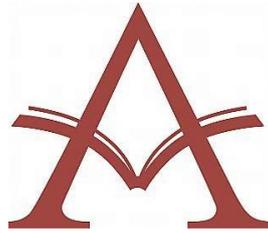


**UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS**



**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**TESIS**

**LA AUDITORIA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LA  
RENTABILIDAD DE KABEMOD INDUSTRIA E.I.R.L. LIMA -  
2019**

**PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PUBLICO**

**AUTORES:**

**RIVERA LOPEZ DICK HOOVER**

**CODIGO ORCID: 0000-0002-7688-424X**

**VENEGAS AGUIRRE MANUEL JOSE**

**CODIGO ORCID: 0000-0002-4275-1991**

**ASESOR:**

**Mg. MERA PORTILLA MARCO ANTONIO**

**ORCID 0000-0002-2819-5423**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACION Y AUDITORIA**

**LIMA - PERU**

**OCTUBRE - 2021**

## **Dedicatoria**

Dedico la presente investigación en primer lugar a Dios por la sabiduría que nos dio, luego a las personas que nos apoyaron e hicieron que nuestra tesis se realizara con éxito, especialmente a los que nos abrieron las puertas y contribuyeron en nuestros conocimientos.

.

## **Agradecimiento**

Con estas líneas agradezco a todas las personas que de alguna forma estuvieron con nosotros en los instantes dificultosos, de tristeza y de alegría. Estas palabras son para ustedes. A nuestros familiares por toda su comprensión y apoyo.

## Resumen

La investigación sobre: la Auditoria interna y su incidencia en la Rentabilidad de Kabemod Industria E.I.R.L. Lima – 2019, tuvo como objetivo: demostrar, en qué medida la aplicación de la auditoria interna incide en la rentabilidad de Kabemod Industria E.I.R.L. Lima en el año 2019

La investigación se realizó con el enfoque cuantitativo, el tipo de investigación fue aplicada, con diseño no experimental, descriptiva y transversal porque se ejecutó sin manipulación deliberada de ninguna variable, la población y muestra se conformó con 25 personas de Kabemod Industria E.I.R.L. Lima. Se utilizó la técnica de la encuesta, el cuestionario como instrumento cuyo coeficiente de Alfa de Cronbach fue ,96 y la validación de juicio de expertos ,91.

La investigación demostró que en Kabemod Industria E.I.R.L. – Lima, la aplicación de la auditoría interna incide en la rentabilidad. Se obtuvo un coeficiente de ,914 que corresponde a una correlación positiva muy fuerte, en donde la aplicación de la auditoria interna incide en la rentabilidad, con una significancia menor a ,05 validándose así la hipótesis de investigación.

Palabras clave: Auditoria Interna. Rentabilidad: Actividades de Control. Evaluación. Riesgo.

## Abstract

The research on: the Internal Audit and its impact on the Profitability of Kabemod Industria E.I.R.L. Lima – 2019, had as objective: to demonstrate, to what extent the application of the internal audit affects the profitability of Kabemod Industria E.I.R.L. Lima in 2019

The research was carried out with the quantitative approach, the type of research was applied, with non-experimental, descriptive and transversal design because it was executed without deliberate manipulation of any variable, the population and sample was made up of 25 people from Kabemod Industria E.I.R.L. Lima. The survey technique was used, the questionnaire as an instrument whose Cronbach's Alpha coefficient was .96 and the validation of expert judgment ,91.

The research showed that in Kabemod Industria E.I.R.L. – Lima, the application of internal audit affects profitability. A coefficient of .914 was obtained that corresponds to a very strong positive correlation, from which the application of the internal audit affects profitability, with a significance of less than .05 thus validating the research hypothesis

Keywords Internal Audit. Profitability: Control Activities. Evaluation. Risk

## Tabla de Contenidos

	Pág.
Caratula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Resumen.....	iv
Abstract.....	v
Tabla de Contenido.....	vi
Lista de Tablas.....	ix
Lista de figuras.....	x
Introducción.....	1
<b>Capítulo I: Problema de la Investigación</b>	
1.1 Descripción de la Realidad Problemática.....	3
1.2 Planteamiento del Problema.....	4
1.2.1 Problema General.....	4
1.2.2 Problemas Específicos.....	4
1.3 Objetivos de la Investigación.....	5
1.3.1 Objetivo General.....	5
1.3.2 Objetivos Específicos.....	5
1.4 Justificación e Importancia de la Investigación.....	5
1.5 Limitaciones.....	6
<b>Capítulo II: Marco Teórico</b>	

2.1. Antecedentes.....	7
2.1.1. Internacionales.....	7
2.1.2. Nacionales.....	9
2.2. Bases teóricas.....	12
2.2.1 Auditoria interna.....	12
2.2.2 Rentabilidad.....	18
2.3. Definición de términos.....	22
<b>Capítulo III: Metodología de la Investigación</b>	
3.1 Enfoque de la Investigación.....	25
3.2 Variables.....	25
3.2.1 Operacionalización de las variables.....	25
3.3 Hipótesis.....	27
3.3.1 Hipótesis general.....	27
3.3.2 Hipótesis específicas.....	28
3.4 Tipo de Investigación.....	28
3.5 Diseño de la investigación.....	28
3.6 Población y Muestra.....	28
3.6.1 Población.....	28
3.6.2 Muestra.....	29
3.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	29
<b>Capítulo IV: Resultados.</b>	
4.1 Resultados descriptivos.....	32
4.1.1 Análisis descriptivo.....	32
4.1.2. Tablas de contingencias.....	34
4.2 Prueba de normalidad.....	36

4.3 Prueba de Hipótesis.....	37
4.3.1 Prueba de Hipótesis General.....	37
4.3.2 Prueba de Hipótesis Específicas.....	38
4.4 Discusión.....	40
Conclusiones	
Recomendaciones	
Referencias	
Apéndices	

## Lista de tablas

Tabla 1. Niveles de la Variable: Auditoria Interna .....	32
Tabla 2. Niveles de la Variable: Rentabilidad .....	33
Tabla 3. Tabla de contingencia entre auditoria interna y rentabilidad.....	34
Tabla 4. Tabla de contingencia entre la dimensión actividades de control y rentabilidad.....	34
Tabla 5. Tabla de contingencia entre la dimensión evaluación continua y rentabilidad.....	35
Tabla 6. Tabla de contingencia entre la dimensión riesgos en la auditoria y rentabilidad.....	36
Tabla 7. Prueba de normalidad.....	36
Tabla 8. Prueba de Hipótesis General.....	37
Tabla 9. Prueba de Hipótesis Específica 1 .....	38
Tabla 10. Prueba de Hipótesis Específica 2.....	39
Tabla 11. Prueba de Hipótesis Específica 3.....	40

## Lista de figuras

Figura 1. Niveles de la Variable: Auditoria Interna.....	32
Figura 2. Niveles de la Variable: Rentabilidad.....	33

## Introducción

La investigación considera por título: La auditoría interna y su incidencia en la rentabilidad en Kabemod Industria E.I.R.L. empresa cuya actividad principal es la fabricación de productos de hierro y acero; pernos y servicio de roscado; basado en el problema: ¿En qué medida la aplicación de la auditoría interna incide en la rentabilidad de Kabemod Industria E.I.R.L. - Lima en el año 2019?

En ese sentido es estudio sobre la auditoría interna y la rentabilidad en Kabemod Industria E.I.R.L. Lima, es importante porque permiten determinar cómo la auditoría interna con sus componentes: actividades de control, evaluación continua y riesgos en la auditoría inciden en la rentabilidad.

Se examinaron diversas fuentes bibliográficas sobre auditoría interna y rentabilidad a fin de elaborar el marco teórico, la tesis está estructurado de la siguiente forma:

En el capítulo I, problema de investigación; se identifica la descripción de la realidad problemática, el planteamiento del problema, objetivos de la investigación, justificación y limitaciones.

En el capítulo II, presentamos el marco teórico de la investigación; contiene los antecedentes internacionales y nacionales, bases teóricas y definición de términos.

En el capítulo III, Metodología; enfoque, tipo y diseño de investigación; hipótesis, variables y su operacionalización, población, muestra, técnica e instrumento, validez y confiabilidad del instrumento.

En el capítulo IV, presentamos los resultados de la investigación; desarrollamos el análisis e interpretación de los resultados obtenidos mediante las encuestas las cuales fueron

demostrados estadísticamente para determinar la influencia entre ambas variables, a su vez demostramos la contrastación de las hipótesis planteadas.

Las conclusiones y recomendaciones se realizan con el propósito de fortalecer la investigación en cuanto al control interno y rentabilidad para Kabemod Industria E.I.R.L. Lima 2019.

## **Capítulo I**

### **Problema de la Investigación**

#### **1.1 Descripción de la Realidad Problemática**

La auditoría interna es el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una empresa, establecidos por la autoridad superior, diseñados para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los logros. Por la cual se efectúan procesos de evaluación y seguimiento, la cual sirve para ayudar a la empresa a que logre sus metas y sus propósitos en determinados tiempos, con determinados presupuestos minimizando todo tipo de riesgo; además genera más confianza ante terceros, ante sus empleados y con sus propietarios. Se utiliza con el fin de salvaguardar sus activos y verificación de la contabilidad de empresa, previendo que se violen las normas y principios contables.

La rentabilidad es la relación entre las utilidades y las inversiones realizadas, evalúa la eficacia y eficiencia de la gestión gerencial de la empresa, demostrado por los beneficios que se obtienen las ventas que se realizan y la utilización de las inversiones. Estos beneficios o utilidades resultan del desarrollo de una administración competente, una planificación integral de costes y gastos. La rentabilidad es entendida también como un conocimiento que se aplica a la acción económica en donde se movilizan recursos, económicos, financieros, materiales y humanos con la finalidad de obtener resultados positivos

Kabemod Industria E.I.R.L. es una empresa de tipo Sociedad Anónima Cerrada, inició sus actividades en el 2011 en fabricación de productos de hierro y acero; pernos y servicio de roscado en su local ubicado en el A. H. Grupo de moradores Eliane Karp de Toledo calle 2 de mayo Mz H. Lt 5 Carabayllo- Lima- Lima Esta empresa está organizada por un Gerente General, un personal conformado por 25 personas entre. contador, área de Créditos y Cobranzas, Gestores de Venta, asistentes, Personal de Vigilancia y personal de producción.

La misión de Kabemod Industria E.I.R.L. Lima, como empresa es que trabaja permanente para satisfacer las necesidades de los clientes, ofreciendo cubrir la necesidad de suministros oportuno de productos de hierro y acero, a través del ofrecimiento de los mejores productos en material de calidad, precios competitivos y entregas oportunas, otorgando un servicio eficiente y con valor diferenciados. Crear valor diferenciado significado establecer relaciones sólidas con nuestros clientes y demostrar una actitud orientada a brindar soluciones.

Su visión: es consolidarse en el mercado local como una empresa en constante crecimiento y un referente en el segmento de distribución de pernos y servicio de roscado al por mayor diferenciándose en el mercado, para satisfacción de sus clientes, colaboradores e inversionistas, en términos de la calidad de sus productos, precios competitivos, capacidad de respuesta y valor al cliente.

En la empresa no aplica la auditoria interna en las líneas de producción y ventas, no se cumple con el sistema de control de acuerdo a las normas establecidas y procedimientos formalizados en cuanto a la gestión de la empresa y es ahí donde se afecta la rentabilidad de empresa, observándose poca eficiencia en las áreas contables, administrativas y de recursos humanos. Por ello planteamos que es importante aplicar la auditoria interna en Kabemod Industria E.I.R.L. a fin de mejorar su rentabilidad.

## **1.2 Planteamiento del Problema**

### **1.2.1 Problema General.**

¿En qué medida la aplicación de la auditoria interna incide en la rentabilidad de Kabemod Industria E.I.R.L. Lima en el año 2019?

### **1.2.2 Problema Específicos.**

¿En qué medida las actividades de control de la auditoria interna inciden en la rentabilidad de Kabemod Industria E.I.R.L. Lima en el año 2019?

¿En qué medida las evaluaciones continuas de la auditoría interna inciden en la rentabilidad de Kabemod Industria E.I.R.L. Lima en el año 2019?

¿En qué medida los riesgos en la auditoría interna inciden en la rentabilidad de Kabemod Industria E.I.R.L. Lima en el año 2019?

### **1.3 Objetivos de la Investigación**

#### **1.3.1 Objetivo general.**

Demostrar, en qué medida la aplicación de la auditoría interna incide en la rentabilidad de Kabemod Industria E.I.R.L. Lima en el año 2019.

#### **1.3.2 Objetivos Específicos.**

Demostrar, en qué medida las actividades de control de la auditoría interna inciden en la rentabilidad de Kabemod Industria E.I.R.L. Lima en el año 2019.

Demostrar, en qué medida las evaluaciones continuas de la auditoría interna inciden en la rentabilidad de Kabemod Industria E.I.R.L. Lima en el año 2019.

Demostrar, en qué medida los riesgos en la auditoría interna inciden en la rentabilidad de Kabemod Industria E.I.R.L. Lima en el año 2019.

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

#### **Justificación Teórica.**

Para la investigación respecto a la auditoría interna y rentabilidad en Kabemod Industria E.I.R.L. Se tiene las teorías correspondientes a las variables, y que son consideradas en la solución a la problemática y alcance en el estudio, constituyéndose en una programación de decisiones que favorezcan a la empresa y entender el contexto en la que se desarrolla en este período, asimismo lograr diseñar estrategias de innovación para mejorar la rentabilidad.

### **Justificación Práctica.**

La presente investigación es necesaria para Kabemod Industria E.I.R.L. Lima, para dar solución a la problemática encontrada en ese tiempo en que el clientelaje ha descendido al igual que la rentabilidad, evidenciándose errores realizados por la empresa. La justificación práctica del estudio es corregir los errores que la empresa tiene y tomar decisiones mediante estrategias apropiadas con la finalidad de ejecutar una buena administración y financiamiento para incrementar la rentabilidad.

### **Justificación Metodológica.**

Esta investigación se inicia con la descripción de la realidad del problema, tomando en cuenta las dos variables: auditoría interna y rentabilidad, se plantea los objetivos, las hipótesis y se emplea el cuestionario como instrumento de la encuesta para recabar información. Luego hallar los resultados de la investigación, bajo el enfoque cuantitativo.

### **Importancia**

La importancia de esta investigación, es mejorar la rentabilidad, tomando en cuenta la aplicación de la auditoría interna, lo cual ayudará a Kabemod Industria E.I.R.L. Lima a manejar de una manera más efectiva y eficaz posible los componentes del control interno y aplicar correctivos necesarios para posibilitar el desarrollo empresarial.

## **1.5. Limitaciones**

En la realización del estudio se contó con las fuentes bibliográficas, revistas, documentaciones digitales y/o electrónicas, así como, con profesionales que nos asesoraron, por lo que no se presentaron limitaciones.

## Capítulo II

### Marco Teórico

#### 2.1 Antecedentes de la investigación

##### 2.1.1 Internacionales

Pilaloo y Orrala (2016) *Auditoria interna del área de venta para la mejora de la rentabilidad de BORLETI S.A.* Tesis pre grado. Universidad de Guayaquil, Ecuador. Tuvo como meta el diseño de un sistema de control que apoye al departamento de ventas, orientado a la optimización del área contable e incrementar la rentabilidad. Investigación de enfoque cuantitativo, tipo descriptivo, explicativa-correlacional. Población 38 colaboradores. La técnica fue la entrevista y el instrumento el cuestionario. Conclusiones: el 80% de los colaboradores consideran que la auditoria interna influye en la rentabilidad beneficiando las ventas, es necesario continuar con la auditoria interna, principalmente en el área de ventas, lo que implica supervisión y monitoreo en puestos específicos, así se reduce los riesgos contables, se optimiza la rentabilidad, y se asegura el progreso económico de la organización.

Peña (2015) *Auditoría de cumplimiento de las obligaciones tributarias y su incidencia en la rentabilidad de la empresa AGROQUÍMICOS GANAGRO Y HERMANOS, Cantón la Maná, año 2014.* Tesis pregrado. Universidad Técnica Estatal de Quevedo. Su propósito fue la realización de una auditoría de cumplimiento de las obligaciones tributarias y su incidencia en la rentabilidad financiera de la empresa indicada. Investigación tipo descriptiva, diseño no experimental transaccional. Técnica usada la entrevista y el cuestionario como instrumento. Población y muestra personal de la empresa. Conclusiones: La auditoría interna incide en la rentabilidad de la empresa. Se realizó la evaluación del control interno mediante la aplicación de la supervisión y monitoreo, para verificar que las áreas informen oportunamente y constatándose que las declaraciones tributarias están de acuerdo a los valores registrados en

sus libros contables con el 91% como nivel alto y un 9% de nivel bajo, ocasionado por el personal de la empresa que no tiene capacitación en la información e los estados financieros y en el sistema contable que está en implementación.

Villamarin (2016) *Auditoria interna y la incidencia para la rentabilidad de una compañía mixta de viviendas alternativas Pastaza*. Tesis pre grado. Universidad Autónoma de los Andes de Ambato de Ecuador. Su propósito es el diseño de un control que permita calcular la rentabilidad de la compañía Investigación de enfoque cuantitativo, tipo exploratorio y descriptivo, diseño no experimental. Población y muestra 85 personas de la empresa. La técnica fue la encuesta. Conclusiones: se llegó a los resultados de que es significativo la auditoria interna para mejorar el control interno, estableciendo actividades de control que permite la rentabilidad de la empresa mediante la optimización de las inversiones, de la misma forma promueve la cultura organizacional y la mejora efectiva; por todo ello, la auditoria interna incide en la rentabilidad de la empresa.

Carguaytongo (2021) *La labor de auditoría interna y su impacto en la razonabilidad de los estados financieros de las COACS del Segmento 2 en la provincia de Chimborazo*. Tesis posgrado. Universidad Técnica de Ambato. Su propósito la evaluación del modelo de auditoría interna que se aplica en las COACS del segmento 2 de la provincia de Chimborazo mediante la identificación de procedimientos y procesos para detectar el nivel de riesgo del control interno. Investigación cuantitativa-cualitativa, de campo y documental. Tipo de investigación descriptiva. La población estuvo conformada por 73 personas de las cooperativas de ahorro y crédito. La muestra fue de 18 personas. La técnica utilizada fue la encuesta a través del instrumento el cuestionario. Conclusiones: en las cooperativas estudiadas se ejecuta una apropiada identificación de los procedimientos y procesos de la auditoria interna que a la vez permite detectar los niveles de riesgos en los reportes financieros de las operaciones. Los auditores exponen que la totalidad de los estados financieros presentan ciertos riesgos, y que a

la aplicación de las recomendaciones se mejorará la eficiencia de la administración referente a la rentabilidad mediante el seguimiento y monitoreo. Por ello la auditoría incide en la rentabilidad de las cooperativas y mejora su eficacia y eficiencia.

Sinche y Viejo (2019) *Análisis de factores que determinan la eficacia de la auditoría interna en empresas manufactureras de productos de consumo masivo de la ciudad de Guayaquil*. Tesis pregrado. Universidad Católica de Santiago de Guayaquil. Su propósito fue el análisis de los factores de eficacia de la auditoría interna en las industrias de productos de consumo masivo en la ciudad de Guayaquil. Investigación de enfoque cuantitativo, tipo descriptiva, diseño retrospectivo transversal. Técnicas utilizadas la encuesta y la entrevista, con la guía de entrevista y cuestionario como instrumentos. La población fueron las empresas de productos de consumo. La muestra fue una empresa. Conclusiones: la empresa objeto de investigación tiene instalada el área de auditoría interna; aun así, parte del personal que entra en la ejecución de la auditoría interna no cuenta con el conocimiento de su proceso ni de su importancia. Dentro de los factores relacionados a la eficacia de la auditoría interna aplicados a la empresa, destacan los de gestión que permite evaluar el tiempo incidido y la efectividad en la ejecución de la auditoría interna. Asimismo, se consideraron el código de ética, supervisión, control antifraude. Por lo que la auditoría interna tiene influencia en la rentabilidad.

### **2.1.2 Antecedentes nacionales**

Polo (2019) *La auditoría interna y su incidencia en la rentabilidad de la empresa MOBILE DRIVE S. A.C.* Tesis pre grado. Universidad Privada de Trujillo. Tuvo como propósito la identificación de la incidencia de la auditoría interna en la rentabilidad de la Empresa mencionada. Investigación cualitativa-cuantitativa. La población fue los trabajadores de la empresa y la muestra de 35 trabajadores. Técnicas utilizadas Análisis documentario y entrevista con los instrumentos guía de análisis documentario y guía de entrevista

respectivamente. Conclusiones: La auditoría interna, incide favorablemente en la rentabilidad, asimismo, en el nivel estructural de la organización y en los estados financieros mediante actividades de control de sus inversiones para su producción y prevenir la reducción del capital del inversionista en la empresa. El planeamiento de la auditoría interna posee estrategias para la orientación del inversionista y conocimiento de la importancia que tiene la auditoría sobre los estados financieros.

García (2017) *La auditoría interna y su influencia en la rentabilidad de las empresas del "GRUPO REINMARK" - Callao, 2016*. Tesis pre grado. Universidad Inca Garcilaso de la Vega. Desarrollado para determinación de la influencia de la auditoría interna en la rentabilidad de las empresas mencionadas. Investigación aplicada, de nivel descriptivo y diseño correlacional. La población fueron 78 personas y la muestra 65 personas. Técnica utilizada la encuesta; instrumento fue el cuestionario. Conclusión: la auditoría interna influyó de manera favorable en la rentabilidad de las empresas. Se determinó que: el programa de auditoría interna influye en el logro de objetivos y metas, en las evaluaciones de riesgos en la auditoría que influyen en el grado de eficiencia y eficacia de sus operaciones. Asimismo, las observaciones al sistema de control interno influyen en el mejoramiento de las estrategias de operaciones; el informe de auditoría interna optimiza el uso de los recursos, de las empresas.

Castillejo (2018) *Auditoría interna y su relación con la rentabilidad en las empresas Avícolas del distrito de Puente Piedra, año 2017*. Tesis pregrado. Universidad Cesar Vallejo. Su propósito la determinación de como la auditoría interna se relaciona con la rentabilidad de las empresas avícolas indicadas. Estudio de enfoque cuantitativo, tipo aplicada, nivel correlacional, diseño no experimental transversal. La población considerada fue 54 personas y la muestra 47 personas. Técnica utilizada la encuesta y el cuestionario como instrumento. Conclusiones: En las empresas avícolas la auditoría interna se relaciona con la rentabilidad, porque es una herramienta que garantiza a la empresa mejor práctica en sus procesos, que la

estructura de su organización estén educadamente diseñados para lograr los objetivos que plantearon, realizar supervisión, seguimiento y monitoreo de la ejecución de actividades comerciales y financieros. Asimismo, alcanza propuestas para la corrección de los riesgos hallados, con la finalidad de acrecentar el valor de la empresa y cumplir las obligaciones administrativas.

Caruajulca (2019), *Auditoría interna y su incidencia en la rentabilidad financiera de las empresas industriales de San Juan de Lurigancho 2018*. Tesis de pre-grado. Universidad César Vallejo, Lima. Su objetivo se basó en la determinación de la manera en que la auditoría interna incide en la rentabilidad financiera de las empresas industriales. Estudio tipo aplicado, nivel explicativo, diseño no experimenta. Población fueron los colaboradores de las empresas. La muestra fueron 32 colaboradores. Las técnicas fue la encuesta e instrumento el cuestionario. Conclusiones: se determina que la auditoría interna incide en la rentabilidad financiera de las empresas de la investigación; de tal forma que al financiar su capital mediante el sistema bancario la empresa obtiene ingresos y puede enfrentar por un tiempo su producción. La auditoría interna incide en los procesos de las empresas que al utilizar métodos de manera eficiente incide en el incremento de la rentabilidad; el manejo acertado de sus recursos materiales y humanos, mejora la rentabilidad ante la competitividad empresarial.

Ramírez, Retamozo y Zevallos (2017) *El impacto de la implementación de un departamento de auditoría interna y su efecto en la rentabilidad de la empresa DISPOSED COURIER SAC, callao, 2017*. Tesis pregrado. Universidad Cesar Vallejo. Su propósito determinar el impacto de la implementación de un departamento de auditoría interna y su efecto en la rentabilidad económica en la empresa indicada. Investigación de enfoque cuantitativa, tipo aplicada, nivel explicativo causal, diseño no experimental. La población estuvo conformada por 45 trabajadores y la muestra fue 43. Técnica empleada la encuesta y el cuestionario como instrumento. Conclusiones: Existe relación entre la auditoría interna y la

rentabilidad de la empresa, por lo que se concluye que con esta herramienta se mejora la rentabilidad de la empresa; también se demostró la importancia de la auditoría interna en la empresa para minimizar y evitar riesgos que llevaría a pérdidas que se verán en los estados financieros.

## **2.2 Bases Teóricas**

### **2.2.1 Auditoría Interna**

#### ***2.2.1.1 Definición.***

Consiste en implantar los procedimientos y políticas para aminorar los riesgos y resguardar los activos, acrecentando la eficacia de las técnicas operativas y mejorar la rentabilidad. A fin de dar valor añadido la evaluación debe ser efectiva y de manera equitativa e independiente; cuanto más beneficioso sea la empresa, mas riegos existe que la gerencia controle cada proceso que realiza la empresa (Herrador y Segundo, 2012).

La Auditoría interna es un análisis imparcial y sistematizado ejecutado para comprobar si las movimientos y resultados acatan eficazmente los procedimientos establecidos (Aguirre, 2008). Aparece después de la auditoría externa para tener un control continuo más eficiente y eficaz de acuerdo a la necesidad dentro de la organización (Gorocica, 2004)

La auditoría interna produce la transparente y correcta gestión de los bienes y recursos, previniendo la eficiencia, legalidad y transparencia de las operaciones de la empresa, así como los resultados mediante actividades de control (Kohler,2006)

#### ***2.1.1.2 Objetivos de auditoria interna***

Son objetivos de la auditoría interna: Determinar el asentimiento de la diligencia de la normatividad, disposición interna y las cláusulas contractuales señaladas, en la materia a

evaluar de la empresa sujeta a control. Determinar el nivel de confiabilidad del control interno implementado por la organización en los procedimientos, sistema de gestión y administrativa, vinculadas (Contraloría General, 2019)

El objetivo fundamental de la auditoría interna es sugerir en base al análisis ejecutado para atenuar riesgos existentes. Otro objetivo es que la auditoría interna observa que el control interno sea eficaz y permita el funcionamiento adecuado de los sistemas operativos, asimismo, la utilización apropiada de los recursos. El objetivo de la auditoría interna es orientar o recomendar a la gerencia a eliminar los problemas costosos que afectan al logro de metas (Gómez, 2013).

La auditoría interna tiene como objetivo la emisión de un dictamen sobre los estados financieros de la organización. Para lograr el objetivo el auditor aplica procedimientos para obtener hallazgos o pruebas a fin de generar evidencias con certeza ética, que le permitan emitir un informe (Sánchez y Alvarado, 2016).

### ***2.2.1.3 Importancia de Auditoría Interna.***

Para la Contraloría General de la República del Perú (2019) la importancia es que permite el fortalecimiento y la implementación promoviendo la adopción de medidas que:

- a. Beneficia el desarrollo de actividades de la institución para mejorar el rendimiento, como parte la cultura de control.
- b. Contribuye a la obtención de una gestión adecuada, que beneficie administrativamente a la institución, en todas sus actividades, procesos y niveles en donde se realice.
- c. Contribuye a luchar contra la corrupción como instrumento de control interno.
- d. Fortalezca a la institución para conseguir las metas de desempeño y rentabilidad y prevención de pérdidas de recursos.

e. Facilitar la seguridad de informaciones financieras confiables y el cumplimiento de leyes y regulaciones, evitando riesgos de imagen.

Su importancia está en que como instrumento permite mejorar la operabilidad organizacional y previene los riesgos operativos financieros, fundamentando un valor en sus diseños, ejecuciones, valoraciones, auditorías y supervisiones (Mantilla, 2018).

#### ***2.2.1.4 Tipos de auditoría***

La auditoría es el proceso de evaluación y estudio sistemático de estados financieros, registros contables, cuentas de gestión, informes de gastos, informes de Ingresos, informes operativos, informes de gestión, etc. En ese sentido la realización de una auditoría se da de acuerdo con la NIA (Normas Internacionales de Auditoría). Por ello Mendivil (2015), considera los siguientes tipos de auditoría:

##### *Auditoría externa*

La auditoría externa es una acción que inspecciona y refrenda la veracidad, adecuación e integridad en la empresa sobre sus cuentas; utilizando procedimientos adecuados, realiza el análisis de los estados financieros para mostrar, por intermedio de un informe, si se elaboró en concordancia con los principios y normas de la contabilidad. La auditoría externa se ejecuta periódicamente.

##### *Auditoría interna*

La auditoría interna son los procedimientos para evaluar los controles internos de la empresa, valorar la calidad de los registros, para verificar, cuestionar, investigar, observar, y proponer procedimientos, cuya función es valorar la eficacia y eficiencia de los demás controles y su alcance de este tipo de auditoría es ordenado por el comité de auditoría, la gerencia, junta directiva o propietario de la empresa.

### ***2.2.1.5 Elementos en la realización de la Auditoría Interna***

La auditoría interna asiste a una empresa en el logro de sus objetivos contribuyendo con un enfoque disciplinado y sistemático en la evaluación y mejora de la eficacia en el proceso de gestión de control, riesgos y gobierno. Pero para el cumplimiento requiere de elementos que según Rodríguez (2019) son los siguientes:

#### *Nivel de Autoridad:*

El profesional a cargo de efectuar la auditoría interna en una empresa debe ostentar la autoridad requerida para realizarlo. Debe señalarse que, sin la intervención y la colaboración oportuna de la alta dirección o gerencia, no poseerá la autoridad ni el ingreso a las informaciones que precisa para ejecutar el trabajo.

#### *Independencia operacional*

Los que ejecutan la auditoría, no pueden tener compromisos en las actividades operativas para observar la independencia real, lo cual aparentemente puede ser difícil en las pequeñas empresas; no obstante, una solución sería una capacitación cruzada de trabajadores en distintas áreas a fin de auditar a otra área es aceptable.

#### *Políticas y procedimientos*

Es beneficioso tener procedimientos y políticas que oriente cómo y qué auditar., los cuales deben describir el proceso, asimismo, el tipo de control a ejecutarse. Es importante conocer si los procedimientos y políticas son apropiados para minimizar los riesgos.

#### *Marco de controles*

Es necesario un marco de referencia para el entendimiento de la auditoría interna. La utilización del enfoque basado en el riesgo es fundamental para entender dónde se encuentran los riesgos y certificar de que están los controles correctos, para mitigar adecuadamente los riesgos. La auditoría interna busca estrategias de mejora en los controles establecidos.

### *Estructura de informes*

El informe debe presentar en dos versiones: un resumen ejecutivo del informe de alto nivel para quienes se hallan fuera de la empresa y una versión detallada y completa del informe disponible para la distribución interna. La efectiva comunicación de resultados de la auditoría interna es trascendental como la auditoría en sí misma. La entrega del informe de auditoría empieza con la gerencia general, luego al personal pertinente dentro de la empresa.

### *Proceso de corrección y ajuste*

Es la revisión de las evidencias y las brechas que se hallaron en el proceso de la auditoría interna. Las estrategias para corregir cualquier riesgo deben documentarse y rastrearse a fin de exponer lo realizado para probar la atenuación de los riesgos hallados.

### ***2.2.1.6 Principios de la Auditoría Interna.***

De acuerdo al The Institute of Internal Auditors (2017) Los Principios aplicados en su totalidad, modulan la efectividad de la Auditoría Interna, para su eficacia los Principios deben estar presentes en su totalidad; la forma de que la auditoría interna demuestre la efectividad de los Principios varía de una empresa a otra. El fracaso en el logro de cualquiera de los Principios implica que una actividad de Auditoría Interna no efectiva y afectaría el logro de la Misión. La Auditoría Interna:

- Demuestra competencia y diligencia profesional.
- Demuestra compromiso con la calidad y la mejora continua de su trabajo.
- Demuestra integridad.
- Es objetiva y se encuentra libre de influencias (Independiente).
- Está posicionada de forma apropiada y cuenta con los recursos adecuados.
- Hace análisis profundos, es proactiva y está orientada al futuro.
- Promueve la mejora de la organización.

- Proporciona aseguramiento en base a riesgos.
- Se alinea con las estrategias, los objetivos y los riesgos de la organización.
- Se comunica de forma efectiva. (p.25)

#### ***2.2.1.7 Dimisiones de la auditoría interna en la investigación:***

##### *Primera Dimensión: Actividades de control.*

Se representan en las acciones que ejecuta la gerencia en la determinación de funciones y responsabilidad en la autorización de las actividades o procesos propios del control sobre el manejo de fondos, conciliaciones contables para evidenciar lo antes, durante y después de alguna acción o toma de decisión (Fonseca, 2014).

##### *Segunda Dimensión: Evaluación continua.*

Proceso de evaluación de la calidad del ejercicio de actividades en el tiempo y permite al sistema, la comunicación de resultados oportuna respecto a las deficiencias incurridas en la empresa, mediante la supervisión y monitoreo en el seguimiento de resultados fundamentales para la auditoría interna (De la Peña, 2013).

##### *Tercera Dimensión: Riesgos en la auditoría.*

Implica la identificación, valoración y análisis de riesgo relacionados a la información contable e inciden en el logro de los objetivos en la empresa, permitiendo la reflexión sobre los riesgos (Hernández, 2016).

## **2.2.2 Rentabilidad**

### ***2.2.2.1 Definiciones***

Es la utilización de recursos financieros, capital humano y capitales económicos, para conseguir beneficios. Es una medida que frente a las inversiones registra un beneficio económico mediante razones financieras fijadas por la empresa (Chiriboga, 2017).

Es un coeficiente que se utiliza para medir los beneficios generados por las inversiones; en la empresa la rentabilidad del activo es el beneficio operativo que brinda cada unidad del activo (Parada, 2013). Puede observarse desde el punto de vista económico, financiero o social, se incluyen aspectos culturales, medioambientales (Lizcano, 2017)

Rentabilidad son beneficios económicos a corto plazo, que las empresas desean obtener para el crecimiento empresarial (Arrunátegui, 2016). La rentabilidad es con enfoque económico o financiero, que obtiene una empresa con las utilidades de actividades comerciales e inversiones (Fernández; 2017).

### ***2.2.2.2 Tipos de Rentabilidad***

#### ***La rentabilidad económica***

Es también conocida por ROI, en inglés Return on Investment, relación entre el beneficio bruto, beneficio antes de intereses e impuestos y el activo total. Consiente conocer que capacidad tiene de generar resultados positivos de los activos y recursos de empresa, sin considerar como ha sido su financiación, a mayor ratio de rentabilidad económica, mejor se estará aprovechando la inversión realizada (Cantero, 2016).

Es la medida, referente a un explícito tiempo, del rendimiento del activo en una empresa con libertad de la financiación de los mismos, la rentabilidad económica se le capacidad de los activos en una empresa en generar valor con independencia de cómo han sido financiados, se erige así en indicador básico para evaluar la eficiencia de la gestión en la empresa: el

comportamiento de los activos, con independencia de su financiación, es el que establece con carácter general que una empresa sea o no rentable (Sánchez, 2014)

### *Rentabilidad Financiera*

Es conocida como ROE, evalúa la relación entre el beneficio neto y los capitales propios de la organización, demuestra la capacidad de generar utilidades positivas de los fondos propios, es decir las reservas y el capital de la empresa. Cuanto más alto sea esta ratio, mejor será para los propietarios (Flores 2015).

Se le considera una medida de rentabilidad más cercana a los accionistas o propietarios y de ahí que sea el indicador de rentabilidad que los directivos buscan maximizar en interés de los propietarios. (Ccaccya; 2015)

La Rentabilidad Financiera aparece determinada por la utilidad lograda por la organización en relación con los recursos utilizados por los socios (fondos propios); señala cuánto beneficio del ejercicio se obtuvo en comparación con las inversiones realizadas (Cabellos y Naito, 2015)

La rentabilidad financiera es una medida de rentabilidad más inmediata a accionistas o propietarios que la rentabilidad económica, por ello y por opiniones de expertos es la rentabilidad que los responsables de la empresa buscan maximizar en interés de los propietarios (Quintero, 2020).

### **2.2.2.3 Importancia de rentabilidad**

Su importancia es porque deduce el regreso de la inversión realizando comparaciones prácticas y efectivas de los proyectos de inversión, como elemento de medición es imprescindible en la toma de decisiones oportunas y adecuadas en relación a las inversiones que se desea realiza (De Gea,2019).

Es importante por que emite comparación objetiva sobre la inversión inicial, para luego contrastar los resultados. En tal sentido, permite comparar el retorno de la inversión, de modo tal que se asegure una rentabilidad buena (Paz,2017).

#### ***2.2.2.4 Indicadores de Rentabilidad.***

De acuerdo a Ccaccya (2015), Las ratios de rentabilidad son una serie de indicadores y medidas cuyo objetivo es precisar si la empresa genera suficientes ingresos a fin de solventar sus costos y remunerar a sus propietarios, en conclusión, son evaluaciones que se consideran en el análisis de la capacidad de generar utilidades por parte de la empresa. Se tienen variados indicadores de rentabilidad, presentamos los siguientes:

##### *Rentabilidad sobre la inversión (ROA):*

Analiza la rentabilidad de la estructura económica, es decir, del activo, relaciona el resultado neto de explotación con la inversión total realizada en el activo. De esta manera, muestra la eficacia o productividad con que ha sido utilizado el activo total de la empresa sin tener en cuenta los efectos del financiamiento.

$$\text{ROA} = \frac{\text{Utilidad neta} + \text{Intereses}}{\text{Activo total}}$$

##### *Margen comercial*

Establece la rentabilidad sobre la venta de la empresa considerando solo el costo de producción.

$$\frac{\text{Ventas netas} - \text{Costo de ventas}}{\text{Ventas netas}}$$

*Rentabilidad neta sobre ventas:*

Es la medición de la rentabilidad neta sobre las ventas, considerando los gastos laborales, tributarios, financieros y operacionales de la empresa. Indicando cuántos céntimos gana la empresa por cada sol vendido en mercadería.

$$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$$

*Rotación de activos:*

Este indicador refleja la capacidad de la empresa para generar ingresos en relación a un volumen determinado de activos.

$$\frac{\text{Total Ventas}}{\text{Total Activos}}$$

**2.2.2.5 Factores que determinan la rentabilidad**

En concordancia a las diversas Investigaciones en el campo de la contabilidad, se demostró estrategias que conducen a la obtención de mayor utilidad y por consiguiente una rentabilidad mayor (Ccaccya, 2015). Presentamos:

- a. Mayor intervención en el mercado del giro del negocio
- b. Mayor calidad relativa
- c. Reducción de costos promedio

El factor (b) es indispensable, ya que una estrategia de calidad mediante diferenciaciones en el servicio o producto conlleva a mayor aceptación y percepción por el consumidor, puntualizándose en mayor venta y con lo cual el aumento de la presencia en el mercado.

Los beneficios o utilidades que se generan son engañosos cuando se observa la pérdida de competitividad, siendo necesario considerar los factores señalados a fin de asegurar el desarrollo empresarial.

#### ***2.2.2.6 Dimensiones de la rentabilidad en la investigación***

##### *Primera dimensión: Rentabilidad económica.*

Mide la capacidad que tienen los activos (bienes y derechos como son las mercaderías, estanterías, derechos de cobro sobre clientes, etc.) para generar el beneficio bruto (beneficio en el que no se descuentan los intereses e impuestos que hay que pagar sobre el propio beneficio); comprende la renta económica, margen de utilidad y la rotación laboral (Espinoza, 2014).

##### *Segunda dimensión: Rentabilidad patrimonial.*

Mide el rendimiento de los beneficios obtenidos por inversiones o fondos invertidos, es la medida de rentabilidad cercana a los accionistas o propietarios; comprende la renta financiera y el apalancamiento financiero (Espinoza, 2014).

### **2.3 Definición de términos**

Auditoría: evaluación de las evidencias basadas en informaciones para la determinación y reporte del grado de relación entre las informaciones y criterios establecidos la cual es realizada por un profesional competente e independiente. (Alvin, et al, 2007).

Análisis contable: Se hace referencia en el informe y se considera en la cuenta de pérdidas y ganancias; es el análisis financiero de la estructura financiera de la organización, el cual consiste en el estudio de la rentabilidad sobre las inversiones y la utilización de los recursos propios. (Rivas; 2016).

Control: Es la acción preventiva y correctiva ejecutada por la administración de la organización que de manera oportuna detecta y corrige los riesgos, en el transcurso del planteamiento, ejecución y evaluación de las operaciones, con la finalidad de cumplir de las normas y políticas, de la empresa (Apaza, 2013)

Efectividad: es el grado de éxito de logros alcanzados, pone el énfasis en los resultados alcanzados, independiente de los recursos usados (Nunes, 2012).

Eficacia está relacionada con la ejecución de actividades que permiten conseguir las metas establecidas.; la eficacia es la medida con el que se alcanza resultados (Thompson, 2008).

Empresa: Es la organización que busca la consecución de beneficios económicos mediante el desarrollo de actividades. (Sánchez; 2014)

Financiamiento: recursos de capital y de crédito que se consignarán a la organización para que los mismos ejecuten determinadas actividades o para concretar proyectos, un nuevo negocio (Ramos; 2013)

Ganancia: Acción y efecto de adquirir capital o acrecentar, suele referirse a las utilidades o beneficios como resultado de un trato o una operación (Huamán, 2014)

Inversión: Es la utilización de ciertos bienes con la finalidad de obtener ingresos o rentas en un periodo de tiempo; se entiende también. Como la renunciar al consumo del momento a cambio de la obtención de beneficios a futuro y distribuido en un periodo de tiempo (Huamán; 2014)

La rentabilidad: es el beneficio en términos relativos o porcentuales frente al capital invertido o a fondos propios, la renta se presenta en unidades monetarias, la rentabilidad en porcentajes (Samuelson & Nordhaus, 2010).

Recursos propios: Capacidad que tiene la organización para la obtención de ganancias y poder acrecentar sus caudales financieros, de forma que, a futuro, en proyectos de inversión y gastos en las que pueda incurrir, es cubierto por los recursos propios (García; 2017)

Riesgo: Es la relación de la probabilidad de que se produzca un evento y con sus consecuencias negativas. (Ramírez, 2017)

## Capítulo III

### Metodología de la Investigación

#### 3.1. Enfoque de la Investigación

La investigación sobre: la incidencia de la auditoria interna en la rentabilidad de Kabemod Industria E.I.R.L. Lima 2019, se desarrolló con el enfoque cuantitativo. Se utiliza la recolección de informaciones y manifestar la respuesta a las interrogantes de la investigación mediante el análisis y probar las hipótesis planteadas previamente y utilizando medición estadística (Ñaupas, Mejía, Novoa y Villagómez, 2014).

#### 3.2. Variables.

Variable independiente: Auditoria interna

Variable dependiente: Rentabilidad

##### *3.2.1. Operacionalización de variables.*

Variable: Auditoria interna

La Auditoría interna consiste en examinar que tan eficiente es el sistema de control interno valorando las eficiencias y debilidades en sus componentes para corregir los riesgos en la auditoria , la función primordial de la auditoria es inspeccionar el contexto económico financiero mediante actividades de control y evaluaciones continuas e independientes constatando la aplicación de las normas contables, asimismo, su objetivo es ayudar a la gerencia en alcanzar sus metas y la toma de decisiones apropiadas, puesto que toda empresa genera rentabilidad en base a informaciones confiables (Gómez, 2013)..

## Operacionalización de la variable: Auditoría interna

<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>
Actividades de control	Manejo de fondos	¿La auditoría interna realiza actividades de control sobre manejo de fondos (inversiones) que dispone la gerencia de Kabemod Industria E.I.R.L.?
	Conciliación contable	¿La auditoría interna realiza actividades de control sobre las operaciones de conciliación contable que procesa el área de contabilidad en Kabemod Industria E.I.R.L.?
Evaluación continua	Actividades de supervisión	¿La supervisión se realiza en tiempo real en las áreas de la empresa y proveen información oportuna a la gerencia de Kabemod Industria E.I.R.L.?
	Actividades de monitoreo	¿El monitoreo permite establecer si el sistema de control interno en cuanto a sus procedimientos está actualizado en Kabemod Industria E.I.R.L.?
Riesgos en la auditoría	Valoración de riesgo	¿El riesgo de la auditoría interna implica la valoración de riesgos que pueden afectar a los reportes financieros de Kabemod Industria E.I.R.L.?
	Análisis de Riesgo	¿El análisis de riesgo en los estados financieros se realiza mediante la auditoría interna a la empresa de Kabemod Industria E.I.R.L.?

## Variable: Rentabilidad

La Rentabilidad la acción económica en la que se movilizan recursos financieros, materiales y humanos con la finalidad de obtener beneficios, bajo esta percepción; la rentabilidad económica y rentabilidad patrimonial de una empresa se evalúa comparando el resultado final y el valor de los recursos empleados para generar beneficios. (Ccaccya,2015)

## Operacionalización de la variable: Rentabilidad

Dimensiones	Indicadores	Ítems
Rentabilidad económica	Renta económica	¿La empresa mide la capacidad que tienen los activos a fin de generar rentabilidad económica en Kabemod Industria E.I.R.L.?
		¿En Kabemod Industria E.I.R.L las reinversiones generan una óptima rentabilidad económica?
	Margen de utilidad	¿Los ingresos en efectivo son de utilidad para generar rentabilidad económica, en Kabemod Industria E.I.R.L?
		¿El porcentaje del margen de rentabilidad económica se ha incrementado en Kabemod Industria E.I.R.L?
	Rotación	¿La rotación laboral en Kabemod Industria E.I.R.L incide en el porcentaje de su rentabilidad económica?
		¿En Kabemod Industria E.I.R.L es alta la rotación de inventarios que incide en la rentabilidad económica?
Rentabilidad Financiera	Renta financiera	¿En Kabemod Industria E.I.R.L continuamente el personal se capacita a fin de incrementar la rentabilidad financiera?
		¿El cálculo de la rentabilidad financiera en Kabemod Industria E.I.R.L se realiza mensualmente?
		¿En el último trimestre, en Kabemod Industria E.I.R.L la rentabilidad financiera se ha incrementado?
		Considerando el cálculo de la rentabilidad financiera, Kabemod Industria E.I.R.L es eficiente?
	Apalancamiento	¿Existen meses en que Kabemod Industria E.I.R.L no alcanza su margen de ventas ni la rentabilidad financiera planificada?
		¿El apalancamiento financiero, en Kabemod Industria E.I.R.L acrecienta su rentabilidad?
		¿La generación de utilidades en Kabemod Industria E.I.R.L. es favorecido por el apalancamiento financiero?
		¿En Kabemod Industria E.I.R.L se ha utilizado en forma eficiente el apalancamiento financiero?

### 3.3. Hipótesis

#### 3.3.1. Hipótesis general.

Hi: La aplicación de la auditoría interna si incide en la rentabilidad de Kabemod Industria E.I.R.L. Lima en el año 2019.

Ho: La aplicación de la auditoría interna no incide en la rentabilidad de Kabemod Industria E.I.R.L. Lima en el año 2019.

### ***3.3.2 Hipótesis Específicas.***

Las actividades de control de la auditoría interna inciden en la rentabilidad de Kabemod Industria E.I.R.L. Lima en el año 2019.

Las evaluaciones continuas de la auditoría interna inciden en la rentabilidad de Kabemod Industria E.I.R.L. Lima en el año 2019.

Los riesgos en la auditoría interna inciden en la rentabilidad de Kabemod Industria E.I.R.L. Lima en el año 2019.

### **3.4. Tipo de Investigación**

El presente estudio es de tipo aplicada, porque obedece a los resultados. De acuerdo a Gómez (2012) “este tipo de investigación también recibe el nombre de práctica empírica. Se caracteriza por buscar la aplicación o utilización de los conocimientos que se adquiere” (p.23)

### **3.5. Diseño de la Investigación**

Esta investigación tuvo como diseño el no experimental, descriptivo y transversal. El diseño no experimental se ejecuta sin manipulación deliberada de ninguna variable, no reemplaza intencionalmente la variable independiente. Se observa el hecho tal y como se presenta en la realidad y en un periodo determinado, para luego ser analizado (Cabezas, Andrade y Torres, 2018).

### **3.6. Población y Muestra**

#### ***3.6.1. Población.***

La investigación tuvo como población a 25 personas de Kabemod Industria E.I.R.L. Lima. Población es el conjunto de personas que tienen características comunes (Bernal,2010).

### 3.6.2. Muestra.

Considerando que la población es pequeña y finita, la muestra es la misma población 25 personas. La muestra es una parte representativa y finita de la población, que permite hacer el análisis e interpretación de la realidad problemática (Arias,2014).

### 3.7. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Las técnicas de recolección de datos se utilizan para recabar información de la muestra en la investigación, en este caso para las variables auditoria interna y rentabilidad se utilizó la técnica de la encuesta. La encuesta es un medio que permite averiguar asuntos para la obtención de informaciones en una muestra (Grasso, 2006)

El cuestionario fue el instrumento en esta investigación, elaborada en base a la operacionalización de las variables; estuvo compuesto por 20 preguntas, con respuestas valorativas en una escala de 5 a 1, donde 5 es totalmente de acuerdo, 4 de acuerdo, 3 indeciso, 2 en desacuerdo y 1 totalmente en desacuerdo. El cuestionario contiene una serie de ítems o preguntas referente a las variables en medición (Gómez,2006)

#### *Validacion del Instrumento por juicio de expertos*

La Validacion del instrumento (cuestionario) se determinó mediante Juicio de Expertos basado en la ficha que indica diez criterios y con valoración de uno a cinco:

Valoración	
Muy malo	1
Malo	2
Regular	3
Bueno	4
Muy bueno	5

Los resultados:

### Matriz de Juicio de Expertos

CRITERIOS	JUECES			TOTAL
	J1	J2	J3	
Claridad	5	4	5	14
Objetividad	4	4	5	13
Actualidad	5	4	4	13
Organización	5	5	4	14
Suficiencia	5	4	5	14
Pertinencia	4	4	5	13
Consistencia	5	5	4	14
Coherencia	5	5	5	15
Metodología	4	4	4	12
Aplicación	5	5	5	15
Total	47	44	46	137

Total, Máximo = (N° de criterios) \* (N° de jueces) \* (Puntaje Máximo de Respuestas)

Cálculo de coeficiente de validez:

$$\text{Validez} = \frac{137}{10 \cdot 3 \cdot 5} = \frac{137}{150} = 0.91 = 91\%$$

Conclusión: El Coeficiente de Validez del Instrumento es 0,91 considerado bueno.

#### *Confiabilidad del instrumento; Alfa de Cronbach*

Para la confiabilidad del cuestionario, aplicado a 25 personas de Kabemod Industria E.I.R.L. Lima, utilizamos el coeficiente Alpha de Cronbach.

#### *Análisis de Confiabilidad.*

Para la validez del instrumento se utilizó el Alpha de Cronbach, que se encarga de determinar la media ponderada de las correlaciones entre las variables (o ítems) que forman parte de la encuesta.

Formula:

$$\alpha = \left[ \frac{k}{k-1} \right] \left[ 1 - \frac{\sum_{i=1}^k S_i^2}{S_t^2} \right],$$

Donde:

- $S_i^2$  es la varianza del ítem i,
- $S_t^2$  es la varianza de la suma de todos los ítems y
- k es el número de preguntas o ítems.

El instrumento está compuesto por 20 ítems, siendo el tamaño de muestra 25 encuestados. El nivel de Confiabilidad de la investigación es 0.96

Resultados:

Resumen del procesamiento de los casos			
		N	%
Casos	Válidos	25	100,0
	Excluidos	0	0
	Total	25	100,0
a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.			

Estadístico de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0.96	20

El resultado que se obtuvo a través del coeficiente Alpha de Cronbach es de 0.96; valor suficiente para garantizar la fiabilidad del instrumento, concluyendo que es altamente confiable.

## Capítulo IV

### Resultados

#### 4.1 Resultado Descriptivos

##### 4.1.1 Análisis descriptivo

Tabla 1

Niveles de la Variable: Auditoría Interna

		f	%
Válido	Bajo	1	4%
	Moderado	10	40%
	Alto	14	56%
	Total	25	100%

Fuente: Resultados de la encuesta.

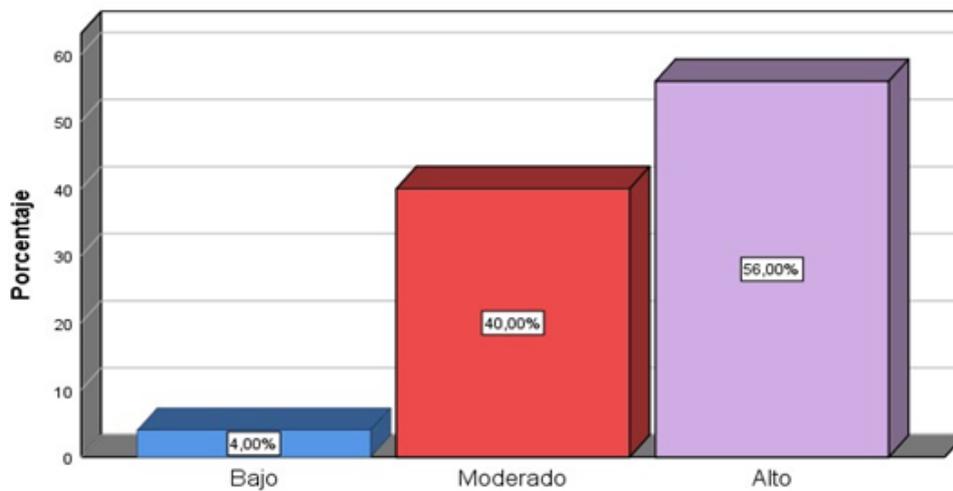


Figura 1: Niveles de la variable auditoría interna

##### Interpretación:

En la figura se observa que, el 56% de los encuestados determinan un nivel alto de aprobación a la auditoría interna en Kabemod Industria E.I.R.L. Lima, el 40% concibe un nivel moderado y solo un 4% un nivel bajo.

Tabla 2

*Niveles de la Variable: Rentabilidad*

		f	%
Válido	Bajo	1	4%
	Moderado	6	24%
	Alto	18	72%
	Total	25	100%

Fuente: Resultados de la encuesta.

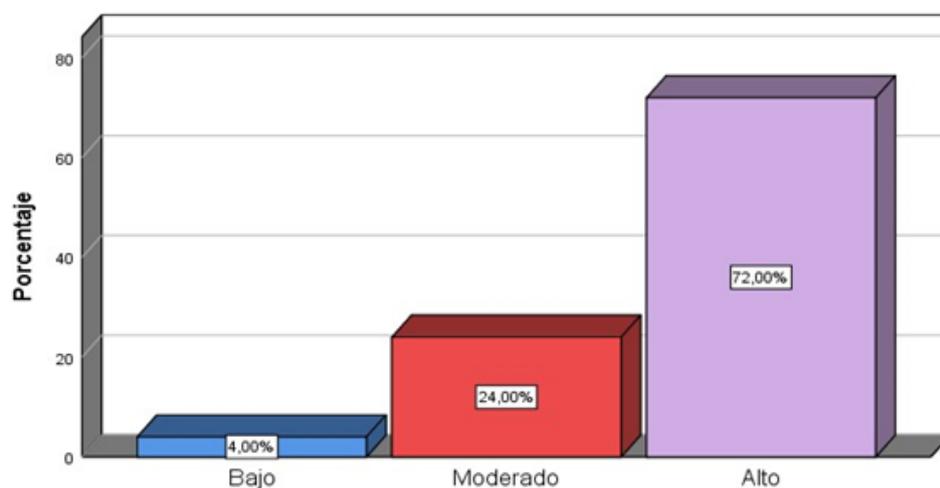


Figura 2: Niveles de la variable rentabilidad

*Interpretación:*

En la figura se observa que, el 72% de los encuestados determinan un nivel alto de aprobación a la rentabilidad en Kabemod Industria E.I.R.L. Lima, el 24% concibe un nivel moderado y solo un 4% un nivel bajo.

#### 4.1.2 Tablas de contingencias.

Tabla 3

Tabla de contingencia entre auditoria interna y rentabilidad

		Rentabilidad			Total	
		Bajo	Moderado	Alto		
Auditoria interna	Bajo	f	0	1	0	1
		%	0,0%	4,0%	0,0%	4,0%
	Moderado	f	1	4	5	10
		%	4,0%	16,0%	20,0%	40,0%
	Alto	f	0	1	13	14
		%	0,0%	4,0%	52,0%	56,0%
Total		f	1	6	18	25
		%	4,0%	24,0%	72,0%	100,0%

Fuente: Resultados de la encuesta

#### Interpretación:

En la figura se observa que, en las respuestas de los encuestado se verifica que, el nivel preponderante es el nivel alto de aprobación en relación a la auditoria interna y la rentabilidad con el 52%, de la misma manera, se observa que en el nivel moderado la rentabilidad mantiene el 20% un nivel alto.

Tabla 4

Tabla de contingencia entre la dimensión actividades de control y rentabilidad

		Rentabilidad			Total	
		Bajo	Moderado	Alto		
Actividades de control	Bajo	f	0	0	1	1
		%	0,0%	0,0%	4,0%	4,0%
	Moderado	f	1	5	14	20
		%	4,0%	20,0%	56,0%	80,0%
	Alto	f	0	1	3	4
		%	0,0%	4,0%	12,0%	16,0%
Total		f	1	6	18	25
		%	4,0%	24,0%	72,0%	100,0%

Fuente: Resultados de la encuesta

*Interpretación:*

En la figura verificamos según las respuestas de los encuestados: cuando la dimensión actividades de control ostenta un nivel moderado de aprobación el nivel de la rentabilidad es alto con el 56%, de la misma manera, cuando las actividades de control tienen un nivel moderado la rentabilidad tendrá un nivel moderado del 20% de aprobación.

Tabla 5

*Tabla de contingencia entre la dimensión evaluación continua y rentabilidad*

		Rentabilidad			Total	
		Bajo	Moderado	Alto		
Evaluación continua	Bajo	f	0	1	0	1
		%	0,0%	4,0%	0,0%	4,0%
	Moderado	f	1	4	2	7
		%	4,0%	16,0%	8,0%	28,0%
	Alto	f	0	1	16	17
		%	0,0%	4,0%	64,0%	68,0%
Total		f	1	6	18	25
		%	4,0%	24,0%	72,0%	100,0%

Fuente: Resultados de la encuesta

*Interpretación:*

En la figura verificamos según las respuestas de los encuestados: cuando la dimensión evaluación continua ostenta un nivel alto de aprobación el nivel de la rentabilidad será alto con el 64%, de la misma manera, cuando la evaluación continua tiene un nivel moderado la rentabilidad tendrá un nivel moderado del 16% de aprobación.

Tabla 6

*Tabla de contingencia entre la dimensión riesgos en la auditoría y rentabilidad*

		Rentabilidad			Total	
		Bajo	Moderado	Alto		
Riesgo en la auditoría	Bajo	f	0	3	0	3
		%	0,0%	12,0%	0,0%	12,0%
	Moderado	f	1	2	4	7
		%	4,0%	8,0%	16,0%	28,0%
	Alto	f	0	1	14	15
		%	0,0%	4,0%	56,0%	60,0%
Total		f	1	6	18	25
		%	4,0%	24,0%	72,0%	100,0%

Fuente: Resultados de la encuesta

### *Interpretación:*

En la figura verificamos según las respuestas de los encuestados: cuando la dimensión riesgos en la auditoría ostenta un nivel alto de aprobación el nivel de la rentabilidad será alto con el 56%, de la misma manera, cuando riesgos de la auditoría tiene un nivel moderado la rentabilidad tendrá un nivel alto del 16% de aprobación.

## 4.2 Prueba de normalidad

Tabla 7:

*Prueba de normalidad*

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Auditoría interna	,275	25	,000
Rentabilidad	,207	25	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors.

En la tabla 7 observamos resultados con el estadístico Shapiro- Wilk, de una muestra de 25 casos; en donde auditoría interna tiene el resultado ,275 y una significancia de ,000 ( $p < ,05$ ); rentabilidad con resultado ,207 y una significancia de ,000 ( $p < ,05$ ). Por lo que

determinamos que los datos de las variables no son normales, en tal sentido prueba de normalidad es no paramétrica.

### 4.3 Prueba de Hipótesis

#### 4.3.1 Prueba de Hipótesis General

$H_i$ : La aplicación de la auditoría interna si incide en la rentabilidad de Kabemod Industria E.I.R.L. Lima en el año 2019.

$H_o$ : La aplicación de la auditoría interna no incide en la rentabilidad de Kabemod Industria E.I.R.L. Lima en el año 2019.

Tabla 8

*Prueba de Hipótesis General*

			Auditoría interna (agrupada)	Rentabilidad (agrupada)
Rho de Spearman	Auditoría interna (agrupada)	Coefficiente de correlación	1,000	,914**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	25	25
	Rentabilidad (agrupada)	Coefficiente de correlación	,914**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	25	25

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

En la tabla 8 se observa el coeficiente ,914 que corresponde a una correlación positiva muy fuerte. Asimismo, el p-valor es ,000 menor a ,05 por lo tanto, se aprueba  $H_i$ , confirmando la hipótesis general, lo que indica una relación entre la auditoría interna y la rentabilidad en Kabemod Industria E.I.R.L. Lima.

### 4.3.2. Prueba de hipótesis específicas.

#### *Hipótesis específica 1*

H<sub>i</sub>: Las actividades de control de la auditoría interna si inciden en la rentabilidad de Kabemod Industria E.I.R.L. Lima en el año 2019.

H<sub>o</sub>: Las actividades de control de la auditoría interna no inciden en la rentabilidad de Kabemod Industria E.I.R.L. Lima en el año 2019.

Tabla 9  
*Prueba de Hipótesis Específica 1*

			Actividades de control (agrupada)	Rentabilidad (agrupada)
Rho de Spearman	Actividades de control (agrupada)	Coefficiente de correlación	1,000	,992**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	25	25
	Rentabilidad (agrupada)	Coefficiente de correlación	,992**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	25	25

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

En la tabla 9 se observa el coeficiente ,992 que corresponde a una correlación positiva muy fuerte. Asimismo, el p-valor es ,000 menor a ,05 por lo tanto, se aprueba H<sub>i</sub>, confirmando la hipótesis específica 1, lo que indica una relación entre la dimensión actividades de control de la auditoría interna y la rentabilidad en Kabemod Industria E.I.R.L. Lima.

#### *Hipótesis específica 2*

H<sub>i</sub>: Las evaluaciones continuas de la auditoría interna si inciden en la rentabilidad de Kabemod Industria E.I.R.L. Lima en el año 2019.

H<sub>0</sub>: Las evaluaciones continuas de la auditoría interna no inciden en la rentabilidad de Kabemod Industria E.I.R.L. Lima en el año 2019.

Tabla 10  
*Prueba de Hipótesis Específica 2*

			Evaluación continua (agrupada)	Rentabilidad (agrupada)
Rho de Spearman	Evaluación continua (agrupada)	Coefficiente de correlación	1,000	,684**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	25	25
	Rentabilidad (agrupada)	Coefficiente de correlación	,684**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	25	25

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

En la tabla 10 se observa el coeficiente ,684 que corresponde a una correlación positiva considerable. Asimismo, el p-valor es ,000 menor a ,05 por lo tanto, se aprueba H<sub>i</sub>, confirmando la hipótesis específica 2, lo que indica una relación entre la dimensión evaluaciones continuas de la auditoría interna y la rentabilidad en Kabemod Industria E.I.R.L. Lima.

### ***Hipótesis específica 3***

H<sub>i</sub>: Los riesgos en la auditoría interna si inciden en la rentabilidad de Kabemod Industria E.I.R.L. Lima en el año 2019.

H<sub>0</sub>: Los riesgos en la auditoría interna si inciden en la rentabilidad de Kabemod Industria E.I.R.L. Lima en el año 2019.

Tabla 11  
*Prueba de Hipótesis Específica 3*

			Riesgos en la auditoría (agrupada)	Rentabilidad (agrupada)
Rho de Spearman	Riesgos en la auditoría (agrupada)	Coefficiente de correlación	1,000	,738**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	25	25
	Rentabilidad (agrupada)	Coefficiente de correlación	,738**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	25	25

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

En la tabla 11 se observa el coeficiente ,738 que corresponde a una correlación positiva considerable. Asimismo, el p-valor es ,000 menor a ,05 por lo tanto, se aprueba  $H_i$ , confirmando la hipótesis específica 3, lo que indica una relación entre la dimensión riesgos de la auditoría interna y la rentabilidad en Kabemod Industria E.I.R.L. Lima.

#### 4.4 Discusión.

En la investigación de Sinche y Viejo (2019) *Análisis de factores que determinan la eficacia de la auditoría interna en empresas manufactureras de productos de consumo masivo de la ciudad de Guayaquil*. Tesis pregrado. Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, concluye: dentro de los factores relacionados a la eficacia de la auditoría interna aplicados a la empresa, destacan los de gestión que permite evaluar el tiempo incidido y la efectividad en la ejecución de la auditoría interna. Asimismo, se consideraron el código de ética, supervisión, control antifraude. Por lo que la auditoría interna tiene influencia en la rentabilidad. En nuestra investigación: se ha demostrado que en Kabemod Industria E.I.R.L. – Lima, la aplicación de la auditoría interna incide en la rentabilidad, se considera que es un instrumento para optimizar la rentabilidad, mediante el cual ha permitido identificar las actividades control, mediante las

evaluaciones continuas por personal responsable de su gestión y que se rigen en el marco de las políticas y procedimientos ante los riesgos en la auditoría. Asimismo, la investigación de Caruajulca (2019), *Auditoría interna y su incidencia en la rentabilidad financiera de las empresas industriales de San Juan de Lurigancho 2018*. Tesis de pre-grado. Universidad César Vallejo, Lima, concluye: la auditoría interna incide en la rentabilidad financiera de las empresas de la investigación; de tal forma que al financiar su capital mediante el sistema bancario la empresa obtiene ingresos y puede enfrentar por un tiempo su producción. La auditoría interna incide en los procesos de las empresas que al utilizar métodos de manera eficiente incide en el incremento de la rentabilidad. En el marco teórico: la auditoría interna produce la transparente y correcta gestión de los bienes y recursos, previniendo la eficiencia, legalidad y transparencia de las operaciones de la empresa, así como los resultados mediante actividades de control (Kohler,2006)

En la investigación de Villamarin (2016) *Auditoría interna y la incidencia para la rentabilidad de una compañía mixta de viviendas alternativas Pastaza*. Tesis pre grado. Universidad Autónoma de los Andes de Ambato de Ecuador. Concluye: se llegó a los resultados de que es significativo la auditoría interna para mejorar el control interno, estableciendo actividades de control que permite la rentabilidad de la empresa mediante la optimización de las inversiones, de la misma forma promueve la cultura organizacional y la mejora efectiva; por todo ello, la auditoría interna incide en la rentabilidad de la empresa. En nuestra investigación: se ha demostrado que la aplicación de la auditoría interna en su dimensión actividades de control, incide en la rentabilidad económica de Kabemod Industria E.I.R.L. Lima. Lo que permitió mejoras en la renta económica a través de las inversiones y operaciones de conciliación contable y por consiguiente se ha incrementado el margen de utilidad, así como también, la rotación laboral permitió mejorar la rentabilidad económica. Asimismo, la investigación de Polo (2019) *La auditoría interna y su incidencia en la*

*rentabilidad de la empresa MOBILE DRIVE S. A.C.* Tesis pre grado. Universidad Privada de Trujillo., concluye: la auditoría interna, incide favorablemente en la rentabilidad, asimismo, en el nivel estructural de la organización y en los estados financieros mediante actividades de control de sus inversiones para su producción y prevenir la reducción del capital del inversionista en la empresa. En el marco teórico las actividades de control: se representan en las acciones que ejecuta la gerencia en la determinación de funciones y responsabilidad en la autorización de las actividades o procesos propios del control sobre el manejo de fondos, conciliaciones contables para evidenciar lo antes, durante y después de alguna acción o toma de decisión (Fonseca, 2014).

En la investigación de Peña (2015) *Auditoría de cumplimiento de las obligaciones tributarias y su incidencia en la rentabilidad de la empresa AGROQUÍMICOS GANAGRO Y HERMANOS, Cantón la Maná, año 2014.* Tesis pregrado. Universidad Técnica Estatal de Quevedo, concluye: La auditoría interna incide en la rentabilidad de la empresa. Se realizó la evaluación del control interno mediante la aplicación de la supervisión y monitoreo, para verificar que las áreas informen oportunamente y constatándose que las declaraciones tributarias están de acuerdo a los valores registrados en sus libros contables con el 91% como nivel alto y un 9% de nivel bajo. En nuestra investigación: se ha demostrado que la aplicación de la auditoría interna a través de su dimensión evaluaciones continuas incide en la rentabilidad de Kabemod Industria E.I.R.L. Lima. Mediante actividades de supervisión y monitoreo se ha identificado en tiempo real las informaciones financieras y económicas que la gerencia requiere, así como, el cumplimiento de la capacitación del personal responsable. Asimismo, la investigación de Castillejo (2018) *Auditoría interna y su relación con la rentabilidad en las empresas Avícolas del distrito de Puente Piedra, año 2017.* Tesis pregrado. Universidad Cesar Vallejo, concluye: la auditoría interna se relaciona con la rentabilidad, porque es una herramienta que garantiza a la empresa mejor práctica en sus procesos, que la estructura de su

organización estén educadamente diseñados para lograr los objetivos que plantearon, realizar supervisión, seguimiento y monitoreo de la ejecución de actividades comerciales y financieros. En el marco teórico: la evaluación continua es el proceso de evaluación de la calidad del ejercicio de actividades en el tiempo y permite al sistema, la comunicación de resultados oportuna respecto a las deficiencias incurridas en la empresa, mediante la supervisión y monitoreo en el seguimiento de resultados fundamentales para la auditoría interna (Quiñonez, (2017).

En la investigación de Carguaytongo (2021) *La labor de auditoría interna y su impacto en la razonabilidad de los estados financieros de las COACS del Segmento 2 en la provincia de Chimborazo*. Tesis posgrado. Universidad Técnica de Ambato, concluye: en las cooperativas estudiadas se ejecuta una apropiada identificación de los procedimientos y procesos de la auditoría interna que a la vez permite detectar los niveles de riesgos en los reportes financieros de las operaciones. Los auditores exponen que la totalidad de los estados financieros presentan ciertos riesgos, y que a la aplicación de las recomendaciones se mejorará la eficiencia de la administración referente a la rentabilidad mediante el seguimiento y monitoreo. Por ello la auditoría incide en la rentabilidad de las cooperativas y mejora su eficacia y eficiencia En nuestra investigación: Se ha demostrado que la aplicación de la auditoría interna en su dimensión riesgos en la auditoría incide en la rentabilidad financiera en Kabemod Industria E.I.R.L. Lima. Observando la valoración de riesgos que afectan a los estados financieros, para incrementar la rentabilidad financiera y que la generación de utilidades se favorezca con el apalancamiento financiero que recurre la empresa. Asimismo, la investigación de García R. (2017) *La auditoría interna y su influencia en la rentabilidad de las empresas del "GRUPO REINMARK" - Callao, 2016*. Tesis pre grado. Universidad Inca Garcilaso de la Vega., concluye: la auditoría interna influyó de manera favorable en la rentabilidad de las empresas. Se determinó que: el programa de auditoría interna influye en el logro de objetivos

y metas, en las evaluaciones de riesgos en la auditoría que influyen en el grado de eficiencia y eficacia de sus operaciones. Asimismo, las observaciones al sistema de control interno influyen en el mejoramiento de las estrategias de operaciones. En el marco teórico: El objetivo fundamental de la auditoría interna es sugerir en base al análisis ejecutado para atenuar riesgos existentes. Otro objetivo es que la auditoría interna observe que el control interno sea eficaz y permita el funcionamiento adecuado de los sistemas operativos, asimismo, la utilización apropiada de los recursos. El objetivo de la auditoría interna es orientar o recomendar a la gerencia a eliminar los problemas costosos que afectan al logro de metas (Gómez, 2013).

## Conclusiones

1. Se ha demostrado que en Kabemod Industria E.I.R.L. – Lima, la aplicación de la auditoría interna incide en la rentabilidad, se considera que es un instrumento para optimizar la rentabilidad, mediante el cual ha permitido identificar las actividades control, mediante las evaluaciones continuas por personal responsable de su gestión y que se rigen en el marco de las políticas y procedimientos ante los riesgos en la auditoría. Se obtuvo un coeficiente de ,914 que corresponde a una correlación positiva muy fuerte, de donde la aplicación de la **auditoria interna** incide en la rentabilidad, con una significancia menor a ,05 validándose así la hipótesis de investigación.

2. Se ha demostrado que la aplicación de la auditoria interna en su dimensión actividades de control, incide en la rentabilidad económica de Kabemod Industria E.I.R.L. Lima. Lo que permitió mejoras en la renta económica a través de las inversiones y operaciones de conciliación contable y por consiguiente se ha incrementado el margen de utilidad, así como también, la rotación laboral permitió mejorar la rentabilidad económica. También se estableció una correlación positiva muy alta de ,992 entre la dimensión actividades de control, la misma que incide en la rentabilidad, con una significancia por debajo a ,05 validándose la hipótesis específica y revelando una relación directa y significativa entre sus variables.

3. Se ha demostrado que la aplicación de la auditoria interna a través de su dimensión evaluaciones continuas incide en la rentabilidad de Kabemod Industria E.I.R.L. Lima. Mediante actividades de supervisión y monitoreo se ha identificado en tiempo real las informaciones financieras y económicas que la gerencia requiere, así como, el cumplimiento de la capacitación del personal responsable. Asimismo, se determinó una relación positiva considerable de un ,684 entre la dimensión evaluaciones continuas que incide en la rentabilidad, con una significancia de p-valor  $< ,05$  validándose de esta forma la hipótesis específica mostrando así la relación directa y significativa entre las variables.

4. Se ha demostrado que la aplicación de la auditoría interna en su dimensión riesgos en la auditoría incide en la rentabilidad financiera en Kabemod Industria E.I.R.L. Lima. Observando la valoración de riesgos que afectan a los estados financieros, para incrementar la rentabilidad financiera y que la generación de utilidades se favorezca con el apalancamiento financiero que recurre la empresa. Finalmente, se logró demostrar a través de este estudio que hay una relación positiva considerable de ,738 entre la dimensión riesgos en la auditoría la misma que incide en la rentabilidad con un p-valor < 0.05, validándose la hipótesis específica, existiendo una relación directa y significativa entre sus variables

## Recomendaciones

1. Se recomienda a los directivos y a la gerencia de Kabemod Industria E.I.R.L. – Lima, continuar con la aplicación de la auditoría interna para continuar optimizando las actividades de control, las evaluaciones continuas mediante la supervisión y monitoreo en el cumplimiento del marco de las políticas y procedimientos contables.
2. Se recomienda a los directivos y a la gerencia de Kabemod Industria E.I.R.L. – Lima, seguir con las actividades de control, para continuar incrementando la rentabilidad a través de la correcta utilización de los fondos de inversión y el cumplimiento de funciones del personal del área de contabilidad
3. Se recomienda a los directivos y a la gerencia de Kabemod Industria E.I.R.L. – Lima, continuar con las actividades de supervisión y monitoreo para que las informaciones financieras y económicas estén a tiempo real y observar las actualizaciones de los procedimientos de la auditoría
4. Se recomienda a los directivos y a la gerencia de Kabemod Industria E.I.R.L. – Lima, continuar observando los riesgos en la auditoría para optimizar los estados financieros y los reportes que la gerencia necesita para su producción.

## Referencias

- Aguirre J. M. (2008). *Auditoría y control interno*. Madrid. España. (10ª edic) Editorial Grupo Cultural S.A.
- Alvin, A., Randal, J., y Mark, S. (2007). *Auditoría un enfoque integral*. México: Pearson.
- Apaza M. (2013). *Consultor Económico Financiero*. Lima. Perú. Pacifico Editores.
- Arias F. (2014). *El proyecto de investigación. Introducción a la metodología científica*. Caracas, Venezuela: Episteme. C.A.
- Arrunátegui J. A. (2016) Deficiencia Económica En Gestión Social de La Sociedad de Beneficencia Pública - Callao. *Revista de La Facultad de Ciencias Contables* 24(45):83–89
- Bernal, C. A. (2010). *Metodología de la Investigación* (3ª edic). Bogotá, Colombia: Pearson Educación.
- Cabellos J., y Naito E. (2015) *Determinantes de la rentabilidad de las instituciones micro financieras peruanas en el periodo 2006-2013: Un enfoque según el modelo de Dupont y la teoría de Modigliani- Miller*. Universidad del Pacífico, Lima.
- Cabezas E., Andrade D. y Torres J. (2018). *Introducción a la Metodología de la Investigación Científica*. Ecuador. Universidad de las Fuerzas Armadas. Editorial ESPE.
- Ccaccya, D. A. (2015). Análisis de rentabilidad de una empresa. *Actualidad empresarial N° 341 - Segunda quincena de diciembre p, VII -1*.
- Cantero, H. & Leyva, E. (2016). *La rentabilidad económica, un factor para alcanzar la eficiencia empresarial*. (Artículo científico). Universidad de Holguín, Cuba. recuperado .de: <https://www.redalyc.org/pdf/1815/181548029004.pdf>
- Carguaytongo J. (2021) *La labor de auditoría interna y su impacto en la razonabilidad de los estados financieros de las COACS del Segmento 2 en la provincia de Chimborazo*. (Tesis posgrado). Universidad Técnica de Ambato.

- Caruajulca C. (2019) *Auditoría interna y su incidencia en la rentabilidad financiera de las empresas industriales de San Juan de Lurigancho 2018*. (Tesis de pregrado). Universidad César Vallejo,
- Castillejo J. (2018) *Auditoría interna y su relación con la rentabilidad en las empresas Avícolas del distrito de Puente Piedra, año 2017*. (Tesis pregrado). Universidad Cesar Vallejo
- Chiriboga, J (2017). *Rentabilidad económica, social y ambiental en la empresa, equilibrio en los resultados*. Recuperado de <http://laqiblog.blogspot.com/2017/08/rentabilidad-economica-social-y.html>
- Contraloría General del Perú (2019) *Manual de Auditoria de Cumplimiento*. Versión Integrada. Subgerencia de Normatividad en Control Gubernamental. República del Perú.
- De Gea (2019) *La importancia de la rentabilidad en las finanzas personales y en la empresa*. Recuperado de <https://www.unicajabanco.es/es/blog/economia-y-empresa/2019/Enero/la-importancia-de-la-rentabilidad-en-las-finanzas-personales-y-e>
- De la Peña A. (2013). *Auditoría un enfoque práctico*. Madrid. España. Editorial Paraninfo Cengage Learning
- Espinoza D. (2014). *Rentabilidad Económica y Rentabilidad Financiera*. Obtenido de <https://es.scribd.com/doc/32889464/rentabilidad-economicay-rentabilidad-financiera>
- Fernández, P (2017) *Finanzas aplicadas a la gestión empresarial*. Publicación manual (3ª edic) Editorial ECOE Ediciones
- Flores, J. (2015). *Análisis Financiero para Contadores y su Incidencia en las NIIF*. Lima: Pacifico Editores S.A.C.
- Fonseca L. (2014). *Auditoria Gubernamental Moderna*. Lima, Perú: IICO.
- García I. (2017) *Definición de Recursos propios*. Recuperado: <https://www.economiasimple.net/glosario/recursos-propios>.

- García R. (2017) *La auditoría interna y su influencia en la rentabilidad de las empresas del “GRUPO REINMARK” - Callao, 2016.* (Tesis pre grado). Universidad Inca Garcilaso de la Vega.
- Gorocica, J. M. (2004). *Manual práctico de Auditoría.* España - Barcelona: Ediciones Deusto.
- Gómez M. (2006) *Introducción a la Metodología de la Investigación Científica.* Edit. Brujas. Córdoba, Argentina.
- Gómez, S. (2012). *Metodología de la investigación.* México, D.F.: Red. Tercer Milenio
- Gómez, R. (2013) *Generalidades en la auditoría interna.* Santa Fe de Bogotá- Editorial Norma
- Grasso, Livio (2006) *Encuestas: elementos para su diseño y análisis.* Encuentro Grupo Editor. Córdoba, Argentina
- Hernández P. (2016) La auditoría interna y su alcance ético empresarial, *Revista Actualidad Contable FACES: Artículos.* Mérida Venezuela.
- Herrador T. y Segundo A. (2012). *Teoría de la Auditoría Interna.* Madrid-España
- Huamán T. (2014, p. 33). *Administración de Riesgos y su Auditoría.* Huancayo: Editorial Bisagra Editores.
- Kohler E. L. (2006) *Auditoría.* México: Editorial Hispano Mexicana.
- Lizcano, Á. J. (2017). *Rentabilidad Empresarial. Propuesta Práctica de Análisis y Evaluación.* ISSUU. Cámaras. Imprenta Modelo S.I.
- Mantilla, S. (2018). *Auditoría del control interno.* Disponible en [https://www.ecoediciones.com > wp-content > uploads > 2018/04](https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04)
- Mendívil, V. (2015). *Elementos de auditoría interna.* (7ª edic). Editorial ECAFSA, México
- Nunes, P. (2012). *Efectividad.* Recuperado: de <http://old.knoow.net/es/cieeconcom/gestion/effectividad.htm>
- Ñaupas H., Mejía E., Novoa E. y Villagómez (2014) *Metodología de la investigación.* (4ª edic.) Bogotá. Colombia, Ediciones de la U.

- Parada, J. R. (2013). *Rentabilidad Empresarial un enfoque de control*. Editorial Universidad de Concepción – Chile. ISBN: 69.515
- Paz D. (2017). La importancia de la *rentabilidad*. Recuperado de <https://www.rsm.global/peru/es/news/la-importancia-de-la-rentabilidad>
- Peña S. (2015) *Auditoría de cumplimiento de las obligaciones tributarias y su incidencia en la rentabilidad de la empresa AGROQUÍMICOS GANAGRO Y HERMANOS, Cantón la Maná, año 2014*. (Tesis pregrado). Universidad Técnica Estatal de Quevedo.
- Pilaloa y Orrala (2016) *Auditoría interna del área de venta para la mejora de la rentabilidad de BORLETI S.A.* (Tesis pre grado). Universidad de Guayaquil, Ecuador
- Polo E. (2019) *La auditoría interna y su incidencia en la rentabilidad de la empresa MOBILE DRIVE S. A. C.* (Tesis pre grado). Universidad Privada de Trujillo.
- Quintero, W. (2020) Perfiles de rentabilidad financiera de las pequeñas y medianas empresas (PyMEs) en Colombia: Un análisis discriminante multivariado (AMD) y de conglomerados. *Revista Espacios*. Vol. 41 (40) 2020 • Art. 8. ISSN: 0798-1015
- Ramírez, A. (2017). *Auditoría Integral*. Bogotá: Fondo Editorial Arandino.
- Ramírez J., Retamozo R. y Zevallos K. (2017) *El impacto de la implementación de un departamento de auditoría interna y su efecto en la rentabilidad de la empresa DISPOSED COURIER SAC, callao, 2017*. (Tesis pregrado). Universidad Cesar Vallejo
- Ramos M., Del Peso E. (2013). *Análisis Técnico y Jurídico de Auditoría*. Madrid: Diaz de Santos S.A.
- Rivas (2016). *Auditoría Informática*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos
- Rodríguez I. (2019) *Elementos de la Auditoría*. Auditoool. Bogotá D.C, Colombia. <https://www.auditoool.org/blog/auditoria-interna/6463-6-elementos-clave-para-realizar-auditorias-internas>.

Samuelson, P., & Nordhaus, W. (2010). *Economía con aplicaciones a Latinoamérica*. México: McGraw-Hill

Sánchez, J. (2014) *Análisis de Rentabilidad de la Empresa*. Madrid, España. Editorial Academia Española.

Sánchez J. y Alvarado M. (2016). *Teoría y Práctica de la Auditoría I*. Madrid: Ediciones Pirámide.

Sinche V. y Viejo M. (2019) *Análisis de factores que determinan la eficacia de la auditoría interna en empresas manufactureras de productos de consumo masivo de la ciudad de Guayaquil*. (Tesis pregrado). Universidad Católica de Santiago de Guayaquil

The Institute of Internal Auditors (2017) *Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna · Principios fundamentales para la práctica profesional de la auditoría interna*. Madrid. España. Instituto de Auditores Internos ISBN: 978-84-945594-4-0

Thompson, I. (2008). *Definición de Eficacia*. Recuperado el 10 de 09 de 2015, de <http://www.promonegocios.net/administracion/definicion-eficacia.html>

Villamarin (2016) *Auditoría interna y la incidencia para la rentabilidad de una compañía mixta de viviendas alternativas Pastaza*. (Tesis pre grado). Universidad Autónoma de los Andes de Ambato de Ecuador.

## Apéndice 1: Matriz de consistencia de la investigación

### LA AUDITORIA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE INDUSTRIAS KABEMOD INDUSTRIA E.I.R.L. LIMA - 2019

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES E INDICADORES			
			<b>Variable 1: Auditoria Interna</b>			
<b>Problema principal:</b>	<b>Objetivo general:</b>	<b>Hipótesis general:</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>	<b>Escala de valores</b>
¿En qué medida la aplicación de la auditoria interna incide en la rentabilidad de Kabemod Industria E.I.R.L. Lima en el año 2019?	Demostrar, en qué medida la aplicación de la auditoria interna incide en la rentabilidad de Kabemod Industria E.I.R.L. Lima en el año 2019	La aplicación de la auditoria interna si incide en la rentabilidad de Kabemod Industria E.I.R.L. Lima en el año 2019.	Actividades de control	Manejo de fondos	1	(5) Totalmente de acuerdo (4) De acuerdo (3) Indeciso (2) En desacuerdo (1) Totalmente en desacuerdo
				Conciliación contable	2	
			Evaluaciones continuas	Actividades de supervisión	3	
				Actividades de monitoreo	4	
<b>Problemas secundarios:</b>	<b>Objetivos específicos:</b>	<b>Hipótesis específicas:</b>	Riesgos en la auditoria	Valoración de riesgo	5	
				Análisis de riesgo	6	
			<b>Variable 2: Rentabilidad</b>			
			<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>	<b>Escala de valores</b>
¿En qué medida las actividades de control de la auditoria interna inciden en la rentabilidad de Kabemod Industria E.I.R.L. Lima en el año 2019?	Demostrar, en qué medida las actividades de control de la auditoria interna inciden en la rentabilidad de Kabemod Industria E.I.R.L. Lima en el año 2019.	Las actividades de control de la auditoria interna inciden en la rentabilidad de Kabemod Industria E.I.R.L. Lima en el año 2019	Rentabilidad económica	Renta económica	7 - 8	(5) Totalmente de acuerdo (4) De acuerdo (3) Indeciso (2) En desacuerdo (1) Totalmente en desacuerdo
				Margen de utilidad	9 - 10	
				Rotación	11 - 12	
¿En qué medida las evaluaciones continuas de la auditoria interna inciden en la rentabilidad de Kabemod Industria E.I.R.L. Lima en el año 2019?	Demostrar, en qué medida las evaluaciones continuas de la auditoria interna inciden en la rentabilidad de Kabemod Industria E.I.R.L. Lima en el año 2019.	Las evaluaciones continuas de la auditoria interna inciden en la rentabilidad de Kabemod Industria E.I.R.L. Lima en el año 2019.	Rentabilidad financiera	Renta financiera	13 - 16	
				Apalancamiento	17 - 20	
¿En qué medida los riesgos en la auditoria interna inciden en la rentabilidad de Kabemod Industria E.I.R.L. Lima en el año 2019?	Demostrar, en qué medida los riesgos en la auditoria interna inciden en la rentabilidad de Kabemod Industria E.I.R.L. Lima en el año 2019.	Los riesgos en la auditoria interna inciden en la rentabilidad de Kabemod Industria E.I.R.L. Lima en el año 2019.				

TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACION	POBLACION Y MUESTRA	TECNICAS E INSTRUMENTOS	ESTADISTICA QUE UTILIZAR
<p><b>Enfoque</b> Cuantitativo.</p> <p><b>Variables:</b> Auditoria Interna Rentabilidad</p> <p><b>Tipo.</b> básica</p> <p><b>Diseño.</b> No experimental Descriptivo Transversal</p>	<p><b>Población.</b> 25 personas de Kabemod Industria E.I.R.L. Lima</p> <p><b>Muestra.</b> La misma población por ser de menor cuantía: 25 personas</p>	<p><b>Técnica:</b> Encuesta</p> <p><b>Instrumento:</b> cuestionario</p> <p><b>Ficha técnica:</b> <b>Nombre original:</b> Cuestionario Auditoria interna y Rentabilidad <b>Validacion de Instrumento:</b> Se validó por Juicio de Expertos</p> <p><b>Confiability del Instrumento:</b> Alfa de Cronbach</p> <p><b>Empresa de aplicación del instrumento:</b> Kabemod Industria E.I.R.L. Lima 8</p>	<p><b>Descriptiva:</b> Después de aplicar el instrumento de evaluación los datos han sido procesados en SPSS y Excel para interpretar los resultados mediante tablas y figuras.</p> <p><b>Inferencial:</b> Para la prueba de hipótesis..</p>

## Apéndice 2: Instrumento de investigación

### Encuesta

**Título:** La auditoría interna y su incidencia en la rentabilidad de Kabemod Industria E.I.R.L.  
Lima - 2019

**Presentación:** Estamos realizando el estudio de, en qué medida la aplicación de la auditoría interna incide en la rentabilidad de Kabemod Industria E.I.R.L. Lima 2019, es por ello que esperamos su colaboración respondiendo las siguientes preguntas, de forma anónima.

**Instrucciones:** Usted tendrá cinco opciones por pregunta, marque una “X” en el número de opción que crea usted conveniente o crea usted es la más acertada.

**Ejemplo:** ¿En Kabemod Industria E.I.R.L. se considera en sus recursos financieros los aportes de efectivo de los socios, para obtener mejor rentabilidad?

Totalmente de acuerdo	<input checked="" type="checkbox"/>
De acuerdo	<input type="checkbox"/>
Indeciso	<input type="checkbox"/>
En desacuerdo	<input type="checkbox"/>
Totalmente en desacuerdo	<input type="checkbox"/>

Nº	ITEMS	5	4	3	2	1
1	¿La auditoría interna realiza actividades de control sobre manejo de fondos (inversiones) que dispone la gerencia de Kabemod Industria E.I.R.L.?					
2	¿La auditoría interna realiza actividades de control sobre las operaciones de conciliación contable que procesa el área de contabilidad en Kabemod Industria E.I.R.L.?					
3	¿La supervisión se realiza en tiempo real en las áreas de la empresa y proveen información oportuna a la gerencia de Kabemod Industria E.I.R.L.?					
4	¿El monitoreo permite establecer si el sistema de control interno en cuanto a sus procedimientos está actualizado en Kabemod Industria E.I.R.L.?					
5	¿El riesgo de la auditoría interna implica la valoración de riesgos que pueden afectar a los reportes financieros de Kabemod Industria E.I.R.L.?					
6	¿El análisis de riesgo en los estados financieros se realiza mediante la auditoría interna a la empresa de Kabemod Industria E.I.R.L.?					

7	¿La empresa mide la capacidad que tienen los activos a fin de generar rentabilidad económica en Kabemod Industria E.I.R.L.?					
8	¿En Kabemod Industria E.I.R.L las reinversiones generan una óptima rentabilidad económica?					
9	¿Los ingresos en efectivo son de utilidad para generar rentabilidad económica, en Kabemod Industria E.I.R.L?					
10	¿El porcentaje del margen de rentabilidad económica se ha incrementado en Kabemod Industria E.I.R.L?					
11	¿La rotación laboral en Kabemod Industria E.I.R.L incide en el porcentaje de su rentabilidad económica?					
12	¿En Kabemod Industria E.I.R.L es alta la rotación de inventarios que incide en la rentabilidad económica?					
13	¿En Kabemod Industria E.I.R.L continuamente el personal se capacita a fin de incrementar la rentabilidad financiera?					
14	¿El cálculo de la rentabilidad financiera en Kabemod Industria E.I.R.L se realiza mensualmente?					
15	¿En el último trimestre, en Kabemod Industria E.I.R.L la rentabilidad financiera se ha incrementado?					
16	Considerando el cálculo de la rentabilidad financiera, Kabemod Industria E.I.R.L es eficiente?					
17	¿Existen meses en que Kabemod Industria E.I.R.L no alcanza su margen de ventas ni la rentabilidad financiera planificada?					
18	¿El apalancamiento financiero, en Kabemod Industria E.I.R.L acrecienta su rentabilidad?					
19	¿La generación de utilidades en Kabemod Industria E.I.R.L. es favorecido por el apalancamiento financiero?					
20	¿En Kabemod Industria E.I.R.L se ha utilizado en forma eficiente el apalancamiento financiero?					

MUCHAS GRACIAS

### Apéndice 3: Estados financieros

<b>Estado de Situación Financiera Comparativa - Análisis Vertical</b>				
<b>Al 31 de Diciembre del</b>	<b>2018</b>	<b>%</b>	<b>2019</b>	<b>%</b>
<b>Activos</b>	SOLES		SOLES	
<b>Activos Corrientes</b>				
Efectivo y equivalente de efectivo	985.252,00	17,84%	1.122.522,00	18,72%
cuentas por cobrar comerciales- Terceros	958.223,00	17,35%	952.355,00	15,88%
cuentas por cobrar al personal , a los accionistas directores y gere	520.000,00	9,42%	426.183,99	7,11%
Existencias	580.000,00	10,50%	752.525,00	12,55%
Gastos pagados por Anticipado	415.828,58	7,53%	435.253,00	7,26%
		0,00%		0,00%
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>3.459.303,58</b>	<b>62,64%</b>	<b>3.688.838,99</b>	<b>61,51%</b>
<b>Activos No Corrientes</b>				
Inm. Maquinaria y Equipo	955.223,00	17,30%	1.270.866,85	21,19%
Inversiones Inmobiliarias	203.124,00	3,68%	225.005,00	3,75%
Cuentas por cobrar diversos- terceros	650.252,00	11,77%	555.252,00	9,26%
Depreciación Acumulada	255.000,00	4,62%	257.000,00	4,29%
<b>Total Activos No Corrientes</b>	<b>2.063.599,00</b>	<b>37,36%</b>	<b>2.308.123,85</b>	<b>38,49%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>5.522.902,58</b>	<b>100,00 %</b>	<b>5.996.962,84</b>	<b>100,00 %</b>
<b>Pasivos y Patrimonio</b>				
Obligaciones Financieras	565.252,00	10,23%	750.252,00	12,51%
Cuentas por pagar Terceros	295.632,00	5,35%	298.225,00	4,97%
Otras cuentas por pagar	210.252,00	3,81%	220.252,00	3,67%
<b>Total Pasivos Corrientes</b>	<b>1.071.136,00</b>	<b>19,39%</b>	<b>1.268.729,00</b>	<b>21,16%</b>
<b>Pasivos No Corrientes</b>				
Obligaciones financieras	1.978.843,40	35,83%	2.018.314,66	33,66%
<b>Total Pasivos No Corrientes</b>	<b>1.978.843,40</b>	<b>35,83%</b>	<b>2.018.314,66</b>	<b>33,66%</b>
<b>Total Pasivos</b>	<b>3.555.531,00</b>	<b>64,38%</b>	<b>3.990.660,00</b>	<b>66,54%</b>
<b>Patrimonio</b>				
Capital	1.684.522,92	30,50%	1.684.522,92	28,09%
Reservas	73.144,26	1,32%	73.144,26	1,22%
Resultados A acumulados	715.256,00	12,95%	952.252,00	15,88%
<b>Total Patrimonio</b>	<b>2.472.923,18</b>	<b>44,78%</b>	<b>2.709.919,18</b>	<b>45,19%</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>5.522.902,58</b>	<b>100,00 %</b>	<b>5.996.962,84</b>	<b>100,00 %</b>

## **Interpretación**

Se muestra una comparación del estado de situación financiera antes y después del control interno en la empresa Kabemod Industria E.I.R.L., en el cual se realizó un análisis vertical comparando dos periodos.

El total activo en el año 2019 asciende a S/. 5,996,962.84 a diferencia del año anterior (2018) que cuenta con un total activo de S/. 5,522,902.58 teniendo una variación en el total de activo de S/. 474,060.26

El rubro más alto del activo corriente es efectivo y equivalentes de efectivo que representa el 18.72% lo cual significa que la empresa cuenta con liquidez suficiente para cubrir sus obligaciones a corto tiempo, también se puede observar que las existencias representan el 12.55% del total activo lo cual significa que en relación al año anterior la rotación de mercaderías se incrementaron, se puede observar que las cuentas por cobrar comerciales representan el 15.88% del activo total el cual se volverá efectivo al día siguiente de realizado el cobro.

En el pasivo corriente la cuenta más significativa es las obligaciones financieras que representa el 12.51% la cual ha aumentado, esto significa que la empresa ha subido su nivel de endeudamiento en el corto plazo, por otro lado, la cuenta por pagar comerciales tuvo un incremento de S/. 2,593 esto se debió a que se realizaron más compras.

**INDUSTRIAS KABEMOD INDUSTRIA E.I.R.L.**  
**Estado de Resultados Comparativa - Análisis Vertical**

Al 31 de Diciembre del	2018	%	2019	%
	SOLES		SOLES	
Ventas	3.525.000,00	100,0%	4.125.252,00	100,0%
Costo de Ventas	1.625.840,00	46,1%	1.765.100,00	42,8%
<b>Ganancia (Pérdida) Bruta</b>	<b>1.899.160,00</b>	<b>53,88%</b>	<b>2.360.152,00</b>	<b>57,21%</b>
Gastos de administración	880.525,00	24,98%	785.730,00	19,05%
Gastos de ventas	985.225,00	27,95%	855.782,00	20,74%
Otros Gastos Operativos		0,00%		0,00%
<b>Ganancia (Pérdida) Operativa</b>	<b>33.410,00</b>	<b>0,95%</b>	<b>718.640,00</b>	<b>17,42%</b>
ingresos Diversos	258.275,00	7,33%	265.282,00	6,43%
Gastos financieros	1.524.000,00	43,23%	1.752.522,00	42,48%
Ingresos financieros	1.525.000,00	43,26%	1.625.352,00	39,40%
<b>Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos</b>	<b>292.685,00</b>	<b>8,30%</b>	<b>856.752,00</b>	<b>20,77%</b>
Impuesto a la renta	86.342,08	2,45%	252.741,84	6,13%
<b>Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio</b>	<b>206.342,93</b>	<b>5,85%</b>	<b>604.010,16</b>	<b>14,64%</b>

### Interpretación

Se alcanzaron ventas de S/.4,125,252 lo que representa el 100%, con respecto al año anterior tuvo un aumento de S/.600,252 todo se originó por un incremento en las ventas gracias a la mejor calidad de servicio que brinda la empresa, así mismo se tiene un costo de ventas de S/.1,765,100 el cual en porcentaje representa el 42.8% teniendo en cuenta el año anterior a disminuido en 3.34% debido a que se hizo un mejor estudio de proveedores y se amplió la cartera de proveedores por ende algunos de los proveedores han disminuido sus precios, lo que refleja una disminución en el costo de ventas.

La utilidad neta es S/. 604,010.16 lo que representa el 14.64%, con respecto al año anterior aumento en 8.79% esto se debió a que las ventas aumentaron en mayor proporción con respecto a los gastos.

<b>KABEMOD INDUSTRIA E.I.R.L.</b>				
<b>Estado de Resultados Comparativa - Análisis Horizontal</b>				
<b>Al 31 de Diciembre del</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2019-2018</b>	<b>%</b>
<b>Activos</b>				
<b>Activos Corrientes</b>				
Efectivo y equivalente de efectivo	985.252,00	1.122.522,00	137.270,00	13,93%
cuentas por cobrar comerciales- Terceros	958.223,00	952.355,00	- 5.868,00	-0,61%
cuentas por cobrar al personal , a los accionistas directores y gerentes	520.000,00	426.183,99	- 93.816,01	-
Existencias	580.000,00	752.525,00	172.525,00	29,75%
Gastos pagados por Anticipado	415.828,58	435.253,00	19.424,42	4,67%
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>3.459.303,58</b>	<b>3.688.838,99</b>	<b>229.535,41</b>	<b>6,64%</b>
<b>Activos No Corrientes</b>			-	
Inm. Maquinaria y Equipo	955.223,00	1.270.866,85	315.643,85	33,04%
Inversiones Inmobiliarias	203.124,00	225.005,00	21.881,00	10,77%
Cuentas por cobrar diversos- terceros	650.252,00	555.252,00	- 95.000,00	-14,61%
Depreciacion Acumulada	255.000,00	257.000,00	2.000,00	0,78%
<b>Total Activos No Corrientes</b>	<b>2.063.599,00</b>	<b>2.308.123,85</b>	<b>244.524,85</b>	<b>11,85%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>5.522.902,58</b>	<b>5.996.962,84</b>	<b>474.060,26</b>	<b>8,58%</b>
			-	
<b>Pasivos y Patrimonio</b>			-	
Obligaciones Financieras	565.252,00	750.252,00	185.000,00	32,73%
Cuentas por pagar Terceros	295.632,00	298.225,00	2.593,00	0,88%
Otras cuentas por pagar	210.252,00	220.252,00	10.000,00	4,76%
<b>Total Pasivos Corrientes</b>	<b>1.071.136,00</b>	<b>1.268.729,00</b>	<b>197.593,00</b>	<b>18,45%</b>
<b>Pasivos No Corrientes</b>	-	-	-	
Obligaciones financieras	1.978.843,40	2.018.314,66	39.471,26	1,99%
<b>Total Pasivos No Corrientes</b>	<b>1.978.843,40</b>	<b>2.018.314,66</b>	<b>39.471,26</b>	<b>1,99%</b>
<b>Total Pasivos</b>	<b>3.555.531,00</b>	<b>3.990.660,00</b>	<b>435.129,00</b>	<b>12,24%</b>
<b>Patrimonio</b>			-	
Capital	1.684.522,92	1.684.522,92	-	0,00%
Reservas	73.144,26	73.144,26	-	0,00%
Resultados A acumulados	715.256,00	952.252,00	236.996,00	33,13%
<b>Total Patrimonio</b>	<b>2.472.923,18</b>	<b>2.709.919,18</b>	<b>236.996,00</b>	<b>9,58%</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>5.522.902,58</b>	<b>5.996.962,84</b>	<b>474.060,26</b>	<b>8,58%</b>

<b>KABEMOD INDUSTRIA E.I.R.L.</b>				
<b>Estado de Resultados Comparativa - Análisis Horizontal</b>				
<b>Al 31 de Diciembre del</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2019-2018</b>	<b>%</b>
<b>CUENTA</b>	<b>SOLES</b>		<b>SOLES</b>	
Ventas	3.525.000,00	4.125.252,00	600.252,00	17,03%
Costo de Ventas	1.625.840,00	1.765.100,00	139.260,00	8,57%
<b>Ganancia (Pérdida) Bruta</b>	<b>1.899.160,00</b>	<b>2.360.152,00</b>	<b>460.992,00</b>	<b>24,27%</b>
Gastos de administración	880.525,00	785.730,00	- 94.795,00	-10,77%
Gastos de ventas	985.225,00	855.782,00	- 129.443,00	-13,14%
Otros Gastos Operativos				
<b>Ganancia (Pérdida) Operativa</b>	<b>33.410,00</b>	<b>718.640,00</b>	<b>685.230,00</b>	<b>2050,97%</b>
ingresos Diversos	258.275,00	265.282,00	7.007,00	2,7%
Gastos financieros	1.524.000,00	1.752.522,00	228.522,00	15,0%
Ingresos financieros	1.525.000,00	1.625.352,00	100.352,00	6,6%
<b>Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos</b>	<b>292.685,00</b>	<b>856.752,00</b>	<b>564.067,00</b>	<b>192,72%</b>
Impuesto a la renta	86.342,08	252.741,84	166.399,77	192,72%
<b>Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio</b>	<b>206.342,93</b>	<b>604.010,16</b>	<b>397.667,24</b>	<b>192,72%</b>

## INDICADORES FINANCIEROS

### Rentabilidad sobre la inversión

Año 2018		Año 2019	
$\frac{206.342,93}{5.522.902,58}$	=0,04	$\frac{604.010,16}{5.996.962,84}$	=0,10

Respecto al análisis de la rentabilidad de la estructura económica la empresa Kabemod Industria muestra un resultado de 10% en comparación al año 2018, lo cual refleja un crecimiento eficiente del 6% en la rentabilidad.

### Margen Comercial

AÑO 2018		AÑO 2019	
$\frac{3.525.000,00 - 1.625.840,00}{3.525.000,00}$	= 0,54	$\frac{4.125.252,00 - 1.765.100,00}{4.125.252,00}$	= 0,57

En cuanto al margen comercial en el año 2019 asciende en 57 % con una diferencia de crecimiento de 3 % de rentabilidad sobre la venta.

### Rentabilidad Neta sobre Ventas

AÑO 2018		AÑO 2019	
$\frac{206.342,93}{3.525.000,00}$	= 0,06	$\frac{604.010,16}{4.125.252,00}$	= 0,15

Se analiza que por cada sol vendido en mercadería en el año 2019 se obtuvo 15 % de rentabilidad con un incremento de 9 % a diferencia del año 2018.

### Rotación de Activos

AÑO 2018		AÑO 2019	
$\frac{3.525.000,00}{5.522.902,58}$	= 0,64	$\frac{4.125.252,00}{5.996.962,84}$	= 0,69

Respecto a la rotación de activos en el año 2019 obtuvo un incremento de 5 % en comparación al año 2018

## Apéndice 4: Autorización de la empresa



**Kabemod Industria EIRL**

Lima 14 de octubre del 2019

Señores:

UNIVERSIDAD DE LAS AMERICAS

Av. Garcilaso de la Vega N°188 Lima – Perú

Atención: Doctora Doris Farfán Valdivia  
Jefa de Grados y Títulos

Asunto: AUTORIZACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Por medio de la presente:

Me dirijo a usted para hacer de su conocimiento que se ha autorizado el trabajo de investigación: **LA AUDITORIA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE KABEMOD INDUSTRIA E.I.R.L. LIMA - 2019** de: RIVERA LOPEZ DICK HOOVER, y VENEGAS AGUIRRE, MANUEL JOSE, quienes laboran en esta empresa como asistentes contables desde el mes de marzo 2018 hasta la actualidad. El trabajo de investigación autorizado es para la obtención del título Profesional de Contador.

Sin otro en particular y agradeciendo la atención al presente.

Atentamente,

KABEMOD INDUSTRIA E.I.R.L.  
RUC: 2035281487  
Iván Janssen Rivera López

Iván Janssen Rivera López  
Gerente General

# Apéndice 5: Datos

180 - MARIA FARSIAN (1).sav [ConjuntoDatos] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Visible: 26 de 26 variables

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	SUMMAR
1	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	30,00
2	4	4	5	5	5	5	4	5	4	5	4	4	5	5	4	4	4	5	5	5	26,00
3	4	4	5	5	5	5	4	5	4	5	4	4	5	5	4	4	4	5	5	5	26,00
4	4	3	5	5	5	5	3	4	3	5	4	4	5	5	4	4	3	5	5	5	27,00
5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	30,00
6	4	3	5	5	5	5	3	4	4	5	3	4	5	5	4	4	3	5	5	5	27,00
7	3	5	4	4	4	4	5	4	4	5	4	5	4	4	3	3	5	4	4	4	24,00
8	5	4	3	3	3	3	4	4	5	5	3	4	3	3	5	5	4	3	3	3	21,00
9	3	3	4	4	4	4	3	4	5	5	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4	22,00
10	4	4	3	4	1	3	4	3	2	3	4	4	2	4	4	4	4	3	4	1	19,00
11	4	3	3	3	3	3	1	3	2	4	4	4	3	4	4	4	3	3	3	3	19,00
12	5	5	4	4	4	4	5	5	5	4	4	5	4	4	5	5	5	4	4	4	26,00
13	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	24,00
14	4	4	3	4	1	3	4	3	2	3	4	3	2	3	4	4	4	3	4	1	19,00
15	4	3	3	3	3	3	1	3	2	4	4	4	3	3	4	4	3	3	3	3	19,00
16	3	5	4	4	4	4	5	5	4	4	3	5	4	4	3	3	5	4	4	4	24,00
17	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	24,00
18	3	5	3	3	3	3	5	5	4	4	4	5	4	4	3	3	5	3	3	3	20,00
19	4	4	4	4	4	4	4	5	4	3	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	24,00
20	3	5	4	4	4	4	5	5	4	4	4	5	4	4	3	3	5	4	4	4	24,00
21	4	4	2	2	2	2	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	2	2	2	16,00
22	3	5	4	4	4	4	5	4	2	4	4	5	5	4	3	3	5	4	4	4	24,00
23	4	4	4	2	4	2	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	2	20,00
24	4	4	4	4	4	4	2	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	22,00

Vista de datos Vista de variables

Ve a Configuración para activar Windows.

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode ON

## Apéndice 6: Validación experto 1

### VALIDACIÓN CON JUICIO DE EXPERTO: ENCUESTA GENERAL

TEMA: La Auditoría Interna y su incidencia en la Rentabilidad en la Empresa KABEMOD INDUSTRIAL  
E.I.R.L. Lima -2019

#### JUICIO DE EXPERTO:

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

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

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

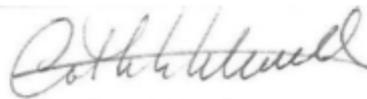
12 agosto del 2021

Apellidos y Nombres del Juez Experto: Seminario Morales Catherine Helen

DNI: 41103493

Especialidad de Juez Experto: Maestría en Ciencias empresariales con mención en gestión financiera.

Grado del juez experto: Magíster



Firma del Juez Experto

## Apéndice 7: Validación experto 2

### VALIDACIÓN CON JUICIO DE EXPERTO: ENCUESTA GENERAL

TEMA: La Auditoría Interna y su incidencia en la Rentabilidad en la Empresa KABEMOD INDUSTRIAL E.I.R.L. Lima -2019

#### JUICIO DE EXPERTO:

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

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

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

2 de agosto del 2021

Muchas gracias por su respuesta.

Apellidos y Nombres del Juez Experto: Quintana Portal Juan Daniel

DNI: 08849565

Especialidad de Juez Experto: Administración e Investigación

Grado del juez experto: Magister

  
.....  
Firma del Juez Experto

## Apéndice 8: Validación experto 3

### VALIDACIÓN CON JUICIO DE EXPERTO: ENCUESTA GENERAL

TEMA: La Auditoría Interna y su incidencia en la Rentabilidad en la Empresa KABEMOD INDUSTRIAL E.I.R.L. Lima -2019.

#### JUICIO DE EXPERTO:

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

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

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

24 de agosto 2021

Muchas gracias por su respuesta.

Apellidos y Nombres del Juez Experto: Millán Bazán César Augusto

DNI: 07525127

Especialidad de Juez Experto: Investigación

Grado del juez experto: Magister

  
Firma del Juez Experto