refiere a los logros obtenidos después de la actividad productiva y financiera de la empresa, de acuerdo a las metas cuantitativas y cualitativas que pueden evidenciarse en ganancias, pérdidas, fallos o errores (Wikicultura, 2014.p.1)

Riesgo

Son las oportunidades de fallar en la implementación de un plan, con la intención de alcanzar los objetivos empresariales. (Prevesionar, 2014.p.1)

Utilidades

Se trata de la rentabilidad que satisface a los propietarios de una empresa luego de la elaboración de sus productos, traducidas a ganancias económicas para los propietarios o socios de la compañía. (Sánchez, 2019.p.1)

Capítulo III: Metodología de la investigación

3.1. Enfoque de la Investigación

Para Cortes e Iglesias (2015), a través de la metodología de la investigación científica se adquieren una serie de conceptos, principios y leyes que le ofrecen eficiencia y perfección al proceso de la investigación científica. (p.8).

El planteamiento metodológico de la investigación es de enfoque cuantitativo, puesto que se basa en datos, cuestionarios, informes, documentos, visto que se asemeja a las características y necesidades de la investigación. Por lo tanto el planteamiento cuantitativo comprende a los métodos de la observación, la experimentación, la medición y la encuesta en este enfoque se utiliza el análisis estadístico.

De acuerdo a las aseveraciones de Maita (2016), se trata de recolectar datos que permitan la comprobación de hipótesis de acuerdo a elementos numéricos que permiten estructurar pautas de comportamiento y establecer teorías.

3.2. Variables

3.2.1 Dimensiones de la Auditoría Interna

Independencia del Auditor. Debemos indicar que esta no debe entenderse como la condición de disponer lo que deban o quieran hacer, si no como la autonomía de criterio para poder disponer una opinión objetiva sin restricciones o imposiciones lo que nos permite obtener la necesaria objetividad, ya que vendrá condicionada a ella, será imposible de ser objetivos si no somos independientes. (Auditool, 2017)

Procesos de gestión. Según Gonzales, Hernández y Fernández (2017) La auditoría de gestión de procesos es de tipo particular de apreciación de la calidad basada en la gestión del proceso dirigida a proveer información objetiva con el fin de decidir la extensión en que se cumplan los criterios de auditoría, los procesos de este tipo de auditoría son:

- Plan de auditoria
- Evaluar la eficacia del proceso, establecida para el logro de las políticas y el cumplimiento de los objetivos definidos.
- Programa de auditoria
- Lista de auditores
- Evaluar si el proceso puede mantener la continuidad dentro de la organización, según las políticas establecida

Riesgo de control. Según Figueroa (2017) “Es el desarrollo de valorar la efectividad de los sistemas de contabilidad y control interno de una compañía para prever o descubrir representaciones erróneas de importancia relativa: riesgo inherente, riesgo de control, riesgo de detección”.

Tabla 1: *Dimensiones de Auditoria Interna*

Variables	Dimensiones	Indicadores	Nº
Auditoria Interna	Independencia del Auditor	Capacidad de decidir	1
		Escepticismo profesional	2
		Opinión objetiva	3
	Procesos de Gestión	Programa de auditoria	4
		Plan de auditoria	5
		Revisión de procesos	6
	Riesgo de Control	Riesgo inherente	7
		Riesgo de control	8
		Riesgo de detección	9

Fuente: elaboración propia

3.2.2. Dimensiones de Rentabilidad

Inversión. Según Zamora (2018), indica que es una actividad que consiste en brindar medios con la finalidad de alcanzar una ganancia de cualquier tipo. En economía los medios suelen identificarse como los costos asociados, se llama inversión cuando se asume un costo de oportunidad al abstenerse a estos recursos en el presente para alcanzar la ganancia futura, la cual es incierta.

Rentabilidad económica (ROI). Según, Iberinform Crédito y caución (2018), señala que el ROI compara el resultado operativo con el activo total, para saber la rentabilidad generada por la inversión con independencia de cómo se haya financiado. Al aceptar la ganancia de explotación en el numerador de ratio no se tiene en cuenta los gastos financieros ocasionados por la financiación ajena ni los impuestos, se podría considerar que el ROI representa un análisis económico puro, cuando más elevado sea mejor para la empresa ya que obtiene mayor rendimiento del activo.

Rentabilidad financiera (ROE). Según Iberinform Crédito y caución (2018), indica que el ROE compara el resultado del ejercicio con los fondos propios para comprender la rentabilidad obtenida por los propietarios de la compañía. En este sentido el resultado del ejercicio se obtiene tras descontar del resultado de explotación, los intereses que se destinan a compensar a los fondos ajenos resultados financieros y los impuestos. Cuando más elevado sea el ROE mejor para los propietarios de la compañía, siendo atractivo que como mínimo sea positivo e igual o superior a las expectativas de rentabilidad subjetivas de los propietarios de la empresa.

Tabla 2: *Dimensiones de Rentabilidad*

Variables	Dimensiones	Indicadores	Nº
Rentabilidad	Inversión	economía	1
		capital	2
		Costo de Oportunidad	3
	Rentabilidad económica (ROI)	Ganancia	4
		Activos totales	5
		Análisis económico	6
	Rentabilidad Financiera (ROE)	Resultado del ejercicio	7
		Fondos propios	8
		Resultado financiero	9

Fuente: Elaboración propia

3.3. Hipótesis

3.3.1 Hipótesis general

Existe una relación significativa entre la auditoria interna y la rentabilidad de la empresa Gold Gym SAC, Surco-2019.

3.3.2 Hipótesis específicas

Existe una relación significativa entre la auditoria interna y la rentabilidad de la empresa Gold Gym SAC, Surco-2019.

Existe una relación significativa a entre los procesos de gestión y la rentabilidad de la empresa Gold Gym SAC, Surco-2019.

Existe una relación significativa entre el riesgo de control y la rentabilidad de la empresa Gold Gym SAC, Surco-2019.

3.4 Tipo de investigación

La investigación es de tipo aplicada de carácter descriptiva correlacional por que se basa en describir hechos y características después de un extenso análisis para llegar a una interpretación correcta.

Para Vargas (2015), este tipo de investigación tiene connotación práctica o empírica, por cuanto aplica y emplea los conocimientos adquiridos para generar otros saberes, luego de la implementación y sistematización del proceso investigativo (p. 159). A su vez, Peña (2017) sostiene que la investigación descriptiva define los datos de la población o muestra del estudio.

3.5 Diseño de la investigación

En la siguiente investigación se empleó el diseño no experimental por cuanto no se manipularon variables, y el instrumento se aplicó de manera transversal referenciado un año de estudio. De acuerdo con Hernández (2015), indica que la investigación no experimental es aquella que se efectúa sin manipular intencionalmente las variables

independientes, sino que los fenómenos son observados tal como suceden en su ámbito natural para ser analizados más adelante.

3.6 Población y muestra

3.6.1 Población

La población se conformó de 30 trabajadores, entre los cuales se mencionan Gerente General, Gerente Comercial, área de ventas, área contable, tesorero, área de administración, área de producción, área de despachos que laboran en la empresa “Gold Gym SAC” durante el periodo 2019. De acuerdo con Arias (2016) la población “es el conjunto de elementos que estamos estudiando y que formaran parte de la muestra, de las cuales tratamos sacar conclusiones” (p. 202).

3.6.2 Muestra

Para el presente trabajo, se empleara la muestra no probabilística por cuanto la selección de la misma se circunscribió al criterio del conocimiento que tengan los encuestados en referencia al tema investigado, por cuanto se tomó en cuenta el área administrativa conformada por 20 personas de la empresa Gold Gym SAC. En palabras de Sharager (2015), El muestreo no probabilístico se le conoce como muestras dirigidas o intencionales donde la selección se dirige según las condiciones que permitan realizar el muestreo: acceso, disponibilidad, conveniencia etc.

3.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

El presente trabajo se apoyó en la siguiente técnica como: la encuesta, recolección de datos y la observación. Empleando como instrumento cuestionarios de elaboración propia. Según Caro (2017), Las técnicas son instrumentos mediante las cuales se obtienen datos e información de forma organizada y con un objetivo en específico, y los instrumentos son los medio materiales mediante los cuales se hace posible la obtención y el archivo de la información requerida en la investigación .

3.7.1 Validez

La validez de los cuestionarios en la recolección de datos respecto a las variables de la auditoría interna y la rentabilidad, fue sustentada por tres expertos con título de maestrías, para Hernández (2015), la validez es el grado mediante el cual el instrumento mide la variable con el propósito de corroborar hasta qué punto el procedimiento técnico empleado respalda el valor científico de dicho instrumento.

Validez

Tabla 3: *validez de juicio de expertos*

Criterios	Jueces			Total
	J1	J2	J3	
Claridad	5	4	5	14
Objetividad	4	5	5	14
Actualidad	5	4	5	14
Organización	5	4	5	14
Suficiencia	5	5	4	14
Pertinencia	5	4	4	13
Consistencia	5	5	5	15
Coherencia	5	4	5	14
Metodología	5	4	5	14
Aplicación	5	5	5	15
Total de Opinión	49	44	48	141

Fuente: elaboración propia

Para determinar el coeficiente de validez se empleó la siguiente fórmula

$$\text{Coeficiente de validez} = \frac{\text{Sumatoria de valores}}{\text{N}^\circ \text{ C} * \text{N}^\circ \text{ J} * \text{Puntaje máximo de I}} = \frac{141}{10 * 3 * 5} = 0.94$$

Empleando la fórmula del coeficiente de validez el instrumento utilizado fue 94%, por ende, el rango de validez es alto podemos establecer que el instrumento es factible para el empleo y la recolección de datos para la investigación.

3.7.2 Confiabilidad

Para la confiabilidad se empleó una prueba piloto de 5 personas con similares especificaciones a la población siendo objeto de estudio. De acuerdo con Belcaicedo (2016), se trata de una prueba aplicada a un conjunto de elementos de similares características a la muestra de estudio, los cuales presentan resultados parecidos entre una y otra prueba. La confiabilidad de alfa de Cronbach. Es un coeficiente que toma valores entre 0 y 1, puesto que más se aproxime a 1 mayor será la fiabilidad del instrumento.

$$\alpha = \left(\frac{K}{K-1} \right) \left\{ 1 - \frac{\sum S_i^2}{S^2} \right\}$$

Dónde:

K= N° de ítems

S_i^2 = Varianza por ítems

S_{Sun}^2 = Varianza Total

La fórmula determina el grado de consistencia y precisión escala de valores:

-1 a 0: No es confiable

0,01 a 0,49: Baja confiabilidad

0,5 a 0.75: Moderada Confiabilidad

0,76 a 0,89: Fuerte confiabilidad

0,9 a 1: Alta Confiabilidad

Capítulo IV: Resultados

4.1 Análisis de Resultados

La encuesta fue aplicada a 20 colaboradores de la empresa, los cuales son del área de gerencia, contabilidad, tesorería y administrativa, considerando los objetivos generales y específicos de la investigación, de lo cual se examinó el instrumento de datos para emplear en la investigación.

Confiabilidad

Tabla 4: *Resumen de procesos de casos*

Resumen de procesamiento de casos		
	N	%
Casos	Válido	20
	Excluido	0
	Total	20
		100,0
		,0
		100,0

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

Tabla 5: *estadísticas de Confiabilidad*

Estadísticas de confiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,797	18

Análisis

En el alfa de Cronbach de los 18 ítems del cuestionario presente es de 0,797 lo que significa que el presente instrumento tiene una elevada confiabilidad ya que el valor de alfa que fluctúa entre 0,76 a 0,89 se considera un nivel significativamente aceptable. Por ende, se brinda la seguridad para medir lo propuesto.

4.1.1 Análisis descriptivo

Ítems 1: ¿Considera usted que la capacidad de decidir es una característica del auditor?

Variable: Auditoria Interna

Dimensión: Independencia del Auditor

	Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
4	DE ACUERDO	8	40,0	40,0
5	TOTALMENTE DE ACUERDO	12	60,0	100,0
	Total	20	100,0	

Tabla 6: Capacidad de decidir e Independencia del auditor
Fuente: Elaboración propia con datos obtenidos de la encuesta aplicada

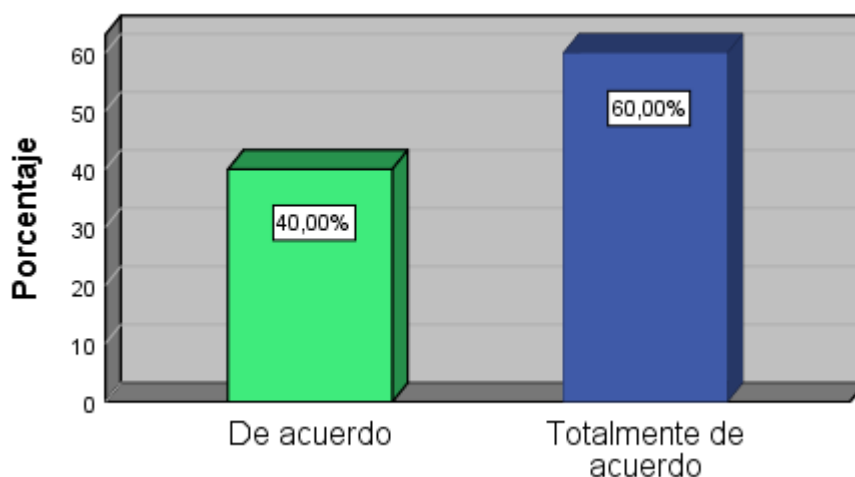


Figura 1: Capacidad de decidir e Independencia del auditor
Fuente: Elaboración propia con datos obtenidos de la encuesta aplicada

Según la tabla 6 y la figura 1, se observa que el 60% de encuestados indicaron estar totalmente de acuerdo que la capacidad de decidir es una característica del auditor, así mismo el 40% indicaron estar de acuerdo.

Ítems 2: ¿Cree usted que el escepticismo profesional es la capacidad de evaluar de manera apropiada la evidencia en la auditoría?

Variable: Auditoria Interna

Dimensión: Independencia del Auditor

Tabla 7: Escepticismo profesional e Independencia del auditor

	Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
4	DE ACUERDO	8	40,0	40,0	40,0
5	TOTALMENTE DE ACUERDO	12	60,0	60,0	100,0
Total		20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con datos obtenidos de la encuesta aplicada

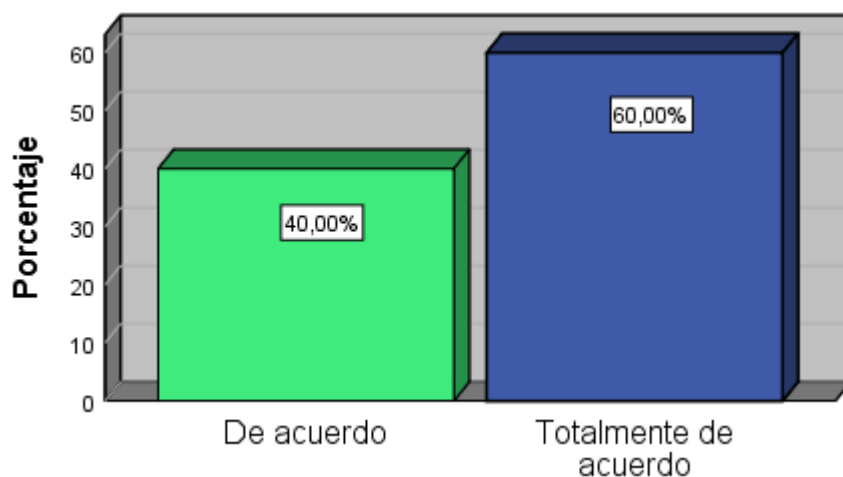


Figura 2: Escepticismo profesional e Independencia del auditor

Fuente: Elaboración propia con datos obtenidos de la encuesta aplicada

Según la tabla 7 y la figura 2 se ve el 60% de encuestados están totalmente de acuerdo que el escepticismo profesional evalúa la evidencia de manera apropiada, mientras un 40% señalaron estar de acuerdo.

Ítems 3: ¿Considera usted que la opinión objetiva del auditor es importante en el proceso de auditoría interna?

Variable: Auditoría Interna

Dimensión: Independencia del auditor

Tabla 8: Opinión Objetiva e Independencia del auditor

	Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
4	DE ACUERDO	4	20,0	20,0	20,0
5	TOTALMENTE DE ACUERDO	16	80,0	80,0	100,0
Total		20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con datos obtenidos de la encuesta aplicada

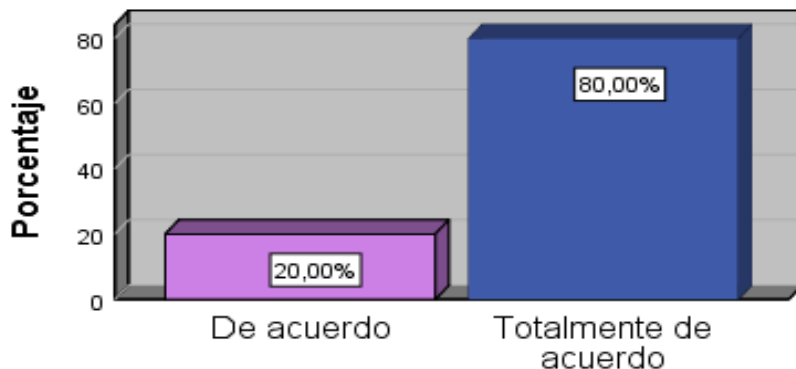


Figura 3: Opinión Objetiva e Independencia del auditor

Fuente: Elaboración propia con datos obtenidos de la encuesta aplicada

Los resultados de la tabla 8 y la figura 3 muestran que el 80% de encuestados están totalmente de acuerdo con que opinión objetiva del auditor es importante en una auditoría interna, mientras que el 20% considera estar de acuerdo.

Ítems 4: ¿Cree usted que el programa de auditoría define la planificación de las auditorías en un periodo determinado?

Variable: Auditoría Interna

Dimensión: Procesos de Gestión

Tabla 9: Programa de auditoría y procesos de gestión

	Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
4	DE ACUERDO	5	25,0	25,0	25,0
5	TOTALMENTE DE ACUERDO	15	75,0	75,0	100,0
Total		20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con datos obtenidos de la encuesta aplicada

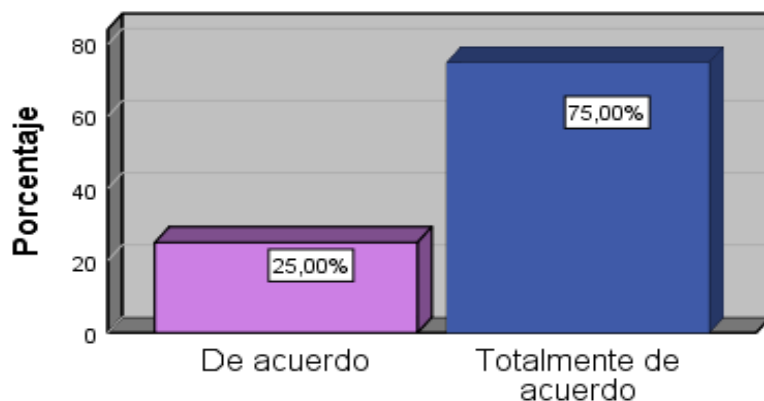


Figura 4: Programa de auditoría y procesos de gestión

Fuente: Elaboración propia con datos obtenidos de la encuesta aplicada

Según la tabla 9 y la figura 4, indican que el 75% de encuestados están totalmente de acuerdo con el programa de auditoria ya que define la planificación de futuras auditorias, mientras que el 25% están de acuerdo.

Ítems 5: ¿Considera usted que el plan de auditoría es una guía donde se describen las actividades y detalles que se van a revisar en la auditoria?

Variable: Auditoria Interna

Dimensión: Procesos de Gestión

Tabla 10: Plan de auditoria y procesos de gestión

	Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
3	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	1	5,0	5,0	5,0
4	DE ACUERDO	7	35,0	35,0	40,0
5	TOTALMENTE DE ACUERDO	12	60,0	60,0	100,0
Total		20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con datos obtenidos de la encuesta aplicada

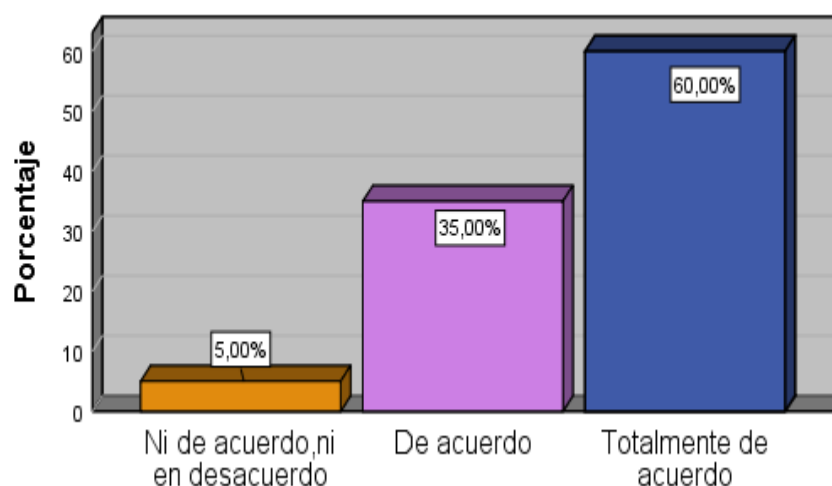


Figura 5: Plan de auditoria y procesos de gestión

Fuente: Elaboración propia con datos obtenidos de la encuesta aplicada

Según la tabla 10 y la figura 5, muestran que el 60% de encuestados están totalmente de acuerdo que el plan de auditoria es una guía de actividades en la auditoria, mientras que el 35% está de acuerdo y por otro lado un 5% están ni de acuerdo, ni en desacuerdo.

Ítems 6: ¿Cree usted que la revisión de procesos consiste en verificar las actividades en la práctica y contrastarlas con la documentación de la auditoría interna?

Variable: Auditoría Interna

Dimensión: Procesos de Gestión

Tabla 11: Revisión de procesos y procesos de gestión

	Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
4	DE ACUERDO	8	40,0	40,0	40,0
5	TOTALMENTE DE ACUERDO	12	60,0	60,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con datos obtenidos de la encuesta aplicada

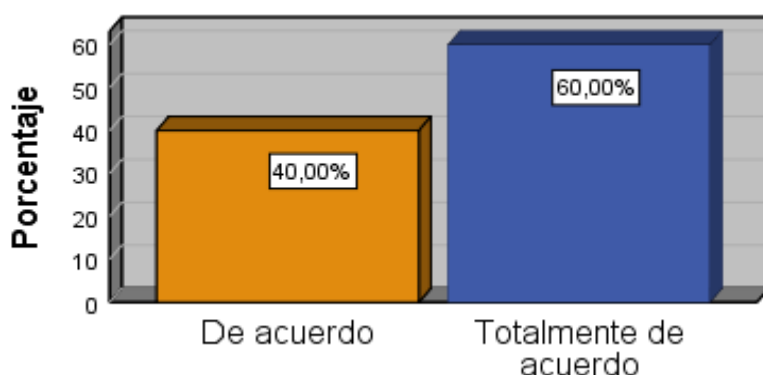


Figura 6: Revisión de procesos y procesos de gestión

Fuente: Elaboración propia con datos obtenidos de la encuesta aplicada

Según la tabla 11 y la figura 6 señalan que el 60% de encuestados están totalmente de acuerdo que la revisión de procesos consiste en contrastar las actividades en la práctica y contrastarlas con la documentación, mientras un 40% considera estar de acuerdo.

Ítems 7: ¿Considera usted que el riesgo inherente tiene que ver exclusivamente con la actividad económica de la empresa?

Variable: Auditoría Interna

Dimensión: Riesgo de control

Tabla 12: Riesgo inherente y Riesgo de control

	Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
4	DE ACUERDO	10	50,0	50,0	50,0
5	TOTALMENTE DE ACUERDO	10	50,0	50,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con datos obtenidos de la encuesta aplicada

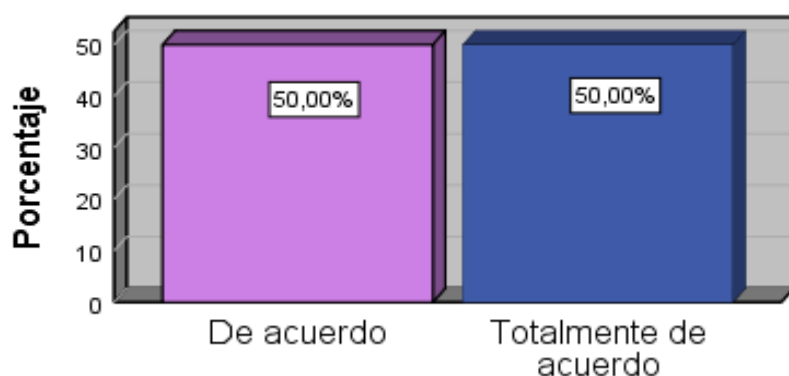


Figura 7: Riesgo inherente y Riesgo de control

Fuente: Elaboración propia con datos obtenidos de la encuesta aplicada

Según la tabla 12y la figura 7, detalla que el 50% de encuestados están totalmente de acuerdo que el riesgo inherente está ligado con la actividad económica de la empresa, mientras un 50% restante considera estar de acuerdo.

Ítems 8: ¿Cree usted que el riesgo de control influye en el sistema de control interno implementado en la empresa?

Variable: Auditoria Interna

Dimensión: Riesgo de control

Tabla 13: Riesgo de control y Riesgo de control

	Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
4	DE ACUERDO	6	30,0	30,0	30,0
5	TOTALMENTE DE ACUERDO	14	70,0	70,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con datos obtenidos de la encuesta aplicada

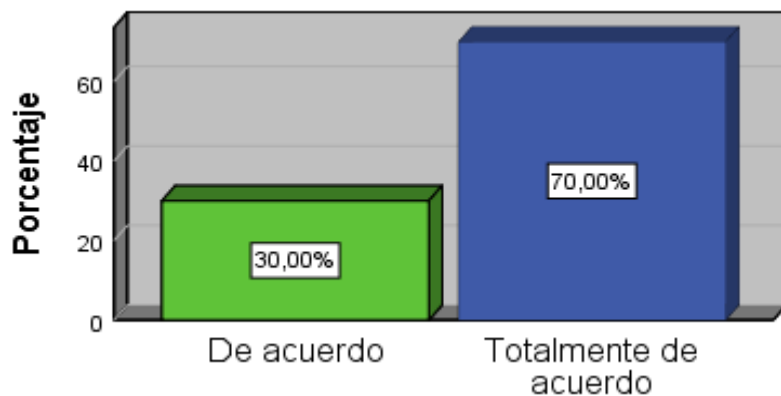


Figura 8: Riesgo de control y Riesgo de control

Fuente: Elaboración propia con datos obtenidos de la encuesta aplicada

Según la tabla 13 y la figura 8 el 70% de encuestados señala estar totalmente de acuerdo con que el riesgo de control influye en el sistema de control interno, mientras un 30% indica estar de acuerdo.

Ítems 9: ¿Considera usted que el riesgo de detección afecta la rentabilidad de la empresa?

Variable: Auditoría Interna

Dimensión: Riesgo de control

Tabla 14: Riesgo de detección y Riesgo de control

	Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
3	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	1	5,0	5,0	5,0
4	DE ACUERDO	9	45,0	45,0	50,0
5	TOTALMENTE DE ACUERDO	10	50,0	50,0	100,0
Total		20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con datos obtenidos de la encuesta aplicada

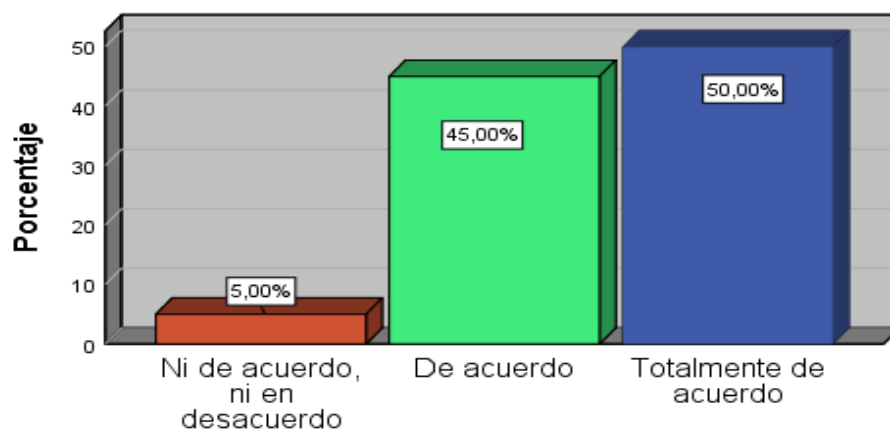


Figura 9: Riesgo de detección y Riesgo de control

Fuente: Elaboración propia con datos obtenidos de la encuesta aplicada

Según la tabla 14 y la figura 9 indican que el 50% de encuestados señalan que el riesgo de detección afecta directamente la rentabilidad de la compañía, mientras que un 45% está de acuerdo y el 5% señalo que ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Ítems 10: ¿Cree usted que la economía de la empresa tiene que ver directamente con la inversión realizada?

Variable: Rentabilidad

Dimensión: Inversión

Tabla 15: Economía e Inversión

	Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
3	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	1	5,0	5,0	5,0
4	DE ACUERDO	4	20,0	20,0	25,0
5	TOTALMENTE DE ACUERDO	15	75,0	75,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con datos obtenidos de la encuesta aplicada

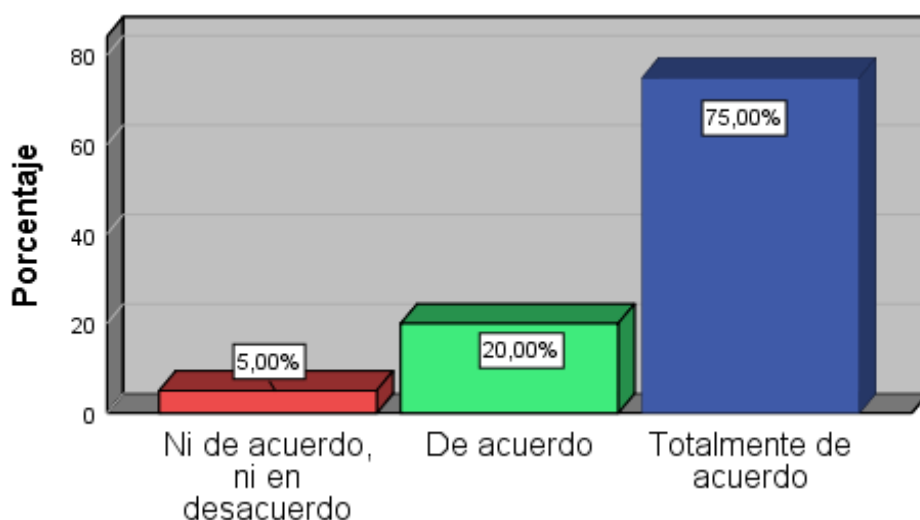


Figura 10: Economía e Inversión

Fuente: Elaboración propia con datos obtenidos de la encuesta aplicada

En la tabla 15 y en la figura 10, muestra que el 75% de personas indicaron estar totalmente de acuerdo que la economía de la empresa tiene que ver directamente con la inversión, mientras que un 20% está de acuerdo y un 5% indica que ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Ítems 11: ¿Cree usted que el capital de la empresa influye en la rentabilidad?

Variable: Rentabilidad

Dimensión: Inversión

Tabla 16: Capital e Inversión

	Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
4	DE ACUERDO	7	35,0	35,0	35,0
5	TOTALMENTE DE ACUERDO	13	65,0	65,0	100,0
Total		20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con datos obtenidos de la encuesta aplicada

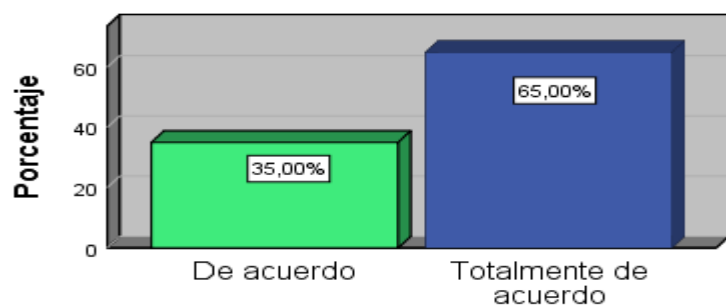


Figura 11: Capital e Inversión

Fuente: Elaboración propia con datos obtenidos de la encuesta aplicada

La tabla 16 y la figura 11, muestra que un 65% de personas encuestadas señalan estar totalmente de acuerdo con que el capital de la empresa influye en la rentabilidad, mientras un 35% indica estar de acuerdo.

Ítems 12: ¿Considera usted que el costo de oportunidad son aquellos recursos que dejamos de percibir, por el hecho de no haber elegido la mejor opción?

Variable: Rentabilidad

Dimensión: Inversión

Tabla 17: Costo de oportunidad e Inversión

	Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
4	DE ACUERDO	7	35,0	35,0	35,0
5	TOTALMENTE DE ACUERDO	13	65,0	65,0	100,0
Total		20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con datos obtenidos de la encuesta aplicada

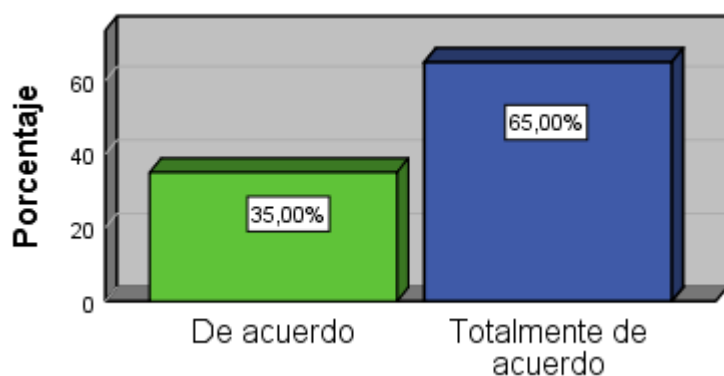


Figura 12: Costo de oportunidad e Inversión

Fuente: Elaboración propia con datos obtenidos de la encuesta aplicada

La tabla 17 y la figura 12 muestra que el 65% de encuestados indica estar totalmente de acuerdo con que el costo de oportunidad son aquellos recursos que dejamos de percibir por el hecho de no haber elegido bien la mejor opción, mientras un 35% indica estar de acuerdo.

Ítems 13: ¿Cree usted que la ganancia obtenida por la empresa aumenta la rentabilidad?

Variable: Rentabilidad

Dimensión: Rentabilidad económica (ROI)

Tabla 18: Ganancia y Rentabilidad económica

	Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
3	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	2	10,0	10,0	10,0
4	DE ACUERDO	6	30,0	30,0	40,0
5	TOTALMENTE DE ACUERDO	12	60,0	60,0	100,0
Total		20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con datos obtenidos de la encuesta aplicada

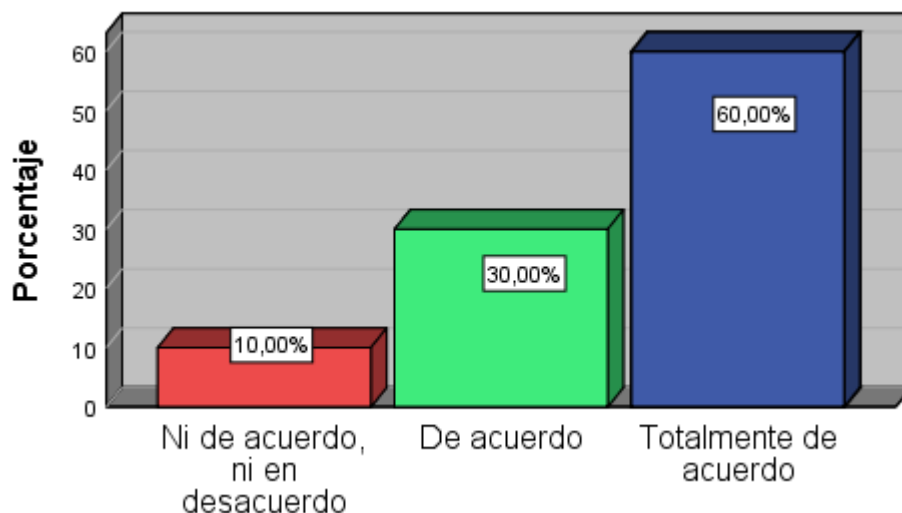


Figura 13: Ganancia y Rentabilidad económica

Fuente: Elaboración propia con datos obtenidos de la encuesta aplicada

En la tabla 18 y la figura 13, un 60% de encuestados respondieron estar totalmente de acuerdo que la ganancia que obtiene la empresa aumenta la rentabilidad, mientras que un 30% señala estar de acuerdo y un 10% indica ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Ítems 14: ¿Considera usted que los activos totales inciden en la rentabilidad de la empresa?

Variable: Rentabilidad

Dimensión: Rentabilidad económica (ROI)

Tabla 19: Activos totales y Rentabilidad económica

	Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
3	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	1	5,0	5,0	5,0
4	DE ACUERDO	9	45,0	45,0	50,0
5	TOTALMENTE DE ACUERDO	10	50,0	50,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con datos obtenidos de la encuesta aplicada

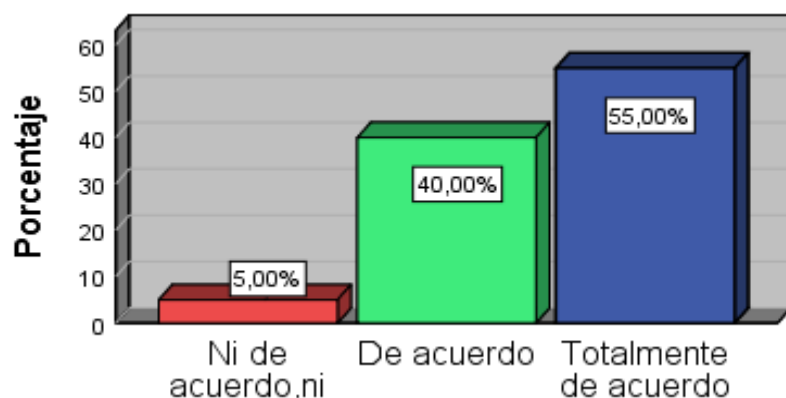


Figura 14: Activos totales y Rentabilidad económica

Fuente: Elaboración propia con datos obtenidos de la encuesta aplicada

La tabla 19 y la figura 14, muestra que un 55% de personas encuestadas señalan estar totalmente de acuerdo que los activos totales inciden en la rentabilidad de la empresa, mientras que un 40% indica estar de acuerdo y un 5% indica ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Ítems 15: ¿Cree usted que el análisis económico financiero, contribuye a mejorar la rentabilidad de la empresa?

Variable: Rentabilidad

Dimensión: Rentabilidad económica (ROI)

Tabla 20: Análisis económico y Rentabilidad económica

	Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
3	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	1	5,0	5,0	5,0
4	DE ACUERDO	8	40,0	40,0	45,0
5	TOTALMENTE DE ACUERDO	11	55,0	55,0	100,0
Total		20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con datos obtenidos de la encuesta aplicada

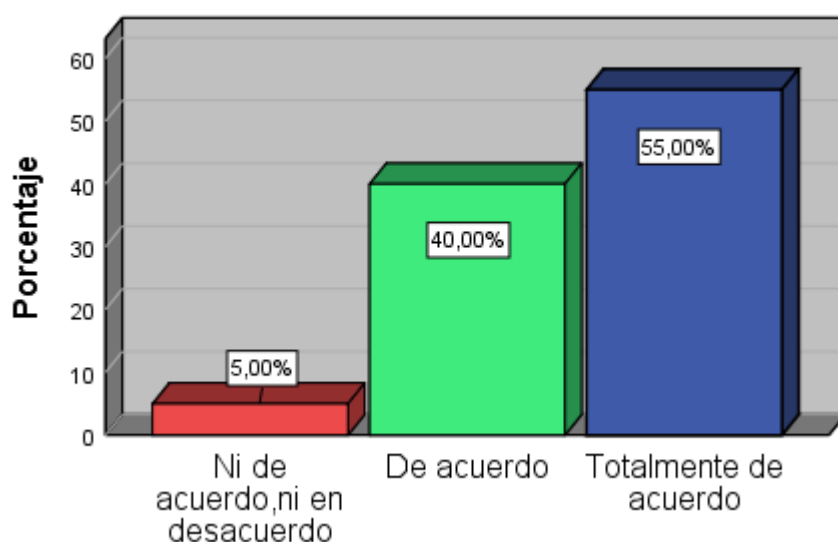


Figura 15: Análisis económico y Rentabilidad económica

Fuente: Elaboración propia con datos obtenidos de la encuesta aplicada

La tabla 20 y la figura 15 señala que un 55% de encuestados indican estar totalmente de acuerdo con que el análisis económico financiero contribuye a mejorar la rentabilidad, mientras que un 40% indica estar de acuerdo y un 5% señala ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Ítems 16: ¿Considera usted que el resultado del ejercicio repercute en la rentabilidad de la empresa?

Variable: Rentabilidad

Dimensión: Rentabilidad Financiera (ROE)

Tabla 21: Resultado del ejercicio y Rentabilidad financiera

	Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
3	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	1	5,0	5,0	5,0
4	DE ACUERDO	6	30,0	30,0	35,0
5	TOTALMENTE DE ACUERDO	13	65,0	65,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con datos obtenidos de la encuesta aplicada

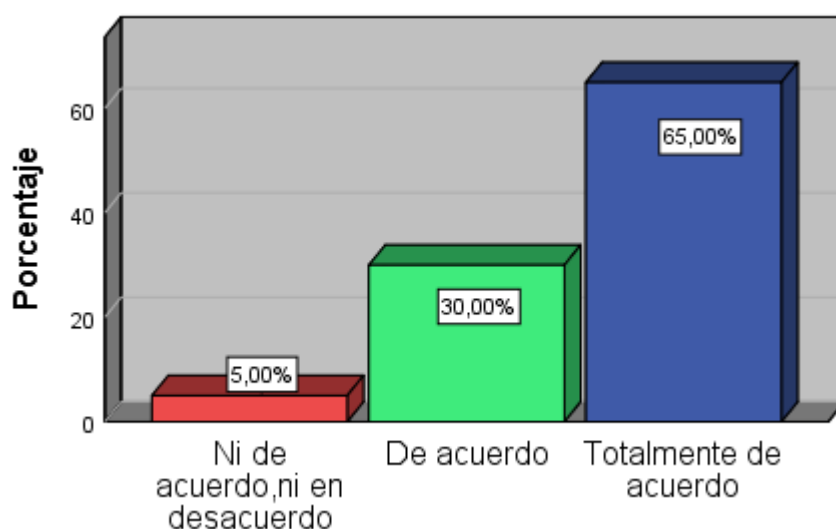


Figura 16: Resultado del ejercicio y Rentabilidad financiera

Fuente: Elaboración propia con datos obtenidos de la encuesta aplicada

La tabla 21 y la figura 16 muestra que el 65% de encuestados señalan estar totalmente de acuerdo que el resultado del ejercicio repercute en la rentabilidad de la empresa, mientras que un 30% señala estar de acuerdo y un 5% indica ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Ítems 17: ¿Cree usted que la rentabilidad de los fondos propios mide el beneficio neto generado en relación a los accionistas de la empresa?

Variable: Rentabilidad

Dimensión: Rentabilidad Financiera (ROE)

Tabla 22: Fondos propios y Rentabilidad financiera

	Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
2	EN DESACUERDO	1	5,0	5,0	5,0
4	DE ACUERDO	5	25,0	25,0	30,0
5	TOTALMENTE DE ACUERDO	14	70,0	70,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con datos obtenidos de la encuesta aplicada

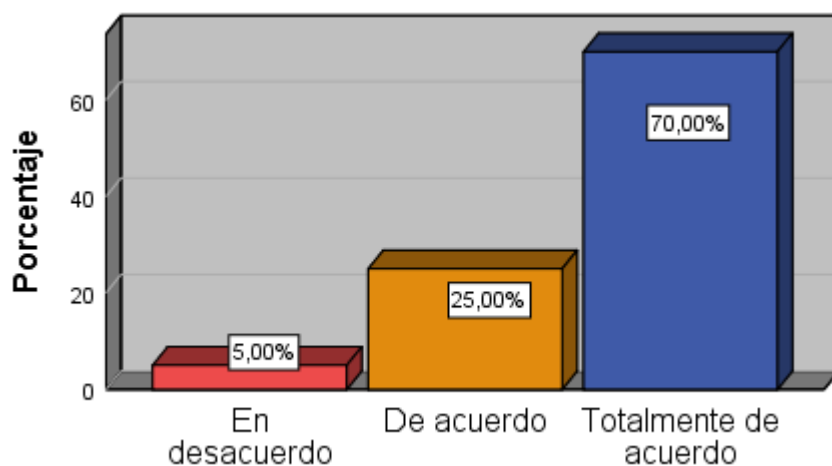


Figura 17: Fondos propios y Rentabilidad financiera

Fuente: Elaboración propia con datos obtenidos de la encuesta aplicada

Detalla la tabla 22 y la figura 17, un 70% estar totalmente de acuerdo en que la rentabilidad de los fondos propios mide el beneficio en relación a los accionistas, del mismo modo un 25% indicaron estar de acuerdo y el 5% en desacuerdo

Ítems 18: ¿Considera usted que el resultado financiero repercute en la rentabilidad financiera de la empresa?

Variable: Rentabilidad

Dimensión: Rentabilidad Financiera (ROE)

Tabla 23: Resultado financiero y Rentabilidad financiera

	Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
4	DE ACUERDO	8	40,0	40,0	40,0
5	TOTALMENTE DE ACUERDO	12	60,0	60,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con datos obtenidos de la encuesta aplicada

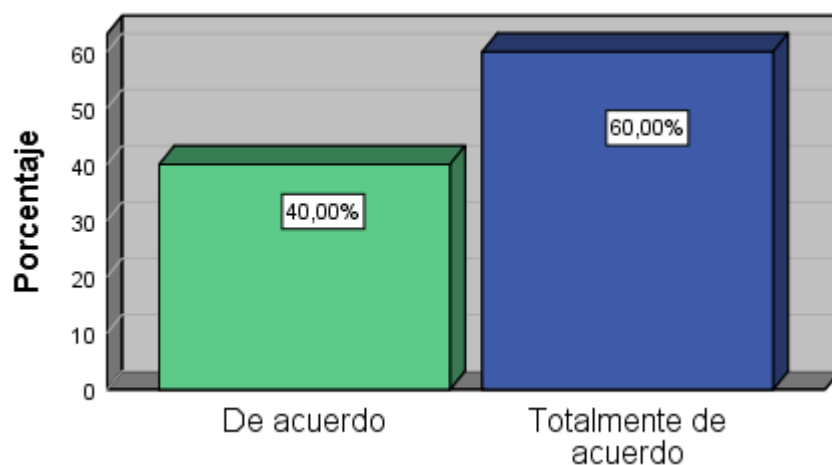


Figura 18: Resultado financiero y Rentabilidad financiera

Fuente: Elaboración propia con datos obtenidos de la encuesta aplicada

En la tabla 23 y en la figura 18, se ve el 60% de encuestados estar totalmente de acuerdo en que el resultado financiero repercute en la rentabilidad financiera, mientras que el 40% señala estar de acuerdo.

4.1.2 Estadística Inferencial

4.1.2.1 Prueba de Normalidad

Tabla 24: Resumen de procesamiento de casos

	Válido		Casos Perdidos		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
Auditoria Interna	20	100,0%	0	0,0%	20	100,0%
Rentabilidad	20	100,0%	0	0,0%	20	100,0%

Tabla 25 : Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Auditoria Interna	,149	20	,200*	,939	20	,232
Rentabilidad	,139	20	,200*	,860	20	,008

Fuente: Elaboración propia

Como la muestra es de 20 personas por ello se empleará la prueba de Shapiro Will ya que esta prueba se emplea cuando las muestras son menores a 50 personas. Se empleará la prueba de normalidad para determinar si los datos tienen distribución normal o no. Si la distribución es normal se empleará la correlación de Pearson y si no tiene distribución normal se empleará la correlación de Rho de Spearman.

La significancia estadística de la auditoria interna es 0,232 por lo tanto es mayor que el nivel de error de 0,05, la significancia estadística de la rentabilidad es de 0,08 la cual es menor a 0,05 al nivel de error, por lo cual ambas variables tienen una distribución anormal, por lo cual se aplica la distribución no paramétrica y por ende se empleara la prueba de correlación de Rho de Spearman.

4.1.2.1 Comprobación de Hipótesis

Para la comprobación de las hipótesis tanto generales como específicas, se aplicará la prueba no paramétrica de Rho de Spearman, debido a que ambas variables son cualitativas y están medidas en escala ordinal, y el objetivo es determinar su correlación. La significancia en todas las hipótesis es de 0,05.

4.1.2.2 Hipótesis General

Hi: Existe una relación significativa entre la auditoria interna y la rentabilidad de la empresa Gold Gym SAC, Surco-2019.

Ho: No existe relación significativa entre la auditoria interna y la rentabilidad de la empresa Gold Gym SAC, Surco-2019.

Tabla 26: *Correlación de Spearman para la Hipótesis general*

Rho de Spearman	Auditoria Interna	Coeficiente de correlación	1,000	,432
		Sig. (bilateral)	.	,057
		N	20	20
	Rentabilidad	Coeficiente de correlación	,432	1,000
		Sig. (bilateral)	,057	.
		N	20	20

Fuente: Fuente: elaboración Propia

Interpretación

La tabla 26 muestra los resultados de la Hipótesis General la cual muestra un nivel de significancia de 0.057 que es menor a 0,05 por lo tanto se acepta la hipótesis alterna y rechazamos la hipótesis nula, por ende, indicamos que Existe una relación significativa entre la Auditoria interna y la rentabilidad de la empresa Gold Gym SAC. Así mismo observamos que el coeficiente de correlación de Rho de Spearman es de 0,432, este quiere decir que tiene una correlación positiva moderada.

Hipótesis específica 1

Hi: Existe una relación significativa entre la auditoria interna y la rentabilidad de la empresa Gold Gym SAC, Surco-2019.

Ho: No existe relación significativa entre la auditoria interna y la rentabilidad de la empresa Gold Gym SAC, Surco-2019.

Tabla 27: *Correlación de Spearman para la Hipótesis específica 1*

			Independencia _del_auditor	Rentabilidad
Rho de Spearman	Independencia_del_auditor	Coeficiente de correlación	1,000	,184
		Sig. (bilateral)	.	,437
		N	20	20
	Rentabilidad	Coeficiente de correlación	,184	1,000
		Sig. (bilateral)	,437	.
		N	20	20

Fuente: elaboración Propia

Interpretación

La tabla 27 muestra los resultados de la Hipótesis específica 1 la cual muestra un nivel de significancia de 0.437 que es mayor a 0,05 por lo tanto se rechaza la hipótesis alterna y aceptamos la hipótesis nula, por ende, indicamos que no existe una relación significativa entre Independencia del auditor y la rentabilidad de la empresa Gold Gym SAC. Así mismo observamos que el coeficiente de correlación de Rho de Spearman es de 0,184 esto quiere decir que hay una correlación positiva muy baja.

Hipótesis específica 2

Hi. Existe una relación significativa entre los procesos de gestión y la rentabilidad de la empresa Gold Gym SAC, Surco-2019.

Ho. No existe una relación significativa entre los procesos de gestión y rentabilidad de la empresa Gold Gym SAC, Surco-2019

Tabla 28: *Correlación de Spearman para la Hipótesis específica 2*

		Procesos_de_		
		Gestion	Rentabilidad	
Rho de Spearman	Procesos_de_Gestio	Coeficiente de correlación	1,000	,392
		Sig. (bilateral)	.	,088
		N	20	20
	Rentabilidad	Coeficiente de correlación	,392	1,000
		Sig. (bilateral)	,088	.
		N	20	20

Fuente: elaboración Propia

Interpretación

La tabla 28 detalla el resultado de la hipótesis específica 2 donde se observa el nivel de significancia es 0.088 la cual es menor 0.05 por ende se acepta la hipótesis alterna y rechazamos la hipótesis nula, por ende, indicamos que Existe una relación significativa entre procesos de gestión y la rentabilidad de la empresa Gold Gym SAC, Surco-2019. Así mismo observamos que el coeficiente de correlación de Rho de Spearman es de 0,392, esto quiere decir que tiene una correlación positiva baja.

Hipótesis 3

Hi. Existe una relación significativa entre el riesgo de control y la rentabilidad de la empresa Gold Gym SAC, Surco-2019.

Ho. No existe relación significativa entre el riesgo de control y la rentabilidad de la empresa Gold Gym SAC, Surco-2019.

Tabla 29: *Correlación de Spearman para la Hipótesis específica 3*

		Riesgo_de_		
		Control	Rentabilidad	
Rho de Spearman	Riesgo de_ Control	Coeficiente de correlación	1,000	,255
		Sig. (bilateral)	.	,279
		N	20	20
	Rentabilidad	Coeficiente de correlación	,255	1,000
		Sig. (bilateral)	,279	.
		N	20	20

Fuente: elaboración Propia

Interpretación

La tabla 29 detalla el resultado de la hipótesis específica 3 donde se observa el nivel de significancia es 0.279 la cual es mayor 0.05 por ende se rechaza la hipótesis alterna y aceptamos la hipótesis nula, por ende, indicamos que no existe una relación significativa entre el riesgo de control y la rentabilidad de la empresa Gold Gym SAC, Surco-2019. Así mismo observamos que el coeficiente de correlación de Rho de Spearman es de 0,255 esto quiere decir que tiene una correlación positiva baja.

4.2 Discusión

En este trabajo de investigación se compararon los resultados con aquellos de otras investigaciones similares, donde se hace una comparación entre las variables abordadas, enfatizando las semejanzas con los antecedentes citados en la investigación. Los resultados logrados en esta investigación permitieron determinar la incidencia de la auditoría interna en la rentabilidad de la empresa Gold Gym SAC, Surco-2019, y demostrar la correlación entre la Auditoría Interna y Rentabilidad con una correlación de Rho de Spearman de 0,432 teniendo una correlación positiva moderada entre ambas variables.

Los siguientes autores concuerdan con lo reportado en este trabajo de investigación. Grande (2017), en su tesis Diseño de un plan de Auditoría Interna para una Pyme del sector textil de Córdoba, se propuso analizar los beneficios del proceso de auditoría interna a las organizaciones, concluyendo que el Sistema de Control Interno responde a un plan adecuado, al definir las políticas e incorporar procedimientos formales en sus Manuales de Procedimientos y de Puestos.

Del mismo modo, Carabantes y Chacón (2018), en su tesis Informe de Auditoría Interna para las empresas comercializadoras de electrodomésticos del área metropolitana de San Salvador con base en normas para el ejercicio profesional de la auditoría interna, desarrolló un informe de auditoría interna con base en Normas Internacionales para ejercer profesionalmente la Auditoría y así expresar resultados objetivos y precisos, y teniendo como conclusión que este informe permite comunicar de manera objetiva y precisa sus estados financieros.

Por otra parte, Surban (2018), en su tesis Auditoría Interna en el sector de compras de una empresa Coll Center, analizó las ventajas que aporta el proceso de auditoría interna analizando al mismo tiempo las normas internacionales de auditoría

(NIA). Se concluyó en este trabajo que, la mayoría de las Pymes consideran a la Auditoría Interna como una actividad innecesaria dentro del esquema organizacional, por cuanto no se determina la relevancia que esta tiene para la empresa, sino que se manifiesta como un gasto más para la misma.

Vargas (2018), en su tesis Oficina de auditoria interna y su influencia en la gestión administrativa en la empresa comercial Cristales y Vidrios del Perú Sac,2017.determino la influencia de la auditoria interna en la gestión administrativa de la organización en estudio, encontrándose relación positiva entre el plan de auditoria interna y el cumplimiento metas y objetivos de la entidad con una significancia es de 0,025 que es mayor a 0,05 y en consecuencia, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, lo cual llevó a la conclusión que el plan de auditoria interna tiene influencia positiva en el cumplimiento de metas y objetivos de la compañía.

Asimismo, Polo (2019), en su tesis la auditoria interna y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Mobile Drive SAC, se propuso establecer la influencia del plan de auditoria interna sobre el cumplimiento de metas y objetivos de la compañía. En esta investigación se encontró que existe una correlación de 0.7353 lo que significa que el presente instrumento tiene una relación entre el plan de auditoria interna sobre el cumplimiento de metas y objetivos de la empresa. Asimismo, García (2017), desarrollo su trabajo de tesis demostrando la influencia de la auditoria interna sobre la rentabilidad de las empresas del grupo Reinmark –Callao 2016. Se comprobó que la Auditoría Interna influye favorablemente en la rentabilidad de las empresas en estudio, donde se alcanzó una significancia de 0.047 para rechazar la hipótesis nula.

Por último, Serrano (2018), desarrollo su trabajo titulado modelo de gestión de tesorería para el mejoramiento de la rentabilidad de las pymes en la provincia de Azuay, analizó la influencia de la gestión de tesorería en la rentabilidad de las PYMES en la provincia

del Azuay-Ecuador, donde se aceptó la hipótesis alterna con el índice de correlación de Pearson en una significancia de 0,00 y una correlación de 0,722 esto quiere decir que la gestión de tesorería tiene un impacto en la rentabilidad de dicha compañía.

Conclusiones

1.- Se ha determinado que, si existe relación positiva entre la auditoria interna y la rentabilidad de la empresa Gold Gym SAC, Surco, 2019, demostrando que no se ha implementado el área de auditoria interna por lo cual no se tiene un control adecuado de los procesos administrativos de la empresa.

2.- Se ha demostrado que no existe relación entre la Independencia del auditor y la rentabilidad de la empresa Gold Gym SAC, Surco, 2019. Evidenciando que el auditor no debe depender de ninguna área para que de esta manera no interfieran en sus decisiones.

3.- Se ha demostrado que, si existe relación positiva entre los procesos de gestión y la rentabilidad de la empresa Gold Gym SAC, Surco, 2019. Evidenciando la necesidad de implementar procesos de gestión, ya que la empresa no cuenta con dichos procesos y así mejorar y simplificar todos los procesos de la compañía.

4.- Se ha determinado que no existe relación entre riesgo de control y la rentabilidad de la empresa Gold Gym SAC, Surco, 2019. Demostrando que la compañía no cuenta con un plan de riesgo de control que permita detectar posibles fraudes o errores en la empresa.

Recomendaciones

1.- Se recomienda implementar el área de auditoría interna lo cual ayudara a prevenir posibles inconsistencias lo cual incidirá significativamente en la rentabilidad de la empresa por ende mejorara la inversión de la compañía.

2.- Se recomienda que la persona encargada de realizar la auditoría interna tenga la absoluta independencia al momento de opinar y al momento de presentar su informe final, para tener resultados que nos ayuden a prevenir posibles fraudes o errores y que esto no afecte la rentabilidad de la empresa.

3.- Se recomienda implementar y supervisar todos los procesos de gestión de la compañía, para así lograr tener una auditoría interna satisfactoria que contribuya a la mejora de la compañía y a una buena toma de decisiones.

4.- Se recomienda a la empresa implementar y supervisar las actividades de riesgo de control que le permitan prevenir, detectar, corregir posibles contingencias tanto internas como externas a los que se expone la compañía.

Aporte científico o Académico del investigador

En esta investigación realizada a la empresa Gold Gym SAC, se proyecta ofrecer una guía que permitan la implementación de la auditoria interna y los beneficios que se derivan de estos, para comprobar que el funcionamiento de las diferentes áreas sea el más adecuado y de esta manera se garantiza el buen funcionamiento de los controles establecidos y para disminuir riesgos de posibles fraudes, sabotajes e incrementar la eficiencia y la eficacia operativa de la compañía ver apéndice E, F, G, H.

La rentabilidad es importante en tanto permite analizar el resultado obtenido tras una inversión realizada.

Referencias

Arias,G.J (2016), El protocolo de la investigación III, la población de estudio, p.202.

Actualidad empresarial (2018), Rentabilidad económica recuperado de <https://m.actualidadempresarial.pe/tips>

Asociación española de contabilidad y administración de empresas, 2016, p.9

Argudo.C (2017), Tipos de auditoria, recuperado de <https://www.emprendepyme.net/tipos-de-auditoria.html>

Bazalar, G.L (2019), Auditoria Tributaria

Bind erp, definición de auditoria de inventarios, recuperado de <https://www.bind.com.mx/Glosario/Definicion/3-auditoria-de-inventarios>

Carta editorial (2015), Rentabilidad, recuperado de https://issuu.com/jennifhermaldonado/docs/rentabilidad_revista_pdf

Carabantes, A.J y Chacón, V.E (2018), Informe de auditoría interna para las empresas comercializadoras de electrodomésticos del área metropolitana de San Salvador con base en normas para el ejercicio profesional de la Auditoria Interna. (Tesis de pregrado) Universidad de el Salvador facultad de ciencias económicas.

Cevallos, V.D (2018), La auditoría interna como herramienta efectiva para la prevención de fraudes en las empresas familiares, recuperado de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S2218-36202018000500015

Cortes, C.M Y Iglesias, L.M (2015), Generalidades Sobre metodología de Investigación, p.8.

Crece negocios (2019),¿Que es la rentabilidad y como calcularla?, recuperado de <https://www.crecenegocios.com/rentabilidad/>

Cruz Z.M y Vásquez L.K (2019), Control de mermas y su incidencia en la rentabilidad económica de la empresa Corporación Chrimimepa SRL en el distrito de Villa María el Triunfo Lima -2018. (Tesis de Pregrado). Universidad Autónoma del Perú.

Economipedia (2019), Rentabilidad, recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad.html>.

Escuela europea de excelencia (2019), Norma ISO 19011, Principios de auditoria, recuperado de <https://www.escuelaeuropeaexcelencia.com/2015/11/norma-iso-19011-principios-de-auditoria/>.

Figueroa, V (2017), El riesgo de la auditoria y sus efectos sobre el trabajo del auditor independiente.

García R.R (2017), La auditoría interna y su influencia en la rentabilidad de las empresas del grupo REINMARK, (tesis de pregrado). Universidad Inca Garcilaso de la Vega.

Gestión (2019), ¿Cuál es la diferencia entre eficiencia y eficacia?, recuperado de <https://gestion.pe/economia/management-empleo/eficiencia-eficacia-diferencias-eficaz-eficiente-significado-conceptos-nnda-nnlt-249921-noticia/?ref=gesr>.

Gonzales y Hernández (2015), Auditoria de gestión de procesos sustantivos universitarios

Guevara (2018), Auditoria Tributaria, recuperado de <http://repositorio.unapiquitos.edu.pe/handle/20.500.12737/5721>

Grande, G.T (2017), Diseño de un plan de auditoria interna para una pyme del sector textil de Córdoba. (Tesis de pregrado). Universidad nacional de Córdoba-Argentina.

Grupo Verona (2019), La auditoría Forense, recuperado de <https://grupoverona.pe/la-auditoria-forense/>

Hernández, P.O (2016), La auditoría interna y su alcance ético empresarial, Mérida Venezuela.

Hernández y Fernández (2017), Metodología de investigación, manuales auto formativos interactivo.

Hernández Y Matheus,Z (2016), Ética profesional del auditor, recuperado de https://issuu.com/joceline20/docs/revista-etica_del_auditor_36d48ea6fdb658

Instituto de auditores internos del Perú (2017), Que es Auditoria interna, Recuperado de <https://iaiperu.org/preguntas-frecuentes/ique-es-auditoria-interna/>

Iberinform crédito y caución (2018), Roi y Roe, las dos medidas principales de la rentabilidad en la empresa, recuperado de <https://www.iberinform.es/noticias/detalle/ROI-y-ROE-Las-dos-medidas-principales-de-la-rentabilidad-en-la-empresa.html>

Montenegro y Martínez (2017), Relación entre el financiamiento empresarial y la rentabilidad en las empresas del sector industrial que cotizan en la bolsa de valores de Lima, periodo 2010-2014.

Normas Internacionales de Auditoria (2017), recuperado de <https://www.ealde.es/las-normas-internacionales-de-auditoria-nias/>

Pacheco (2017), Auditoria interna, (Que es, Características y objetivos), recuperado de <https://www.webyempresas.com/auditoria-interna/>

Polo C.E (2019), La auditoría interna y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Mobile Drive SAC. (Tesis de pregrado). Universidad Privada de Trujillo.

Quiroga (2019), Tipos o clases de auditoria, recuperado de <https://tueconomiafacil.com/tipos-o-clases-de-auditoria/>.

Romero N.M (2017), Diseño de Estrategias para Mejorar la Rentabilidad de la Empresa Produarroz SA. (Tesis de Pregrado). Universidad de Guayaquil-Ecuador.

Sánchez, A.S (2018), La rentabilidad económica y financiera de la gran empresa español. Análisis de los factores determinantes.

Scharager, J (2015), Muestreo no probabilístico, Universidad Pontificia Católica de Chile.

Serrano V.S (2018), Modelo de gestión de tesorería para el mejoramiento de la rentabilidad en las pymes de la provincia del Azuay. (Tesis posgrado), Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

Surban, G.N (2018), Auditoria Interna en el sector compras de una empresa de Call Center. (Tesis de posgrado). Universidad Nacional de Córdova.

Torres F.A (2018), Análisis comparativo del costo de capital y la rentabilidad del activo en las Mipymes Bogotanas comerciales 2011-2015. (Tesis de Posgrado). Universidad Nacional de Colombia.

Vargas.T.A. A (2018), Oficina de Auditoria Interna y su influencia en la gestión administrativa en la empresa comercial cristales y vidrios del Perú SAC. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión Huacho –Perú.

Vargas,C.Z.R (2015), La Investigación aplicada :Una forma de conocer la realidades con evidencia científica. Revista educación, Volumen (33), p, 159.

Villada,F y Lopez,L.J (2018), Análisis de la Relación entre Rentabilidad y Riesgo en la Planeación de las Finanzas Personales, recuperado de https://scielo.conicyt.cl/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0718-50062018000600041

Zamora, T.I (2018), Rentabilidad y ventaja comparativa: un análisis de los sistemas de producción de guayaba en el estado de Michoacán.

Apéndices

Apéndice A: Matriz de Consistencia de la Investigación

Apéndice B: Instrumento de la investigación-Cuestionario

Apéndice C: Validación con juicios Juicio de expertos: Cuestionarios para encuesta

Apéndice D: Confiabilidad de Alfa de Cronbach

Apéndice E: Cuestionario de Control Interno

Apéndice F: Programa de Auditoria

Apéndice G: Plan de Auditoria

Apéndice H: Informe de la Auditoria

Apendice A: Matriz de consistencia						
Titulo: La auditoria interna y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Gold Gym Sac, Surco 2019.						
PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	VARIABLES E INDICADORES			
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variable independiente: a) Auditoria Interna (X)			
			DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	NIVELES O LOGROS
¿De qué manera la auditoria interna influye en la rentabilidad de la empresa Gold Gym sac, Surco-2019?	Determinar la incidencia de la auditoria interna en la rentabilidad de la empresa Gold Gym Sac, Surco-2019.	Existe una relacion significativa entre la auditoria interna y la rentabilidad de la empresa Gold Gym Sac	independencia del auditor	capacidad de decidir	¿considera usted que la capacidad de decidir es una característica del auditor?	5. Totalmente en desacuerdo () 4.De acuerdo () 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo () 2. En desacuerdo () 1. Totalmente de acuerdo ()
				ecepticismo profesional	¿Cree usted que el escepticismo profesional es la capacidad de evaluar de manera apropiada la evidencia en la auditoria?	
				opinion objetiva	¿Considera usted que la opinión objetiva del auditor es importante en el proceso de auditoria interna?	
			procesos de gestion	programa de auditoria	¿Cree usted que el programa de auditoria define la planificación de las auditorias en un periodo determinado?	
				plan de auditoria	¿Considera usted que el plan de auditoría es una guía donde se describen las actividades y detalles que se van a revisar en la auditoria?	
				revisión de procesos	¿Cree usted que la revisión de procesos consiste en verificar las actividades en la práctica y contrastarlas con la documentación de la auditoria interna?	
			riesgo de control	riesgo inherente	¿Considera usted que el riesgo inherente tiene que ver exclusivamente con la actividad económica de la empresa?	
				riesgo de control	¿Cree usted que el riesgo de control influye en el sistema de control interno implementado en la empresa?	
				riesgo de deteccion	¿Considera usted que el riesgo de detección afecta la rentabilidad de la empresa?	

Problemas específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicas	Variable dependiente: b) Rentabilidad (Y)			
¿De qué manera la auditoria interna influye en la rentabilidad de la empresa Gold Gym sac, Surco-2019?	Determinar la incidencia de la auditoria interna en la rentabilidad de la empresa Gold Gym Sac, Surco-2019.	Existe una relacion significativa entre la auditoria interna y la rentabilidad de la empresa Gold Gym Sac, Surco-2019?	inversion	economia	¿Cree usted que la economía de la empresa tiene que ver directamente con la inversión realizada?	5. Totalmente en desacuerdo () 4. De acuerdo () 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo () 2. En desacuerdo () 1. Totalmente de acuerdo ()
				capital	¿Cree usted que el capital de la empresa influye en la rentabilidad?	
				costo de oportunidad	¿Considera usted que el costo de oportunidad son aquellos recursos que dejamos de percibir, por el hecho de no haber elegido la mejor opción?	
¿De que manera los procesos de gestion inciden en la rentabilidad de la empresa Gold Gym sac,surco-2019?	Determinar de que forma los procesos de gestion inciden en la rentabilidad de la empresa Gold Gym Sac, Surco-2019?	Existe relacion significativa entre los procesos de gestion y la rentabilidad de la empresa Gold Gym Sac,Surco-2019	rentabilidad economica (ROI)	ganancia	¿Cree usted que la ganancia obtenida por la empresa aumenta la rentabilidad?	
				activos totales	¿Considera usted que los activos totales inciden en la rentabilidad de la empresa?	
				analisis economico	¿Cree usted que el análisis económico financiero, contribuye a mejorar la rentabilidad de la empresa?	
				resultado del ejercicio	¿Considera usted que el resultado del ejercicio repercute en la rentabilidad de la empresa?	
¿De qué manera el riesgo de control incide en la rentabilidad de la empresa Gold Gym Sac, Surco-2019?	Determinar de qué manera el riesgo de control incide en la rentabilidad de la empresa Gold Gym Sac, Surco-2019.	Existe relacion significativa entre los riesgos de control y la rentabilidad de la empresa Gold Gym Sac,Surco-2019?	rentabilidad financiera (ROE)	fondos propios	¿Cree usted que la rentabilidad de los fondos propios mide el beneficio neto generado en relación a los accionistas de la empresa?	
				resultado financiero	¿Considera usted que el resultado financiero repercute en la rentabilidad financiera de la empresa?	

Apéndices B: Instrumento de la investigación-Cuestionario

La auditoría Interna y su incidencia en la empresa Gold Gym SAC, Surco, 2019

¿Cuál diría usted que es su opinión frente a los siguientes temas? Evalúa y marque con una X su nivel de opinión en la escala de 1 al 5 donde, 5 es totalmente de acuerdo, 4 de acuerdo, 3 ni de acuerdo ni en desacuerdo, 2 en desacuerdo, 1 totalmente en desacuerdo

ENCUENTA GOLD GYM S.A.C	RESPUESTAS				TOTAL MENTE DE ACUERDO
	TOTAL MENTE EN DESACUERDO	EN DESACUERDO	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	DE ACUERDO	
1.- ¿Considera usted que la capacidad de decidir es una característica del auditor?					
2.- ¿Cree usted que el escepticismo profesional es la capacidad de evaluar de manera apropiada la evidencia en la auditoría?					
3.- ¿Considera usted que la opinión objetiva del auditor es importante en el proceso de auditoría interna?					
4.- ¿Cree usted que el programa de auditoría define la planificación de las auditorías en un periodo determinado?					
5.- ¿Considera usted que el plan de auditoría es una guía donde se describen las actividades y detalles que se van a revisar en la auditoría?					
6.- ¿Cree usted que la revisión de procesos consiste en verificar las actividades en la práctica y contrastarlas con la documentación de la auditoría interna?					
7.- ¿Considera usted que el riesgo inherente tiene que ver exclusivamente con la actividad económica de la empresa?					
8.- ¿Cree usted que el riesgo de control influye en el sistema de control interno implementado en la empresa?					
9.- ¿Considera usted que el riesgo de detección afecta la rentabilidad de la empresa?					
10.- ¿Cree usted que la economía de la empresa tiene que ver directamente con la inversión realizada?					
11.- ¿Cree usted que el capital de la empresa influye en la rentabilidad?					
12.- ¿Considera usted que el costo de oportunidad son aquellos recursos que dejamos de percibir, por el hecho de no haber elegido la mejor opción?					
13.- ¿Cree usted que la ganancia obtenida por la empresa aumenta la rentabilidad?					

14.- ¿Considera usted que los activos totales inciden en la rentabilidad de la empresa?					
15.- ¿Cree usted que el análisis económico financiero, contribuye a mejorar la rentabilidad de la empresa?					
16.- ¿Considera usted que el resultado del ejercicio repercute en la rentabilidad de la empresa?					
17.- ¿Cree usted que la rentabilidad de los fondos propios mide el beneficio neto generado en relación a los accionistas de la empresa?					
18.- ¿Considera usted que el resultado financiero repercute en la rentabilidad financiera de la empresa?					

Apéndice C: Validación con juicio de Experto: Cuestionario para Encuesta

VALIDACION CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO DE ENCUESTA

TEMA: Auditoría interna y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Gold Gym SAc, Surco-2019

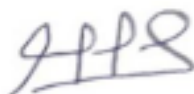
Bachiller: Zurita Córdova Adeli

JUICIO DE EXPERTO:

1. La opinión que usted brinde es personal y sincera.
 2. Marque con aspa "X" dentro del cuadro de valoración, solo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión para el cuestionario.
- 1: Muy Malo 2: Malo 3: Regular 4: Bueno 5: Muy bueno

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

Muchas Gracias por su respuesta!



DNI 25406615

Apellidos y nombres del Experto: César Enrique Loli Bonilla

Grado del Experto: Maestro

Especialidad: Auditor Contador

Lugar de trabajo Universidad Peruana de la Américas

VALIDACION CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO DE ENCUESTA

TEMA: Auditoria interna y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Gold Gym Sac, Surco-2019

Bachiller: Zurita Córdova Adeli

JUICIO DE EXPERTO:

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

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

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

¡Muchas Gracias por su respuesta!

Apellidos y Nombres del juez experto: PONCE DE LEÓN PUÑOZ JAIME MODESTO

Especialidad del juez experto FINANZAS

Grado del juez experto MAGISTER


 MAG. JAIME PONCE DE LEÓN PUÑOZ
 Firma y Nombre del Juez experto

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

Apellidos y Nombres del juez experto: Castillo Pebes, Roberto

Especialidad del juez experto: Auditoría Financiera, Contabilidad, Control Interno

Grado del juez experto: Magister

_____ Roberto Castillo P. _____



Firma y Nombre del Juez experto

Apéndice D: Confiabilidad de Alfa de Cronbach

SUJETOS	ITEMS																		total	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18		
1	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	88
2	4	4	4	4	4	4	5	5	4	5	4	5	5	4	4	3	4	4	4	76
3	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	4	4	4	4	4	5	4	4	79
4	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	88
5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	5	5	5	5	5	84
6	4	4	5	5	5	5	4	5	4	4	5	4	4	4	4	5	2	5	5	78
7	4	5	5	5	3	4	5	4	3	5	5	5	3	3	4	4	5	5	5	77
8	4	5	4	5	4	5	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	4	4	4	78
9	5	5	5	5	4	4	4	5	5	5	4	5	4	4	5	4	5	4	4	82
10	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	88
11	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	90
12	4	4	5	4	4	5	5	5	5	5	5	4	5	4	4	5	5	4	4	82
13	5	4	5	5	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	74
14	5	5	5	5	5	4	4	4	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	4	84
15	5	4	5	5	5	5	4	4	4	4	5	5	3	5	5	5	5	5	5	83
16	4	5	5	4	4	4	4	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4	81
17	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	83
18	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	89
19	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	88
20	5	5	4	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	3	4	5	5	5	84
Σ XI	92	92	96	95	91	92	90	94	89	94	93	93	90	89	90	92	92	92	92	1656
Σ XI2	428	428	464	455	421	428	410	446	403	448	437	437	414	403	412	430	434	428	428	137,542
S!2	0.25	0.25	0.17	0.20	0.37	0.25	0.26	0.22	0.37	0.33	0.24	0.24	0.47	0.37	0.37	0.36	0.57	0.25	0.25	22.38

SUMATORIA DE VARIANZA	5.53
St2	22.38
ALFA DE CRONBACH	0.797

Apéndice E: Cuestionario de Control Interno: Área de almacén

Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Existen políticas definidas en el departamento de almacén?				
2	¿Existen manuales Administrativos que permitan establecer el control interno de la compañía?				
3	¿Son conocidos los manuales por el encargado del almacén?				
4	¿Se emplean los procedimientos establecidos y las funciones descritas en dicho manual?				
5	¿Se cotejan las existencias compradas en cuanto al número y la calidad?				
6	¿Se comprueba las unidades indicadas en las facturas con lo recepcionado en el departamento de almacén?				
7	¿Se registran las entradas y salidas de los productos en el kardex?				
8	¿Se mantiene actualizado los inventarios de productos en el kardex?				
9	¿Existe un sistema informático de inventarios?				
10	¿Firman actas por los faltantes o sobrantes?				
11	¿Llevan Control y registro donde se deja evidencia que el encargado de inventarios se le informo sobre los bienes inventariados?				

Apéndice F: Programa de Auditoria: Área de almacén

Gold Gym SAC									
Programa de Auditoria									
Objetivo del Programa		Establecer las actividades y las fechas de la auditoria a los procesos del sistema de gestión		Procedimiento		Auditoria Interna	Año		2019
N	Proceso	Dependencia	Objetivo	Alcance	Fecha Inicio	Fecha final	Criterio	Recursos	Equipo auditor
1	Planeación estratégica	Oficina de almacén		Actividades desarrolladas en el 2019	01/01/2019	15/01/2019			Líder Acompañante
2	Gestión de calidad	Oficina de almacén		Actividades desarrolladas en el 2019	01/01/2019	15/01/2019			Líder Acompañante
Firma de quien elaboro						Firma de quien Aprobó			
Cargo						Cargo			

Apéndice G: Plan de Auditoria: Área de almacén

Gold Gym SAC							
Plan de Auditoria							
Proceso a auditar	Planeación estratégica	Área	Oficina de almacén	Líder del proceso	Jefe de la Oficina de almacén	Equipo Auditor	Juan David Pedro Pablo
Objetivo de la auditoria	Verificar el cumplimiento de la norma ISO 9001		Alcance de la Auditoria	Actividades desarrollas en el 2019	Criterio de la Auditoria	Norma ISO 9001, manual de calidad, normas	
Nº	Actividades	Fecha	Hora inicia	Hora Final	Lugar	Equipo auditor	Recursos
1	Actividad de apertura	14/01/2019			Oficina de almacén	Juan David Pedro Pablo	
2	Revisión de los compromisos de la empresa	14/01/2019			Oficina de almacén	Juan David Pedro Pablo	
3	Visita al área de almacén	14/01/2019			Oficina de almacén	Juan David Pedro Pablo	
4	Revisión de los papeles de trabajo del área de almacén.	15/01/2019			Oficina de almacén	Juan David Pedro Pablo	
5	Revisión de la planeación	15/01/2019			Oficina de almacén	Juan David Pedro Pablo	
6	Revisión de la responsabilidad auditora y comunicación	14/01/2019			Oficina de almacén	Juan David Pedro Pablo	
7	Auditoria a la revisión por la dirección	14/01/2019			Oficina de almacén	Juan David Pedro Pablo	
8	Reunión de cierre	14/01/2019			Oficina de almacén	Juan David Pedro Pablo	
Firma del Auditor Líder		Juan David	Firma del Auditado	Jefe de oficina de almacén	Fecha	07/01/2019	

Apéndice H: Informe de la Auditoria

Gold Gym SAC		Informe de Auditoria	Fecha: 14/01/2019
Desarrollo			
Objetivo		Identificar oportunamente las acciones de mejoramiento que puedan existir para el proceso de gestión de almacén, verificar el cumplimiento del objetivo de los procedimientos establecidos.	
Alcance		Realizar el seguimiento al proceso de almacén verificando los procedimientos y actividades relacionadas en los objetivos específicos.	
Personas entrevistadas			
Nombre		Cargo	
Caren Jurado		Técnico gestión Almacén	
Juan Pérez		Auxiliar	
Síntesis de Hallazgos			
Tipo	Cantidad	Descripción Hallazgos y observaciones	
Hallazgo	3	<p>Hallazgo 1: Modulo de control de Planeación y Gestión Los bienes deben ser clasificados de acuerdo a las características propias.</p> <p>Hallazgo 2: Modulo de control de planeación y gestión. Se evidencia que las entradas y salidas de los productos muestran deficiencias con el kardex.</p> <p>Hallazgo 3: Modulo de control de planeación y gestión No se cuenta con una infraestructura adecuada donde se tenga un almacén organizado y de fácil identificación de los bienes.</p>	
Conclusiones			
Mantener actualizados los inventarios donde se refleje la situación financiera de la empresa			
Recomendaciones			
Efectuar un manual de almacén con la finalidad de proporcionar una herramienta que permita unificar criterios los bienes, donde establezca los pasos a seguir para cada una de las actividades y hechos que se presenten en almacén			
Observaciones			
Se resalta la disponibilidad y buena actitud frente la auditoria y las iniciativas para el mejoramiento permanente del proceso			
Aprobación			
Audidores			
Nombre/Cargo		Firma	
Juan David			
Pedro Pablo			
Auditado			
Caren Jurado			