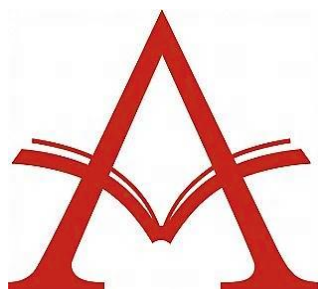


**UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS**



**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**TESIS**

**AUDITORIA INTERNA Y SU INFLUENCIA EN  
LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA J´Kaps  
Trends DEL DISTRITO DE CHORRILLOS - 2020**

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

**AUTOR:**

ANTON PUCHURI KEYLA SUSAN  
CODIGO ORCID: 0000-0002-1736-2193

JUAREZ ROJAS ROXANA  
CODIGO ORCID: 0000-0003-1689-4494

**ASESOR:**

Mg. MERA PORTILLA MARCO ANTONIO  
CODIGO ORCID: 0000-0002-2819-5423

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACION Y AUDITORIA**

LIMA – PERU

MARZO – 2022



## **Dedicatoria**

A nuestras familias por su apoyo ilimitado en nuestra formación profesional que fue nuestro motivo y nuestro propósito. A nuestros docentes por su extraordinario y estratégico esfuerzo para conducirnos en nuestra profesionalización.

## **Agradecimiento**

A Dios por concedernos su bendición para ser profesionales calificados y lograr uno de nuestros objetivos. A la familia por su apoyo y soporte emocional en los momentos más dificultosos y a todas aquellas personas que, aportaron de distintas formas en la consolidación de nuestra formación profesional.

## Resumen

El presente estudio: Auditoria interna y su influencia en la rentabilidad de la empresa J'Kaps Trends del distrito de Chorrillos – 2020. Tiene por objetivo demostrar en qué medida, la auditoria interna influye en la rentabilidad de la empresa J'Kaps Trends del distrito de Chorrillos

Presenta como metodología: investigación de enfoque cuantitativo, tipo básica, diseño descriptivo, no experimental y transversal; porque se busca la comprensión y conocimiento de la influencia de la auditoria interna en la rentabilidad sin manipular las variables solo se analiza el hecho tal como se presenta en la empresa J'Kaps Trends del distrito de Chorrillos. El estudio considera a 15 personas relacionada con la problemática; en la obtención de información se utilizó la técnica de la encuesta, con el cuestionario como instrumento validado por expertos y alfa de Cronbach para la confiabilidad; para la prueba de hipótesis se usó el Chi-cuadrado.

La investigación demostró que la auditoria interna a través de su implementación, de las actividades de control y la supervisión y seguimiento; influye en la rentabilidad de la empresa J'Kaps Trends del distrito de Chorrillos en el 2020, en el sentido de que el financiamiento de su inversión le permitió obtener mejores utilidades y poder operar en tiempos de fluctuaciones. En la Prueba de hipótesis se concluye, que con un nivel de significancia de 0,05; la auditoría interna si influye en la rentabilidad de la empresa J'Kaps Trends del distrito de Chorrillos.

Palabras Claves: Auditoria interna, Rentabilidad, Control, Supervisión y Seguimiento.

## Abstract

This study: Internal audit and its influence on the profitability of the company J Kaps Trends of the district of Chorrillos – 2020. Its objective is to demonstrate to what extent, the internal audit influences the profitability of the company J Kaps Trends of the district of Chorrillos.

Presents as methodology: research of quantitative approach, basic type, descriptive, non-experimental and transversal design; because it seeks the understanding and knowledge of the influence of internal audit on profitability without manipulating the variables only analyzes the fact as presented in the company J Kaps Trends of the district of Chorrillos. The study considers 15 people related to the problem; in obtaining information, the survey technique was used, with the questionnaire as an instrument validated by experts and Cronbach's alpha for reliability; for the hypothesis test the Chi-square was used.

The research showed that internal audit through its implementation, control activities and supervision and follow-up; influences the profitability of the company J Kaps Trends of the district of Chorrillos in 2020, in the sense that the financing of its investment allowed it to obtain better profits and be able to operate in times of fluctuations. In the Hypothesis Test it is concluded, that with a significance level of 0.05; the internal audit if it influences the profitability of the company J Kaps Trends of the district of Chorrillos.

Keywords: Internal Audit, Profitability, Control, Supervision and Monitoring.

## Tabla de Contenidos

	Pág.
Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Resumen.....	iv
Abstract.....	v
Tabla de Contenido.....	vi
Lista de Tablas.....	ix
Lista de figuras.....	xi
Introducción.....	1
 <b>Capítulo I: Problema de la Investigación</b>	
1.1 Descripción de la Realidad Problemática.....	2
1.2 Planteamiento del Problema.....	3
1.2.1 Problema General.....	3
1.2.2 Problemas Específicos.....	4
1.3 Objetivos de la Investigación.....	4
1.3.1 Objetivo General.....	4
1.3.2 Objetivos Específicos.....	4
1.4 Justificación e Importancia de la Investigación.....	4
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 Auditoría Interna.....	12
2.2.2 Rentabilidad.....	16
2.3. Definición de términos.....	21
<b>Capítulo III: Metodología de la Investigación</b>	
3.1 Enfoque de la Investigación.....	23
3.2 Variables.....	23
3.2.1 Operacionalización de las variables.....	23
3.3 Hipótesis.....	25
3.3.1 Hipótesis general.....	25
3.3.2 Hipótesis específicas.....	25
3.4 Tipo de Investigación.....	25
3.5 Diseño de la investigación .....	26
3.6 Población y Muestra.....	26
3.6.1 Población.....	26
3.6.2 Muestra.....	26
3.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	26
<b>Capítulo IV: Resultados</b>	
4.1 Análisis de Resultados.....	29
4.2 Análisis inferencial.....	49
4.3 Discusión.....	52
Conclusiones	
Recomendaciones	



Referencias

Apéndices

## Lista de tablas

Tabla 1. Objetividad en la auditoría interna.....	29
Tabla 2. Procedimientos de auditoría interna .....	30
Tabla 3. Dictamen de auditoría interna.....	31
Tabla 4. Técnicas y herramientas en la auditoría interna.....	32
Tabla 5. Ejecución de actividades de campo en la auditoría interna.....	33
Tabla 6. Correcciones de riesgos en la auditoría interna .....	34
Tabla 7. Supervisión, monitoreo y seguimiento.....	35
Tabla 8. Observaciones en la auditoría interna.....	36
Tabla 9. Comunicación de resultados en la auditoría interna.....	37
Tabla 10. La supervisión y seguimiento en el control de hallazgos .....	38
Tabla 11. Proceso operativo y calidad del producto en la rentabilidad .....	39
Tabla 12. Proceso operativo y los estándares de calidad en la rentabilidad .....	40
Tabla 13. Rentabilidad y proceso en la producción.....	41
Tabla 14. Rentabilidad, comercialización y ventas.....	42
Tabla 15. Gastos administrativos en la empresa.....	43
Tabla 16. Gastos financieros en la empresa.....	44
Tabla 17. Gastos de representación en la empresa.....	45
Tabla 18. El capital en la inversión.....	46
Tabla 19. Rentabilidad e inversión.....	47
Tabla 20. Rentabilidad y los préstamos bancarios.....	48
Tabla 21. Prueba de normalidad .....	49
Tabla 22. Prueba de la hipótesis general.....	49
Tabla 23. Prueba de hipótesis específica 1 .....	50

Tabla 24. Prueba de hipótesis específica 2.....	51
Tabla 25. Prueba de hipótesis específica 3 .....	52

## Lista de figuras

Figura 1. Objetividad en la auditoría interna .....	29
Figura 2. Procedimientos de auditoría interna .....	30
Figura 3. Dictamen de auditoría interna .....	31
Figura 4. Técnicas y herramientas en la auditoría interna.....	32
Figura 5. Ejecución de actividades de campo en la auditoría interna.....	33
Figura 6. Correcciones de riesgos en la auditoría interna.....	34
Figura 7. Supervisión, monitoreo y seguimiento .....	35
Figura 8. Observaciones en la auditoría interna.....	36
Figura 9. Comunicación de resultados en la auditoría interna.....	37
Figura 10. La supervisión y seguimiento en el control de hallazgos.....	38
Figura 11. Proceso operativo y calidad del producto y rentabilidad.....	39
Figura 12. Proceso operativo y estándares de calidad en la rentabilidad.....	40
Figura 13. Rentabilidad y proceso en la producción.....	41
Figura 14. Rentabilidad, comercialización y ventas .....	42
Figura 15. Gastos administrativos en la empresa.....	43
Figura 16. Gastos financieros en la empresa.....	44
Figura 17. Gastos de representación en la empresa.....	45
Figura 18. El capital en la inversión .....	46
Figura 19. Rentabilidad e inversión.....	47
Figura 20. Rentabilidad y los préstamos bancarios .....	48

## **Introducción**

El título de la investigación es: La auditoría interna y su influencia en la rentabilidad de la empresa J'Kaps Trends del distrito de Chorrillos 2020, tiene por propósito demostrar en qué medida la auditoría interna tiene influencia sobre la rentabilidad en lo referente a los procesos operativos, gastos operacionales y la inversión, mediante la implementación de la auditoría interna, las actividades de control, la supervisión y seguimiento.

Por lo expuesto consideramos a la auditoría interna como un instrumento que facilita los elementos fundamentales para evaluar a la empresa, a través de actividades de control y procedimientos para hallar, minimizar o descartar riesgos. En tal sentido, presentamos la forma como está estructurada la tesis:

Capítulo I. Problema de la Investigación, el cual incluye: descripción de la realidad problemática, planteamiento del problema, objetivos de la investigación, justificación, importancia y limitaciones. Capítulo II. Marco Teórico. Aquí se consideran los antecedentes de la investigación, las bases teóricas que lo sustentan y fundamentan teóricamente y las definiciones de términos. Capítulo III. Metodología de la Investigación. Contiene: el enfoque de investigación, las variables y su operacionalización, las hipótesis, tipo y diseño de la investigación, la población y muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos. Capítulo IV. Resultados, se presenta el análisis de resultados, contrastación de hipótesis, análisis financiero y discusión. Conclusiones. Recomendaciones. Referencias y apéndice.

## **Capítulo I**

### **Problema de la Investigación**

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

En el contexto empresarial lo fundamental son los negocios sea exportación, importación, producción, comercialización y/ o ventas, generando una diversificación comercial. Por ello, es importante, que las empresas tengan una auditoria interna para evitar la presencia de riesgos, ocasionados por mala información contable que ocasiona inconsistencias en los estados financieros presentados, generando una mala percepción de la rentabilidad en la organización.

En nuestro país un buen porcentaje de empresas presentan problemas de rentabilidad, al momento de presentar sus informes financieros, que a veces hace visualizar un irreal contexto, originando una mala toma de decisiones, trayendo consigo una serie de complicaciones afectando el desarrollo de la organización, requiriendo la auditoría interna.

A la auditoría interna se le considera como actividad que da seguridad y asesoramiento a la empresa por ser independiente y objetiva, así mismo, tiene un diseño para incrementar el valor agregado mejorando las actividades productivas o comerciales de la empresa para que alcance sus objetivos proyectados, evalúa continuamente para la mejora de procesos internos, minimizando riesgos y el logro de rentabilidad positiva.

La rentabilidad esta conformada por las utilidades que se base en las inversiones y que sirve para la evaluación de la eficiencia de los recursos que se invierten visualizados en las utilidades, en un contexto y tiempo determinado.

Una organización es rentable cuando existe generación de beneficios en correspondencia a sus ventas, entre los activos y sus propios recursos, la diferencia entre ingresos y egresos permiten el funcionamiento en el tiempo razonablemente.

La rentabilidad es importante en la empresa por viabilizar la toma de decisiones en el mediano y/o largo plazo, la reducción de costes, el mejoramiento de planes estratégicos; la evaluación de la rentabilidad se realiza para observar sus utilidades de la inversión realizada y ejecutar la distribución de los recursos financieros.

La empresa J´Kaps Trends con R.U.C. 10448618892, se encuentra ubicada en el Bl. B11 Mza. B Dpto. 103, Cnd. Torres de Matellini – Chorrillos – Provincia de Lima, se dedica a ventas de vestuario para niños y niñas, tiene como visión, ser una empresa que se distinga para en la venta de vestuario de calidad y de todo tipo para niños y niñas, ser líder en diseños, calidad y atención, ofreciendo bienestar a nuestros clientes y como misión, ser líder en el rubro de vestuarios y diferenciarnos dentro de la competitividad por su eficiencia y eficacia de atención y ventas en vestuarios para niños y niñas.

La empresa J´Kaps Trends, presenta la problemática en la rentabilidad debido a que la propietaria no realiza acciones de financiamiento e inversión adecuada, no administra ni gestiona debidamente los recursos financieros, inexactitud en el análisis de la rentabilidad obtenida y los recursos manejados para su obtención.

La rentabilidad es importante y fundamental para la empresa J´Kaps Trends, tener poco tiempo en el mercado tiene problemas de endeudamiento. La investigación pretende solucionar el problema de rentabilidad planteando el problema de investigación con las variables: auditoria interna y rentabilidad.

## **1.2 Planteamiento del Problema**

### **1.2.1 Problema General.**

¿En qué medida la auditoria interna influye en la rentabilidad de la empresa J´Kaps Trends del distrito de Chorrillos 2020?

### **1.2.2 Problemas Específicos.**

¿En qué medida la auditoria interna influye en los procesos operativos de la empresa J´Kaps Trends del distrito de Chorrillos 2020?

¿En qué medida la auditoria interna influye en los gastos operacionales de la empresa J´Kaps Trends del distrito de Chorrillos 2020?

¿En qué medida la auditoria interna influye en las inversiones de la empresa J´Kaps Trends del distrito de Chorrillos 2020?

## **1.3 Objetivos de la Investigación**

### **1.3.1 Objetivo general.**

Demostrar en qué medida, la auditoria interna influye en la rentabilidad de la empresa J´Kaps Trends del distrito de Chorrillos 2020.

### **1.3.2 Objetivos Específicos.**

Demostrar en qué medida, la auditoria interna influye en los procesos operativos de la empresa J´Kaps Trends del distrito de Chorrillos 2020.

Demostrar en qué medida, la auditoria interna influye en los gastos operacionales de la empresa J´Kaps Trends del distrito de Chorrillos 2020.

Demostrar en qué medida, la auditoria interna influye en las Inversiones de la empresa J´Kaps Trends del distrito de Chorrillos 2020.

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

### **Justificación Teórica.**

En la investigación se realizará análisis y desarrollo de concepciones teóricas de la auditoria interna que incrementará los conocimientos de la influencia sobre la rentabilidad en



la mejora de la empresa J´Kaps Trends del distrito de Chorrillos reducir sus costes, disminuir riesgos para que tenga razonablemente seguridad y se desarrolle empresarialmente. La justificación teórica se refiere que en toda investigación se genera reflexión y debate académico sobre los conocimientos existentes para contrastar con los resultados (Méndez, 2012)

### **Justificación Práctica.**

La investigación tiene justificación práctica porque contribuye a la solución de la problemática de la empresa mediante la aplicación los proceso y procedimientos de auditoria interna cuyos resultados optimizará la rentabilidad en la empresa J´Kaps Trends del distrito de Chorrillos. Toda investigación presenta una justificación práctica, porque ayuda a solucionar un problema proponiendo estrategias de solución (Méndez, 2012)

### **Justificación Metodológica.**

Se justifica metodológicamente porque se utiliza el enfoque cuantitativo, técnica de la encuesta e instrumento del cuestionario en la recolección de datos, se analiza y procesa estadísticamente los datos y cuyos resultados permitirán demostrar la influencia de la auditoria interna sobre la rentabilidad en la empresa J´Kaps Trends del distrito de Chorrillos. Va a servir de guía a otros investigadores porque brinda informaciones y explicaciones al problema detectado en las conclusiones. Un estudio se justifica metodológicamente cuando se plantea estrategias para la obtención de conocimientos confiables y válidos (Blanco y Villalpando, 2012).

### **Importancia**

El estudio es importante porque ayudara a las empresas en cuanto a que es necesario implementar la auditoria interna en la empresa J´Kaps Trends del distrito de Chorrillos, lo cual

permitirá optimizar los procesos para disminuir riesgos y las inconsistencias en la toma de decisión teniendo informaciones confiables para optimizar la rentabilidad.

### **1.5. Limitaciones**

En la realización de la presente investigación no se presentaron limitaciones, se logró tener las informaciones oportunamente: libros, textos, revistas y con asesoramiento de personas profesionales.

## Capítulo II

### Marco Teórico

#### 2.1 Antecedentes de la investigación

##### 2.1.1 Internacionales

Villamarin (2016) Auditoria interna y la incidencia en la rentabilidad de la compañía de economía mixta de viviendas alternativa Pastaza. Tesis pre grado. Universidad Regional Autónoma de los Andes. Ambato. Su objetivo fue el diseño de un control que determine la rentabilidad de la compañía mencionado. Investigación exploratoria, descriptiva. Técnica utilizada la encuesta con el cuestionario de instrumento. Población todo el personal de la empresa. La muestra fue de 65 personas. Conclusiones: no existe una apropiada separación de procesos lo que cual obstruye la realización de las actividades en cada área de la empresa ocasionando la baja rentabilidad, por lo que se debe mejorar el control, mediante criterios profesionales, para establecer el análisis de la situación económica empresarial, a fin de generar los apropiados procesos operativos para mejorar la rentabilidad y permitir el desarrollo en todas las áreas de la empresa.

Boasono (2018) La auditoría y su influencia en la Rentabilidad Financiera de las empresas que cotizan en la Bolsa Mexicana de Valores en el Periodo 2010 – 2014. Tesis posgrado. Universidad Autónoma de Estado de Hidalgo. Su propósito es el análisis de si las practicas societarias propuestas BMV sobre la auditoria influyen de forma significativa en la rentabilidad. Investigación de enfoque cuantitativa, no experimental, longitudinal y correlacional. Conclusiones: El resultado descriptivo de los índices según la auditoria interna muestra que existen empresas que no cumplen con las normas de la CNBV; al analizar la tendencia por año se observan movimientos negativos, demostrándose que las empresas lejos de alcanzar logros se distancian, asimismo, los resultados muestran una relación significativa

con los gastos administrativos y los gastos financieros. Lo cual permite observar que el índice incrementa la rentabilidad de las empresas y atrae a los inversionistas.

Álvarez (2015) *Auditoría interna como sistema de control y su incidencia en las actividades económicas de la empresa SERVIPAXA S.A., Cantón Quevedo*. Tesis de pregrado. Universidad Técnica Estatal de Quevedo. Su objetivo fue la determinación de la incidencia de la Auditoría Interna como Sistema de control en las actividades económicas de la empresa en mención. Tipo de investigación diagnóstica. Las técnicas utilizadas: observación directa, entrevista con los instrumentos fichas de observación y el cuestionario respectivamente. La Población fue los trabajadores de la empresa. Conclusiones: Se evaluó los 5 componentes del sistema de control interno para mostrar el Nivel de Confianza y de Riesgo que presenta. Se encontró hallazgos relevantes: no se cumple con el usar las fichas en el stock de la bodega, no se cumple con las conciliaciones bancarias que tiene la empresa con las entidades financieras. Mediante el análisis vertical y usando indicadores de endeudamiento como de liquidez y solvencia permitió observar que la mencionada empresa tiene una buena rentabilidad, incidiendo que la cuenta de mayor porcentaje es la de inversiones.

Gómez (2019) *Estructuración metodológica para la gestión de auditoría interna de Industrias HACEB S.A basada un ciclo PHVA*. Tesis pregrado. Universidad de Antioquia. Colombia. Su propósito fue la implementación del ciclo PHVA en los procesos de gestión de Auditoría Interna en INDUSTRIAS HACEB S.A. La investigación se basa en la realización de un modelo de Proceso de Análisis Jerárquico (AHP) con enfoque cualitativo y cuantitativo. Se plantea una metodología, con identificación de la primacía y oportunidad de la auditoría interna: planeación, ejecución, seguimiento y control. Conclusiones: Se logró diseñar, implementar e integrar la metodología de la auditoría interna como herramienta funcional, el mismo deberá ser implementada para el desarrollo de las operaciones que realiza la empresa. Es necesario la reducción de tiempos de operatividad de las informaciones con la finalidad de

revisar la eficiencia de la auditoría, considerando que el proceso de auditoría interna necesita este tipo de información. La auditoría interna constituye un instrumento de mejora continua, para la consecución de metas y objetivos, tomando en cuenta los resultados de rentabilidad.

Espinoza (2016) *Auditoría interna y su incidencia en la rentabilidad de la empresa QUEVECREDECAR S.A. de la ciudad de Quevedo, periodo 2013*. Tesis pregrado. Universidad Técnica Estatal de Quevedo. Su finalidad fue la realización de una auditoría a los estados financieros de la empresa mencionada. Tipo de investigación aplicada, descriptiva. Método de investigación Histórico-Lógico, analítico-sintético. Técnicas utilizadas la entrevista y análisis documental. Los instrumentos fueron la guía de entrevista y fichas de trabajo. Población y muestra fue el personal de la empresa. Conclusiones: La auditoría interna tiene incidencia en la rentabilidad porque permitió que en el informe de auditoría se muestre los hallazgos encontrados durante el proceso realizado, de acuerdo a las NIC y NIIF los estados financieros exteriorizan insuficiencias demostradas como: inexactitud en el estado de resultado; falta de notas a los estados financieros, falta del rubro beneficios a empleados.

### **2.1.2 Nacionales**

García (2017) *la auditoría interna y su influencia en la rentabilidad de las empresas del "GRUPO REINMARK" - Callao, 2016*. Tesis pregrado. Universidad Inca Garcilaso de la Vega. Su objetivo fue la determinar si la Auditoría Interna influye en la rentabilidad de las empresas mencionadas. Investigación descriptiva, diseño no experimental correlacional. La población fue 78 personas y la muestra fue 65 personas. Técnica utilizada la encuesta, con el instrumento el cuestionario. Conclusiones: Se estableció, que el Plan de Auditoría interna tiene influencia en la evaluación del plan de actividades de las empresas del grupo en mención. Se determinó que la Auditoría Interna influye en la rentabilidad, en la validación de metas y objetivos, en la evaluación de riesgos, en el nivel de eficiencia y eficacia de los gastos

operacionales y en el nivel de optimización de recursos todo ello repercute favorablemente en la rentabilidad de las empresas.

Zurita (2021) *Auditoria interna y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Gold Gym SAC, Surco – 2019*. Tesis pregrado. Universidad Peruana de las Américas. Cuyo propósito Determinar la incidencia de la auditoria interna en la rentabilidad de la empresa Gold Gym SAC, Surco-2019. Investigación de enfoque cuantitativo, tipo aplicada, nivel descriptivo, diseño no experimental transaccional, Población y muestra 20 personas, Técnica utilizada la encuesta y el cuestionario fue el instrumento. Conclusiones: Se determinó que, existe una positiva relación éntrelas variables en la empresa, asimismo, se demostró que no se implementó el área de auditoria interna por ello no existe un inadecuado control de procesos de gestión administrativa en la empresa. Se evidenció que el auditor debe ser independiente para que no se interfiera con sus decisiones.

Polo (2019) *La auditoría interna y su incidencia en la rentabilidad de la empresa MOBILE DRIVE S. A.C*. Tesis pregrado. Universidad Privada de Trujillo. Su propósito fue la identificación de la Auditoria Interna y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa mencionada. Investigación descriptiva, diseño no experimental. La población y muestra estuvo conformada por 35 trabajadores. Técnica usada la encuesta y entrevista con sus instrumentos el cuestionario y guía de entrevista respectivamente. Conclusiones: la auditoria interna, incide favorablemente en la rentabilidad de la organización, en la elaboración de los estados financieros, sobre todo en el control de su inversión y en evitar la disminución del capital de inversionistas. Los resultados son regulares porque existen logros en la gestión, del mismo modo incide en la enunciación de procedimientos y políticas para la mejora de la rentabilidad en la empresa.

Carrasco (2020) *Implementación del área de auditoría interna, para optimizar la rentabilidad de la empresa CAMOBU SAC, Chiclayo-2018*. Tesis pregrado. Universidad Señor

de Sipan. Su finalidad fue la Implementación de la Auditoría Interna en los procesos operativos en la Distribuidora en mención. Investigación de enfoque cuantitativo, descriptiva, diseño no experimental. Población y muestra estuvo conformada por los directivos de la Empresa. Las técnicas utilizadas fueron la observación, la entrevista y análisis documental, con los instrumentos guía de observación guía de entrevista y ficha documental respectivamente. Conclusiones: Se implementó el Área de Auditoría Interna en la empresa con el debido sustento, que conlleva a que la empresa a través de la gerencia general mejore los índices de rentabilidad. Se estableció apropiadamente la optimización de los índices de rentabilidad que se obtendrá después de la implementación del área de auditoría interna en la empresa, mediante la realización de mayor control a los procesos operativos.

Barraza (2016) *Implementación de la auditoría interna y su incidencia en las Mypes del Perú: caso "GALERÍA GUIZADO" SRL. Lima, 2015*. Tesis posgrado. Universidad Católica Los Ángeles Chimbote. Tiene como objetivo la determinación y descripción de qué manera la implementación de la Auditoría interna incide en las Mypes del Perú. Investigación tipo descriptivo, documental y de caso. Población y muestra la galería Guizado. Las técnicas utilizadas revisión bibliográfica documental, encuestas y entrevista. Los instrumentos fueron fichas bibliográficas, cuestionario y guía de entrevista. Conclusiones: Se implementó la auditoría interna el mismo que incide en la rentabilidad de la "Galería Guizado" SRL, siendo una herramienta de supervisión y seguimiento en la ejecución del sistema del control interno, así mismo la mencionada galería cuenta con los recursos fundamentales, pero debe capacitar al personal que asume la responsabilidad de funciones, formular una estructura organizacional señalando las áreas.

## **2.2 Bases Teóricas**

### **2.2.1 Auditoría Interna.**

#### **2.2.1.1 Definiciones de auditoría interna**

Es una función que contribuye con toda empresa en alcanzar sus objetivos; por lo cual tiene un método sistemático en el análisis de las operaciones de la organización. Esta función la realizan profesionales con conocimiento en la contabilidad, sistema y sus procesos a fin de dar seguridad a los controles internos en cuanto si son apropiados para aminorar riesgos y lograr objetivos y metas. (De la Peña, 2014)

Es el examen sistemático y posterior que ejecuta el auditor, de las actividades u operaciones en una organización con la intención de elaborar un dictamen sobre los estados financieros (Santillana, 2013). La auditoría es la evaluación de las anotaciones contables para la comprobación de su autenticidad, así como de la veracidad en los estados financieros (Sandoval, 2013).

Es un examen objetivo y sistemático de los hallazgos para la exposición del informe sobre la gestión económica y financiera de la empresa en la que se determina el grado de eficiencia, eficacia y ética para recomendar que orienten la toma de decisión gerenciales (Argandoña, 2010)

La auditoría interna, en su conceptualización más amplia, representa la verificación de las informaciones financieras, administrativas y operacionales, que se dan en una empresa además de su confiabilidad, veracidad y oportuno, asimismo, cumpla con la obligación fiscal y legal.

#### ***2.2.1.2 Características y principios de la Auditoría Interna.***

La auditoría es un instrumento de utilidad, frente a los fraudes contables, es accesible en la sociedad, es profesional, y logra brindar resolución a los procedimientos legales, permite



obtener una óptima gestión, manifiesta resultados propicios ante posibles actos de corrupción en la organización empresarial (Polo, 2014).

Dentro de las características de la auditoría interna; es preciso e trascendental que la gerencia o propietarios de la empresa tomen la decisión de realizar la auditoría interna considerando, fecha de inicio y fecha de término; debe considerarse el contexto pertinente de acuerdo a las políticas institucionales y a la experiencia del auditor; debe ser planificado de acuerdo a la problemática de la empresa. (Pacheco, 2020).

#### *Principios que rigen Auditoría interna*

Los principios que gobiernan a la auditoría interna en toda empresa, como señala Fonseca (2007), son los que a continuación se mencionan:

- *División del trabajo*: indica la tipificación de rol en las áreas de la empresa asignando la responsabilidad de tal forma que una operación no inicie y concluya en el empleado o área que la inició.
- *Verificación*: el trabajo ejecutado es monitoreado por otra persona de manera independiente.
- *Responsabilidades*: cada trabajador, área, etc., tiene responsabilidad documentado.
- *Es considerable*: ofrece constancia explicada del responsable que realiza la actividad.
- *Cargo y descargo*: relaciona el conceder y reconocer la ejecución de una operación.
- *Resguardo*: mediante la documentación correspondiente de cada operación o actividad.

#### **2.2.1.3 Objetivos de la auditoría interna.**

La auditoría interna tiene como objetivo fundamental de ayudar a la gerencia proporcionando la evaluación de objetivos, recomendaciones sobre las operaciones inspeccionadas. Este objetivo se efectúa mediante los específicos, redactados en concordancia con la política de la empresa y enfocado a la consecución de puntos siguientes:

- Examinar el grado de cumplimiento.
- Evaluar y revisar la seguridad y aplicación del control operativo, contable y financiero.
- Comprobar si todos los activos están protegidos y registrados.
- Evaluar y verificar la autenticidad de las informaciones contables y otros en la organización.
- Realizar las investigaciones especiales a solicitud de la gerencia o directivos (Gómez, 2003).

En toda empresa u organización, los objetivos de la auditoría interna se clasifican en:

Establecimiento de estrategias para toda la organización o empresa;

Efectividad y eficiencia de las operaciones administrativas, económicas y financieras;

Confiabilidad de las informaciones financieras, económicas y patrimoniales;

Cumplimiento de normas, leyes y políticas de la organización o empresa (Arens, Alvin y Loebbecke, 2010)

#### ***2.2.1.4 Dimensiones de la auditoría interna.***

Las dimensiones consideradas en esta investigación son las siguientes:

##### *Implementación de la auditoría interna*

La auditoría interna es un ente independiente que proporciona seguridad a los directivos de la empresa y a los accionistas, de que los primordiales riesgos a los que están expuestos sean atendidos debidamente y que las informaciones obtenidas para la toma de decisiones sean útiles y precisos, por lo cual es importante su implementación considerando: Planificación e instauración de un programa; Compromiso de la gerencia; Documentación de evidencias; Registro y presentación de resultado; Seguimiento de las recomendaciones (Meza,2019).

##### *Actividades de control*

Las actividades de control conducen a minimizar riesgos que se presentan durante el logro de los objetivos generales empresariales. Cada actividad de control que se ejecuta debe

prevenir riesgos, asimismo, debe tenerse en cuenta que el excesivo control es peligroso. Las actividades de control permiten: Disminuir el impacto de resultados de las mismas; Prevenir la ocurrencia de riesgos innecesarios; Restaurar el sistema en el tiempo menor posible.

Las actividades de control están constituidas por políticas y procedimientos que permite el aseguramiento de ejecutar las reglas y norma de la gerencia de la empresa. Contribuyen en asegurar que se consideren las acciones pertinentes para controlar riesgos afines con el logro de objetivos de la organización. Existe actividades de control en toda empresa, a todo nivel y en toda función (Vílchez, 2005)

#### *Supervisión y seguimiento*

Ambos instrumentos forman parte del ambiente empresarial, que establecen parámetros para la realización de las diferentes actividades en la empresa, verifican el proceso de las acciones de los proyectos de acuerdo a la planificación (Vega y Nieves, 2016).

Están planteados para operar en explícitos contextos, para ello se consideran las limitaciones, riesgos y objetivos de la empresa; asimismo, las situaciones evolucionan por factores internos como externos, suscitando que el control pierda su eficiencia (Romero, 2012). Los procesos que evidencian el sostenimiento apropiado de la actividad en la empresa en el tiempo es la supervisión y seguimiento.

#### **2.2.1.5 Importancia de la auditoría interna**

La importancia de la auditoría interna es que vigila los procesos de mejoramiento de las operaciones que realizan las áreas diversas de la organización, por lo que se basa en que:

*Brinda* asesoramiento a las áreas de la empresa, mediante examen de sus procesos.

*Efectúa* control en las evidencias que se presentan en procesos establecidos.

*Advierte y anuncia* dificultades a futuro, planteando soluciones adecuadas.

*Facilita procedimientos* en la reducción de riesgos e implementa el control interno.

*Posee información* sobre la empresa: oportunidades, fortalezas, amenazas y debilidades.

*Realizar periódicamente* evaluaciones en base a evidencias mostradas por cada área.

*Promueve* la mejora continua en organización (Espinoza y Tarrillo,2020).

## **2.2.2 Rentabilidad**

### ***2.2.2.1 Definición de Rentabilidad***

Se aplica a toda actividad económica donde se mueven recursos humanos, financieros y materiales con la finalidad de tener beneficios económicos. Asimismo, se entiende como el rendimiento que en un explícito espacio de tiempo produce el capital invertido, comparando la renta forjada y los recursos empleados (Sánchez, 2002).

Es la capacidad de para producir utilidades dependiendo del activo que se tiene en la empresa es decir del patrimonio y deudas, para la realización de operaciones, con implicación del costo de oportunidad (Ccaccya, 2015).

Es la medición que se relaciona con los beneficios generados en la organización con las ventas, con las inversiones realizadas, rentabilidad económica y con el capital aportado por los propietarios, la rentabilidad financiera (Mendez,2015). Es la capacidad de la empresa en obtener un excedente partiendo de las inversiones realizadas, entonces, se afirma que la rentabilidad es el resultado logrado partiendo de actividades económicas, producción e intercambios. (Lizcano 2014)

### ***2.2.2.2 Importancias de la rentabilidad***

Es fundamental en el crecimiento de la empresa porque permite tener una prevención de la necesidad de rentabilidad. En el contexto de falta de economía, la rentabilidad es la medida que posibilita la toma de decisiones. La rentabilidad no es una medida absoluta porque

recorre de la mano con el riesgo. La empresa asume mayor riesgo sólo si logra adquirir más rentabilidad (Barrero, 2013).

Su importancia está porque mide el retorno de la inversión mediante la comparación práctica y efectiva de diferentes operaciones de inversión. Por lo que, es indispensable su utilización a la hora de la toma de decisiones apropiadas y pertinentes en referencia a las inversiones (Daza, 2016).

### ***2.2.2.3 Rentabilidad económica, financiera y social***

#### ***Rentabilidad económica.***

“Es una medida del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de su financiación, dado en un determinado periodo” (Ccaccya, 2015, p 2). Al referirnos al término económico nos enfocamos al resultado final que genera una organización como utilidad de los esfuerzos en un determinado tiempo.

Es la presentación eficiente del estado de resultados mostrando ingresos, gastos, costes, utilidades en diversos volúmenes de ventas, mediante estrategias y estructuras de la organización, el estado de resultados suministra las informaciones correspondiente a un tiempo establecido, deduciendo en las ventas los costes, gastos e impuestos, a fin de los beneficios en el periodo (Zamora, 2017).

#### ***Rentabilidad financiera.***

Es la medida, concerniente a un explícito periodo de tiempo, del rendimiento alcanzado por el capital propio, habitualmente con independencia de las distribuciones de los resultados (Sánchez, 2002). Es la capacidad de concebir recursos con inversión de su propiedad, sin considerar obligaciones creadas para lograr dicho beneficio.

Es la correlación entre la utilidad neta (con los intereses y los impuestos ya descontados) y los recursos propios (capital y reservas) de la organización. Igualmente, se le señala como

rentabilidad del capital, por mostrar la utilidad generada por la organización en relación al capital proporcionado por socios (Sánchez, 2019)

#### *Rentabilidad social*

Es la apreciación de la rentabilidad por su contribución a la sociedad con sus utilidades en la ejecución de planes y se aposten en marcha. Esta rentabilidad puede ser práctica libre de si la rentabilidad es económica (Jeri, 2014)

#### **2.2.2.4 Evaluación de la rentabilidad económica y financiera**

La evaluación de la rentabilidad económica, radica en la comparación de resultados logrado en la empresa con la respectiva independencia del origen de los recursos financieros implicados es decir los activos inmersos en el logro de resultados (Valencia, 2011)

$$\text{Rentabilidad económica} = \text{resultado del periodo}$$

La evaluación de la rentabilidad financiera agrega en su cálculo la cuantía de los fondos propios, por el cual ésta rentabilidad es una medición para los accionistas o propietarios. Por otro lado, en lo referente a las inversiones realizadas por los accionistas o propietarios, serán medidas en la suma de los fondos propios existentes al termino del ejercicio (Fernández, 2015)

$$\text{Rentabilidad financiera} = \text{Resultado neto}$$

#### **2.2.2.5 Factores Determinantes de la Rentabilidad**

Los factores que determinan la rentabilidad son las estrategias que conducen a la obtención de mejores utilidades con los cuales mayor rentabilidad, siendo los siguientes: Disminución de costes promedio, Mayor calidad referente; Mayor intervención en el mercado del giro de la empresa.

Es imprescindible, el segundo factor ya que una excelente estrategia en calidad mediante diferenciaciones en los productos o servicios conlleva a una mejor acogida y

apreciación de los consumidores, concretándose en mayores ventas con lo cual el incremento de la presencia en el mercado. En consecuencia, las utilidades que se generan son engañosas cuando se presenta pérdida de la capacidad de competitividad, por lo que es ineludible considerar los factores señalados para optimizar la rentabilidad (Ccaccya, 2015).

Dentro de los factores determinantes de la rentabilidad es esencial su importancia para la supervivencia de la organización a largo plazo, desde esta perspectiva los factores económico-financieros condiciona la rentabilidad de la empresa (Acosta y Molina, 2018).

#### ***2.2.2.6 Dimensiones de la Rentabilidad en esta investigación.***

Las dimensiones de la rentabilidad que se presentan en la investigación son:

##### *Procesos operativos*

Los procesos operativos en la empresa permiten la relación con los clientes, por lo que de su implementación correcta dependerá su rentabilidad. Los motivos esenciales de su importancia en la empresa son: de ellos depende la rentabilidad y el éxito, influye en la satisfacción del cliente, agregan valor a los clientes, se utilizan en apoyo a procesos que se vayan implementando.

Los procesos operativos son trascendentes en la empresa, pero se diferencian en cada empresa y depende de su estructura, algunas poseerán más y otras menos. Los procesos operativos no deben ser apreciados como algo definitivo; constantemente se debe adecuar y renovar para responder mejor al requerimiento de los clientes y obtener mayor rentabilidad (Quiroa, 2021).

##### *Gastos Operacionales*

Constituidos por los gastos en las actividades que se incurren día a día, los cuales no están relacionadas de forma directa con la producción, en estos gastos operacionales podemos hallar en comisiones de las ventas, viáticos, impuestos. (Bujan, 2018).

Los gastos operacionales son los que se requieren para el desarrollo de las actividades o producción de la empresa; los tipos de gastos operacionales son administrativos, financieros y de representación y se debe mantener el registro detallado de cada uno de ellos con la finalidad encontrar la oportunidad de bajar costes e incrementar la rentabilidad (Fabián, 2017)

Los gastos operacionales es el dinero solventado por la empresa para la ejecución de sus actividades, pueden ser gastos administrativos (servicios administrativos de oficinas, planillas), financieros (emisión de cheques, intereses), y gastos de representación (viajes, comidas, regalos) y gastos hundidos (los que se realizan antes de iniciar las operaciones relativos a las actividades) (Pérez y Gardey, 2009).

### *Inversión*

Es la colocación de dinero en una empresa y sobre lo cual se aguarda la obtención de una utilidad a futuro, sea por un interés, dividendo o venta en un mayor valor a su coste de adquisición. Es lo se realiza para lograr una ganancia de ellos o bien la recepción de dividendos que aumentan el capital de la empresa. A corto plazo las inversiones son colocaciones que se hacen efectivas en el momento que se quiera, a diferencia de las inversiones a largo plazo que representa riesgo en el mercado (Benavides, 2015)

La inversión consiste en el proceso por lo cual una persona resuelve vincular recurso financiero líquido a cambio de obtener beneficios también líquidos, a un plazo de tiempo, indicado como vida útil del proyecto (Garrido, 2021)

Se denomina inversión o activo al recurso efectivo que la persona natural o jurídica coloca en empresas, con el propósito de obtener de forma permanente o periódica una fuente de ingreso adicional; comprende: activos, capital y préstamos bancarios. En la contabilidad, se observa inversiones en activo circulante y en activo fijo; en circulante se refieren a partidas que constituyen el Fondo de Maniobra, el cual, financia el periodo de producción en la empresa (Martos, 2006).



### 2.3 Definición de términos

Actividad de control: Es el tercer componente de medición y son procedimientos prácticos y técnicos que permiten a la gerencia o directivos aminorar riesgos reconocidos durante el proceso de medición de los mismos (García, 2013).

Autenticidad: Ocurre cuando algo es verdadero y existe pruebas del mismo, contradice a la falsedad. Pues no siempre es evidente que una actividad sea verdadera (Navarro, 2015).

*Auditoria:* Instrumento de análisis en el desarrollo de la empresa y está orientada al fortalecimiento en su desempeño, para lo cual se requiere contar con información y criterios de evaluación (Contraloría General del Parú, 2019).

Control Interno: Proceso efectuado por la gerencia o directivos de una organización, para enfrentar riesgos y dar razonabilidad de los estados financieros y orientada a disminuir los riesgos (Khoury, 2015).

*Organización:* Es la forma en que se orienta a un sistema para el logro de resultados esperados. Asimismo, es una relación sistemática entre personas para alcanzar propósitos específicos. (Herreros, 2013)

*Recursos:* Se señala como recursos a todos los elementos que se utilizan como medios a efectos de conseguir fines determinados (Barbosa y Thomas, 2008)

Recursos propios: Son participaciones de los socios que incrementan el capital de la empresa, que conjuntamente con las reservas de la organización constituyen el capital para hacer frente la producción y lograr beneficios (Vázquez, 2017)

Riesgo: Es sustancial en toda empresa tener una herramienta, que avale la correcta medición de los riesgos que se presentan durante las actividades y procesos de la empresa; mediante el sistema de control pueda evaluarse el cometido de la misma. (Hernández, 2013)

Solvencia financiera: Facultad que tiene la empresa de alcanzar resultados positivos en todas sus actividades. Asimismo, se le conoce como liquidez (Maiterst, 2018).

Solvencia económica: Capacidad que tiene una empresa o persona física en el cumplimiento de sus obligaciones y deudas a largo plazo, incluyendo las comisiones, tarifas e intereses asociados a ellas (Kreditweb, 2019).

Supervisión: Permite juzgar la eficacia y calidad del sistema de control interno en el tiempo, así como su retroalimentación; formado por actividades de autocontrol a los procesos y operatividad de la empresa (Mesa, 2014)

Ventas: es una forma de ingresar al mercado, a la vez sostiene a los negocios y consumidores con una cantidad significativa de productos que ofrece la empresa; por lo cual, ésta emprende acciones de promoción (Thompson, 2015)

## Capítulo III

### Metodología de la investigación

#### 3.1 Enfoque de la investigación

El estudio se realizó en el enfoque cuantitativo que permitió la medición de los datos obtenidos. Es cuantitativa; porque con los datos se elaboran tablas y gráficos para mostrar acertadamente la investigación (Del Cid et.al, 2011).

#### 3.2 Variables

Auditoría interna

Rentabilidad

##### 3.2.1 Operacionalización de Variables

#### Variable: Auditoría interna

Es una función que contribuye con la empresa en el resultado de los objetivos; se desarrolla con una metodología sistemática de análisis de las operaciones de la organización, los procesos y procedimientos coherentes con las metas, que deriva en recomendaciones para soluciones. Implica aspectos como: Implementación de la auditoría interna, actividades de control, supervisión y seguimiento, en la evaluación de la eficacia en las operaciones, la confiabilidad en la información financiera y operativa; asimismo, comprende las políticas instauradas en la empresa (Santillana,2013).

Variable	Dimensiones	Indicadores
Auditoria Interna	Implementación de la auditoria interna	Objetividad de la auditoria
		Procedimientos de auditoria
		Dictamen de la auditoria
	Actividades de control	Técnicas y herramientas de auditoria
		Ejecución de Actividades de campo
		Corrección de riesgos encontradas
	Supervisión y seguimiento	Monitoreo y seguimiento
		Observaciones de auditoria
		Comunicación de resultados
		Control de hallazgos

### Variable: Rentabilidad

La rentabilidad en una empresa es la disposición que tiene la organización para lograr que sus recursos generen utilidades considerando los procesos operativos, gastos operacionales y las inversiones; para medirla se utiliza indicadores financieros que valoran la eficiencia y efectividad de la gestión de la empresa (Sánchez, 2019).

Variable	Dimensiones	Indicadores
Rentabilidad	Procesos operativos	Calidad
		Producción
		Comercialización y Ventas
	Gastos operacionales	Gastos administrativos
		Gastos financieros
		Gastos de representación
	Inversión	Capital
		Activos fijos
		Préstamos bancarios

### **3.3 Hipótesis**

#### **3.3.1 Hipótesis general**

Hi: La auditoría interna si influye en la rentabilidad de la empresa J´Kaps Trends del distrito de Chorrillos - 2020

Ho: La auditoría interna no influye en la rentabilidad de la empresa J´Kaps Trends del distrito de Chorrillos - 2020.

#### **3.3.2 Hipótesis específicas**

##### *Hipótesis específica 1*

Hi: La auditoría interna influye en los procesos operativos de la empresa J´Kaps Trends del distrito de Chorrillos - 2020

##### *Hipótesis específica 2*

Hi: La auditoría interna influye en los gastos operacionales de la empresa J´Kaps Trends del distrito de Chorrillos - 2020

##### *Hipótesis específica 3*

Hi: La auditoría interna influye en las inversiones de la empresa J´Kaps Trends del distrito de Chorrillos - 2020

### **3.4 Tipo de Investigación.**

La investigación realizada fue tipo básica, porque buscamos la comprensión y conocimiento sobre la influencia de la auditoria interna en la rentabilidad en la empresa J´Kaps Trends del distrito de Chorrillos, consideramos que: la investigación se encamina a la indagación de nuevos conocimientos (...) busca principios y leyes científicos, puede establecer una teoría científica. (Sánchez, Reyes y Mejía, 2018).

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

El diseño del estudio es no experimental, transeccional o transversal. El diseño de investigación es un proceso, que no sólo registra el problema de investigación, sino funda qué variables se estudia, se observa, mide, se analiza e interpreta (Ñaupas et. al, 2018)

### **3.6 Población y Muestra.**

#### **3.6.1 Población.**

Para la investigación se determinó que la población esté formada por 15 personas de la empresa J´Kaps Trends del distrito de Chorrillos. La población es el conjunto de personas de la cual se obtiene información para analizar y organizar conclusiones. (Palella y Martins, 2012).

#### **3.6.2 Muestra.**

Se consideró la misma población, las 15 personas de la mencionada empresa. Cuando la población es de menor cuantía, la población es igual a la muestra (Hernández et.al, 2018).

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

La técnica utilizada fue la encuesta para la recolección de datos o informaciones en la muestra determinada y el cuestionario fue el instrumento utilizado para la recolección de información valida, confiable y coherente. Se utiliza, la técnica de la encuesta con el instrumento el cuestionario, para la recolección de datos (Ambrosio, 2014).

#### **Validación del instrumento**

El instrumento se validó mediante juicio de expertos. El instrumento de investigación no puede ser válido sin confiabilidad (Santos et.al, 2020)

CRITERIOS	JUECES			TOTAL
	J1	J2	J3	
Claridad	5	4	4	13
Objetividad	4	4	5	13
Actualidad	4	5	4	13
Organización	5	5	5	15
Suficiencia	5	5	4	14
Pertinencia	4	4	5	13
Consistencia	4	5	4	13
Coherencia	4	4	4	12
Metodología	5	4	4	13
Aplicación	5	5	5	15
<b>Total</b>	<b>45</b>	<b>45</b>	<b>44</b>	<b>134</b>

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

Calculo de coeficiente de validez:

$$\text{Validez} = \frac{134}{10 \times 3 \times 5} = \frac{134}{150} = 0.89 = 89\%$$

Conclusión: el coeficiente de validez del instrumento es de 0.89 por lo cual es muy bueno

### Confiabilidad del instrumento

Para medir la consistencia interna del instrumento utilizamos el coeficiente de Alfa de Cronbach. Todo instrumento tiene confiabilidad cuando la medición que se realiza no varía de forma significativa por la aplicación a personas diferentes en momentos diferentes (Ñaupas et al. 2018).

**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 cuestionario estructurado en 20 ítems, la muestra son 15 persona. El nivel de confiabilidad de la investigación es 0.98.

**Resultados:**

Resumen del procesamiento de los casos			
		N	%
Casos	Válidos	15	100,0
	Excluidos	0	,0
	Total	15	100,0
a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.			

Estadístico de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0.98	20

**Discusión:**

El valor del Alpha de Cronbach cuanto más se aproxime a su valor máximo, 1, mayor es la fiabilidad de la escala. Además, en determinados contextos y por tácito convenio, se considera que valores del alfa superiores a 0,7 son suficientes para garantizar la fiabilidad de la escala. Teniendo así, que el valor de Alpha de Cronbach para el presente instrumento es 0,98 por lo que concluimos que nuestro instrumento es altamente confiable.



## Capítulo IV

### Resultados

#### 4.1 Análisis de los Resultados

Tabla 1

*Objetividad en la auditoría interna*

		f	%
Válido	Si	7	46.7%
	No	3	20.0%
	A veces	5	33.3%
Total		15	100.0%

Fuente: Resultados de la encuesta.

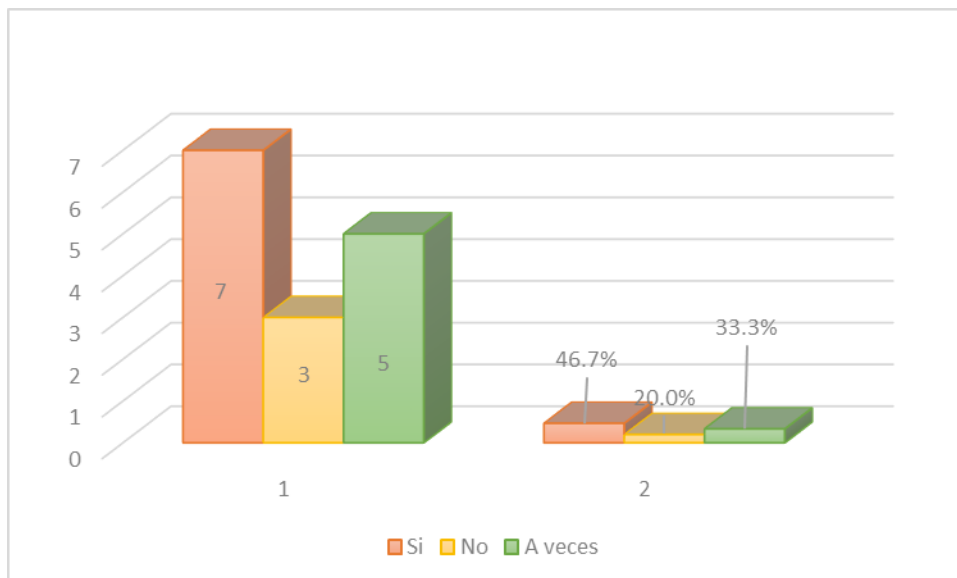


Figura 1: Objetividad en la auditoría interna

#### **Interpretación: observa**

Tenemos en la figura, el 46,7% de los encuestados manifiestan que sí y un 33,3% que a veces, la objetividad en la auditoría interna busca asegurar los resultados en la rentabilidad en la empresa, mientras que un 20% manifestaron que no. Lo que significa que el mayor porcentaje de los encuestados consideran importante la objetividad en la auditoría interna.

Tabla 2

*Procedimientos de auditoría interna*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	6	40.0%
	No	2	13.3%
	A veces	7	46.7%
Total		15	100.0%

Fuente: Resultados de la encuesta.

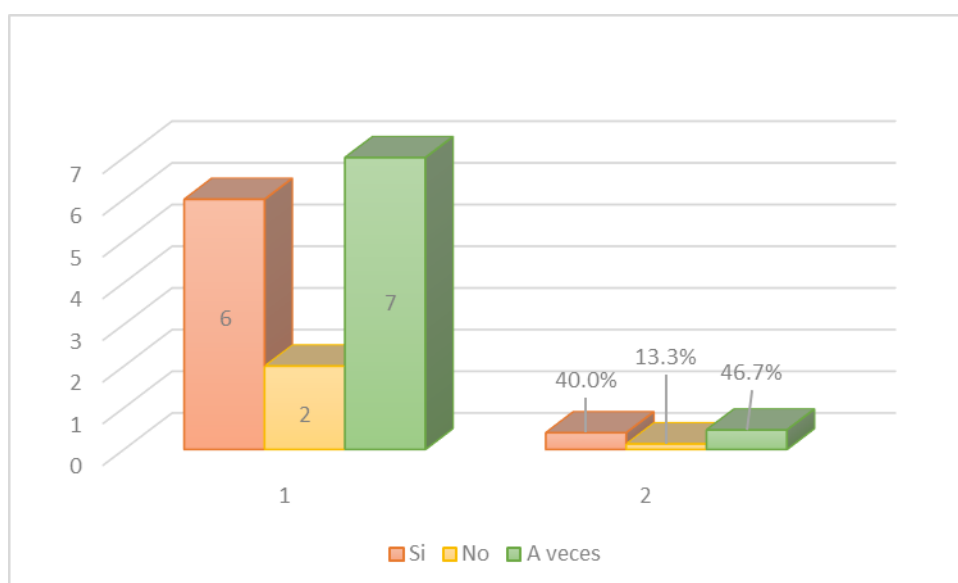


Figura 2: Procedimientos de auditoría interna

**Interpretación:**

En la figura tenemos, que los encuestados en un 46,7% manifiestan que a veces, la aplicación apropiada de los procedimientos de la auditoría interna permite optimizar la gestión de la rentabilidad en la empresa, mientras que un 40% dicen que sí, y el 13.3% manifiesta que no. Lo cual significa que el mayor porcentaje de los encuestados consideran que se aplica apropiadamente los procedimientos de la auditoría interna.

Tabla 3

*Dictamen de auditoría interna*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	10	66.7%
	No	2	13.3%
	A veces	3	20.0%
Total		15	100.0%

Fuente: Resultados de la encuesta.

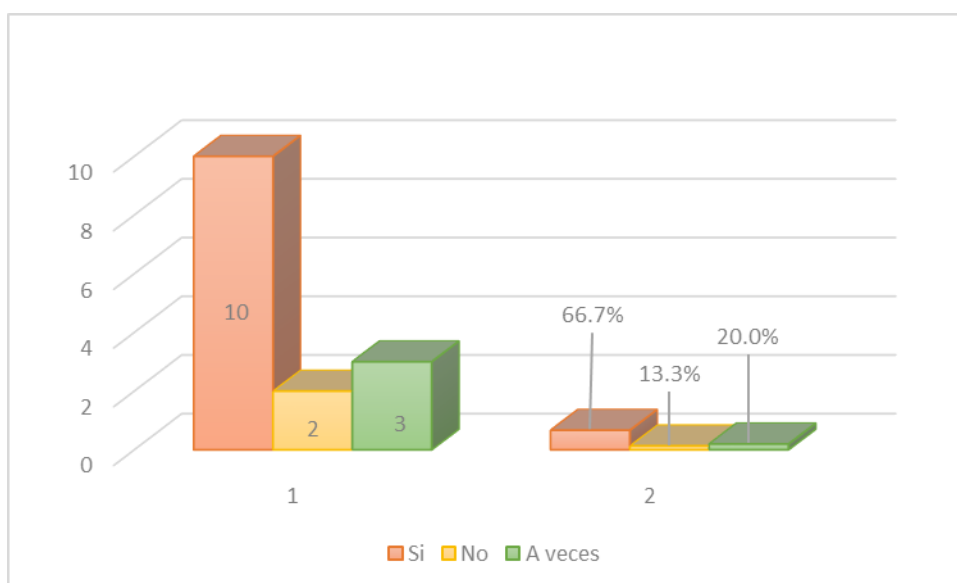


Figura 3: Dictamen de auditoría interna

### Interpretación:

En la figura tenemos, que los encuestados en un 66,7% manifiestan que sí, el dictamen de auditoría interna es trascendente en la toma de decisiones gerenciales para mejorar la rentabilidad en la empresa, mientras que un 20% dicen que a veces, y el 13,3% manifiesta que no. Lo cual significa que el 66,7% de los encuestados consideran que sí, el dictamen de auditoría interna es trascendente en la toma de decisiones para la rentabilidad.

Tabla 4  
*Técnicas y herramientas en la auditoría interna*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	3	20.0%
	No	8	53.3%
	A veces	4	26.7%
Total		15	100.0%

Fuente: Resultados de la encuesta.

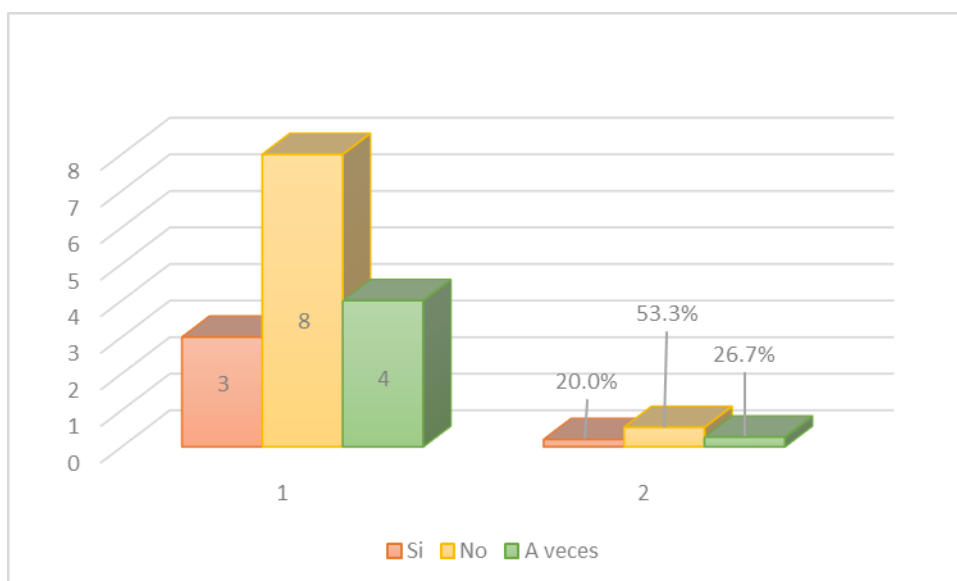


Figura 4: Técnicas y herramientas en la auditoría interna

### Interpretación.

En la figura tenemos, que los encuestados en un 53,3% manifiestan que no, se evidencia en las técnicas y herramientas aplicadas en la auditoría interna los recursos utilizados en la empresa, mientras que un 26,7% dicen que a veces, y el 20% manifiesta que sí. Lo cual significa que el 53,3% de los encuestados consideran que no se evidencia en las técnicas y herramientas aplicadas en la auditoría interna los recursos utilizados.

Tabla 5

*Ejecución de actividades de campo en la auditoría interna*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	4	26.7%
	No	2	13.3%
	A veces	9	60.0%
Total		15	100.0%

Fuente: Resultados de la encuesta.

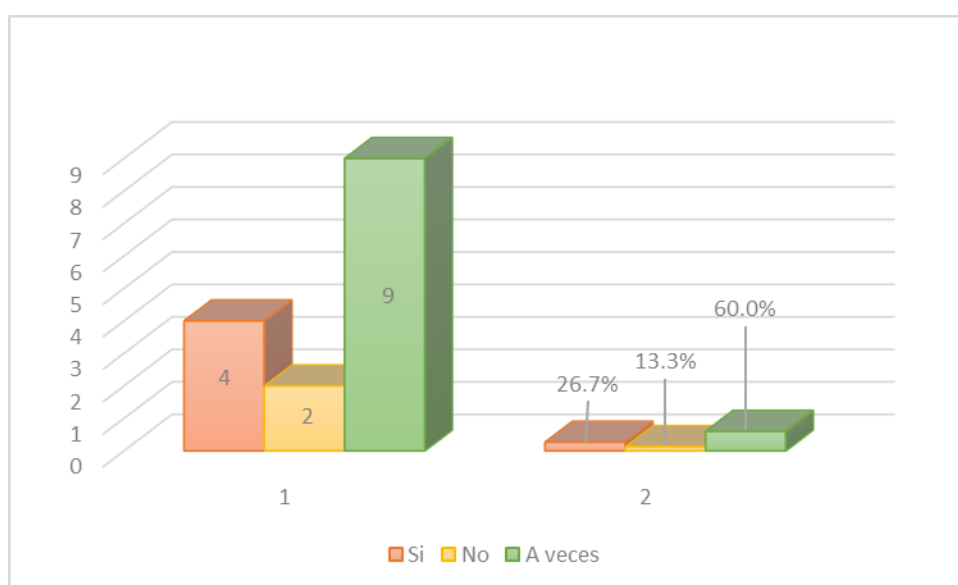


Figura 5: Ejecución de actividades de campo en la auditoría interna

**Interpretación:**

En la figura tenemos, que los encuestados en un 60% manifiestan que a veces, la ejecución de actividades de campo en la auditoría interna, permite solucionar los problemas en la rentabilidad de la empresa, mientras que un 26,7% dicen que sí, y el 13,3% manifiesta que no. Lo cual significa que el 60% de los encuestados consideran que a veces, la ejecución de actividades de campo en la auditoría interna, permite solucionar los problemas en la rentabilidad de la empresa.

Tabla 6

*Correcciones de riesgos en la auditoría interna*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	6	40.0%
	No	4	26.7%
	A veces	5	33.3%
Total		15	100.0%

Fuente: Resultados de la encuesta.

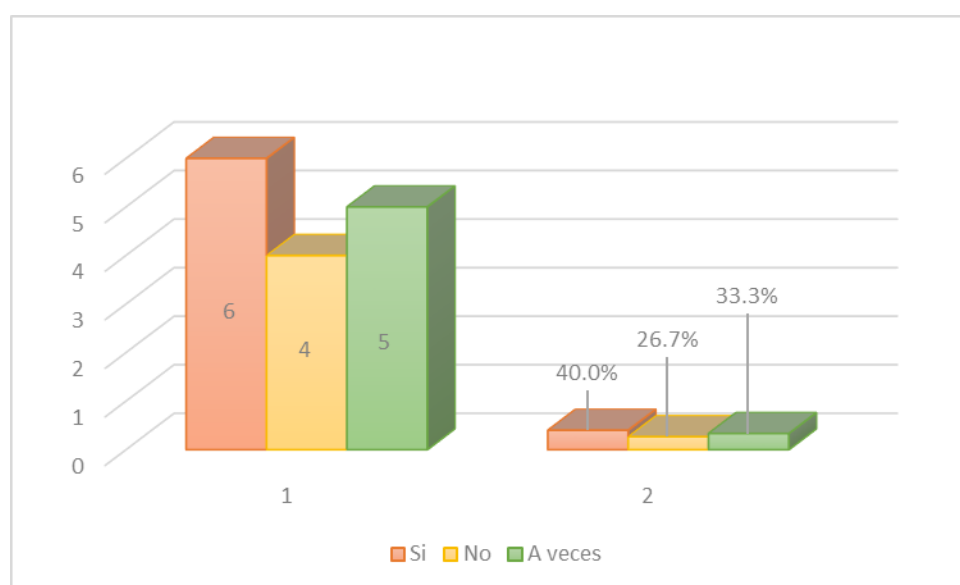


Figura 6: Correcciones de riesgos en la auditoría interna

### Interpretación.

En la figura tenemos, que los encuestados en un 40% manifiestan que sí, la corrección de los riesgos encontrados en la realización de la auditoría interna incide en los resultados para la rentabilidad de la empresa, mientras que un 33,3% dicen que a veces, y el 26,7% manifiesta que no. Lo cual significa que el 40% de los encuestados consideran que sí, la corrección de los riesgos encontrados en la realización de la auditoría interna incide en los resultados para la rentabilidad de la empresa

Tabla 7  
*Supervisión, monitoreo y seguimiento*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	8	53.3%
	No	4	26.7%
	A veces	3	20.0%
Total		15	100.0%

Fuente: Resultados de la encuesta.

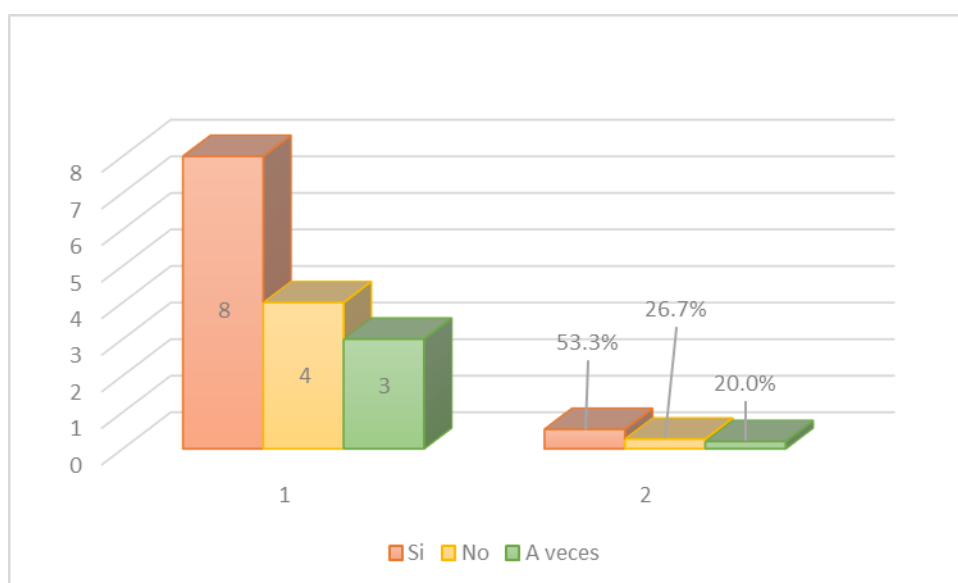


Figura 7: Supervisión, monitoreo y seguimiento

### **Interpretación:**

En la figura tenemos, que los encuestados en un 53,3% manifiestan que sí, es importante la aplicación de una auditoría interna que supervise, monitoree y dé seguimiento de las observaciones y recomendaciones que se encontraron, mientras que un 26,7% dicen que no, y el 20% manifiesta que a veces. Lo cual significa que el 53,3% de los encuestados consideran que sí, es importante la aplicación de una auditoría interna que supervise, monitoree y dé seguimiento de las observaciones y recomendaciones que se encontraron.

Tabla 8

*Observaciones en la auditoría interna*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	1	6.7%
	No	2	13.3%
	A veces	12	80.0%
Total		15	100.0%

Fuente: Resultados de la encuesta.

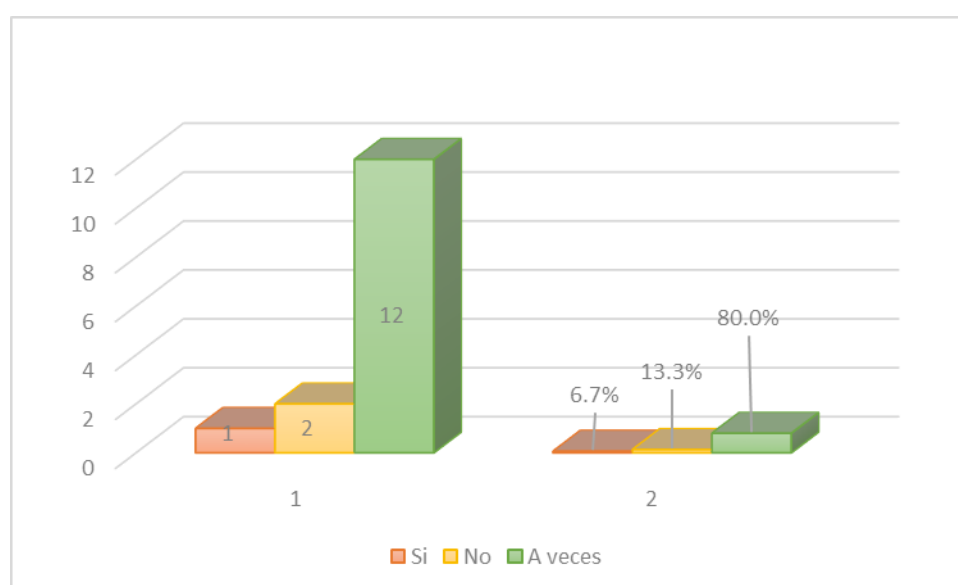


Figura 8: Observaciones en la auditoría interna

**Interpretación:**

En la figura tenemos, que los encuestados en un 80% manifiestan que a veces, las observaciones halladas en la auditoría interna se utilizan como referencia de mejora para el desarrollo de supervisión y seguimiento, mientras que un 13,3% dicen que no, y el 6,7% manifiesta que sí. Lo cual significa que el 80% de los encuestados consideran que a veces, las observaciones halladas en la auditoría interna se utilizan como referencia de mejora para el desarrollo de supervisión y seguimiento en la empresa.



Tabla 9

*Comunicación de resultados en la auditoría interna*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	9	60.0%
	No	1	6.7%
	A veces	5	33.3%
Total		15	100.0%

Fuente: Resultados de la encuesta.

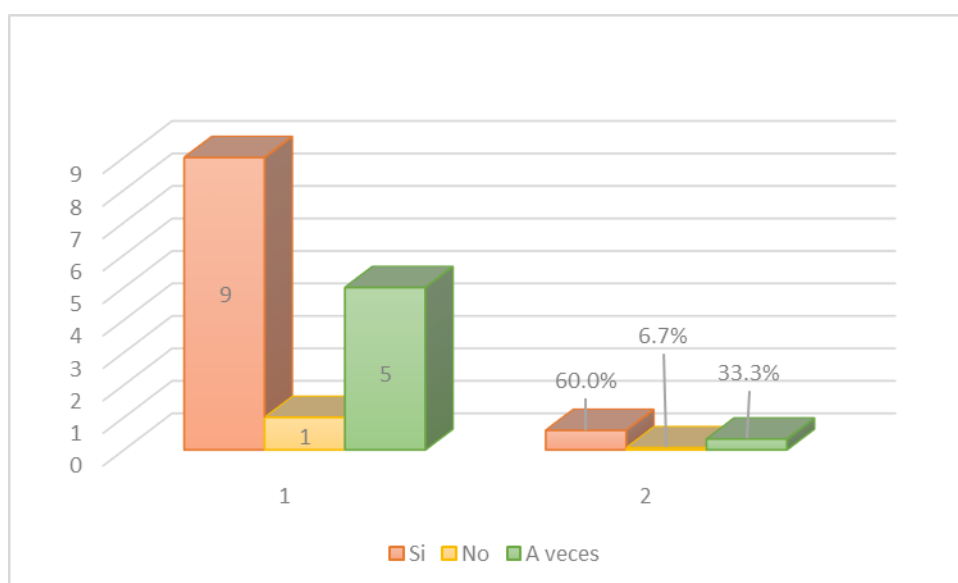


Figura 9: Comunicación de resultados en la auditoría interna

### Interpretación:

En la figura tenemos, que los encuestados en un 60% manifiestan que sí, la comunicación de resultados de la Auditoría Interna, permite tener información transparente para la realización de la supervisión y seguimiento, mientras que un 33,3% dicen que a veces, y el 6,7% manifiesta que no. Lo cual significa que el 60% de los encuestados consideran que sí, la comunicación de resultados de la Auditoría Interna, permite tener información transparente para la realización de la supervisión y seguimiento.

Tabla 10

*La supervisión y seguimiento en el control de hallazgos*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	10	66.7%
	No	2	13.3%
	A veces	3	20.0%
Total		15	100.0%

Fuente: Resultados de la encuesta.

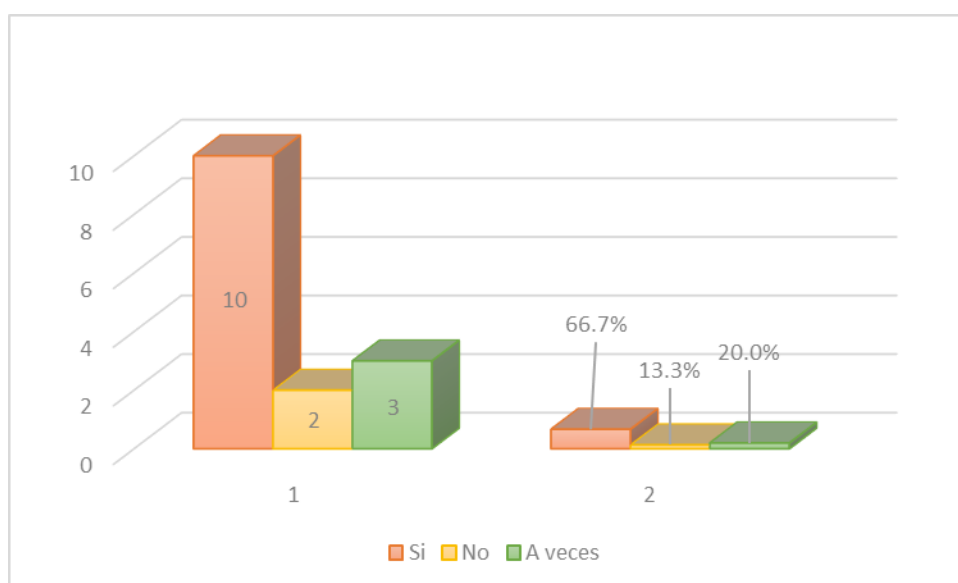


Figura 10: La supervisión y seguimiento en el control de hallazgos

### Interpretación.

En la figura tenemos, que los encuestados en un 66,7% manifiestan que sí, la supervisión y seguimiento permite el control de hallazgos que exponen errores en la rentabilidad de la empresa, mientras que un 20% dicen que a veces, y el 13,3% manifiesta que no. Lo cual significa que el 66,7% de los encuestados consideran que sí, la supervisión y seguimiento permite el control de hallazgos que exponen errores en la rentabilidad de la empresa.

Tabla 11

*Proceso operativo y calidad del producto en la rentabilidad*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	8	53.3%
	No	4	26.7%
	A veces	3	20.0%
Total		15	100.0%

Fuente: Resultados de la encuesta.

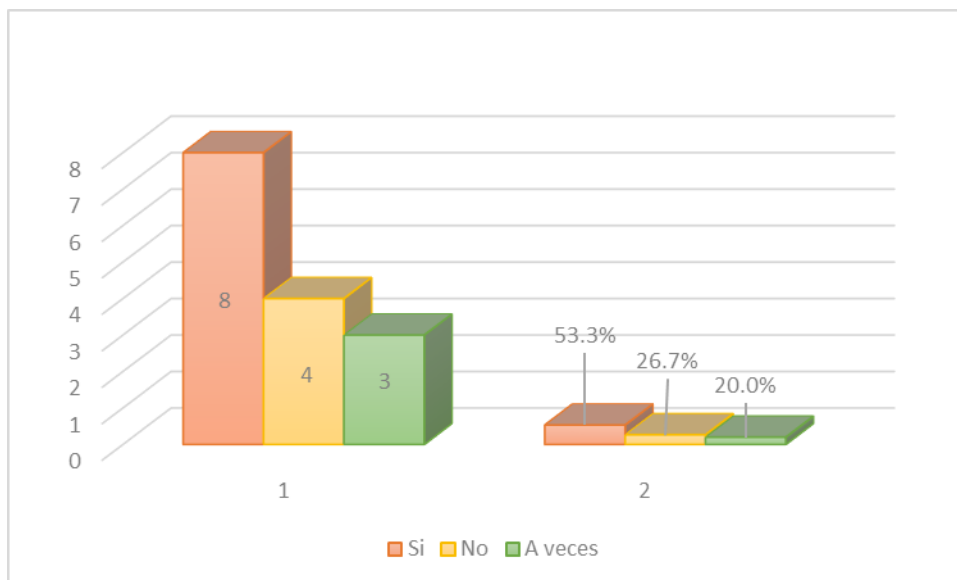


Figura 11: Proceso operativo y calidad del producto en la rentabilidad

**Interpretación:**

En la figura tenemos, que los encuestados en un 53,3% manifiestan que sí, la ejecución de los procesos operativos en la calidad de los productos permite la optimización de la rentabilidad en la empresa, mientras que un 26,7% dicen que no, y el 20% manifiesta que a veces. Lo cual significa que el 53,3% de los encuestados consideran que sí, la ejecución de los procesos operativos en la calidad de los productos permite la optimización de la rentabilidad en la empresa

Tabla 12

*Proceso operativo y estándares de calidad en la rentabilidad*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	11	73.3%
	No	4	26.7%
Total		15	100.0%

Fuente: Resultados de la encuesta.

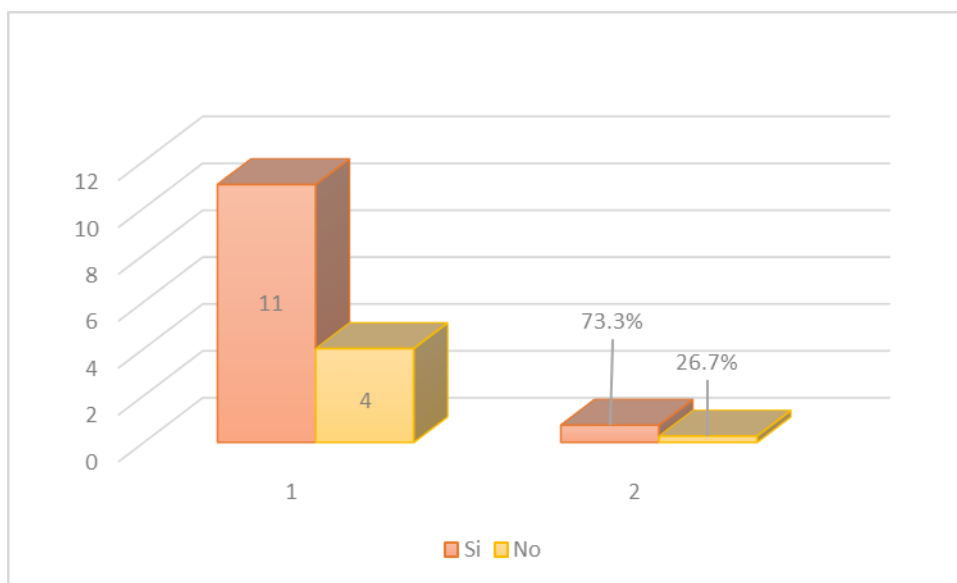


Figura 12: Proceso operativo y estándares de calidad en la rentabilidad

### Interpretación.

En la figura tenemos, que los encuestados en un 73,3% manifiestan que sí, la rentabilidad considera los estándares de calidad facilitado por los procesos operativos, mientras que un 26,7% dicen que no. Lo cual significa que el 73,3% de los encuestados consideran que sí, la rentabilidad considera los estándares de calidad facilitado por los procesos operativos en la empresa

Tabla 13  
*Rentabilidad y proceso operativo en la producción*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	10	66.7%
	No	1	6.7%
	A veces	4	26.7%
Total		15	100.0%

Fuente: Resultados de la encuesta.

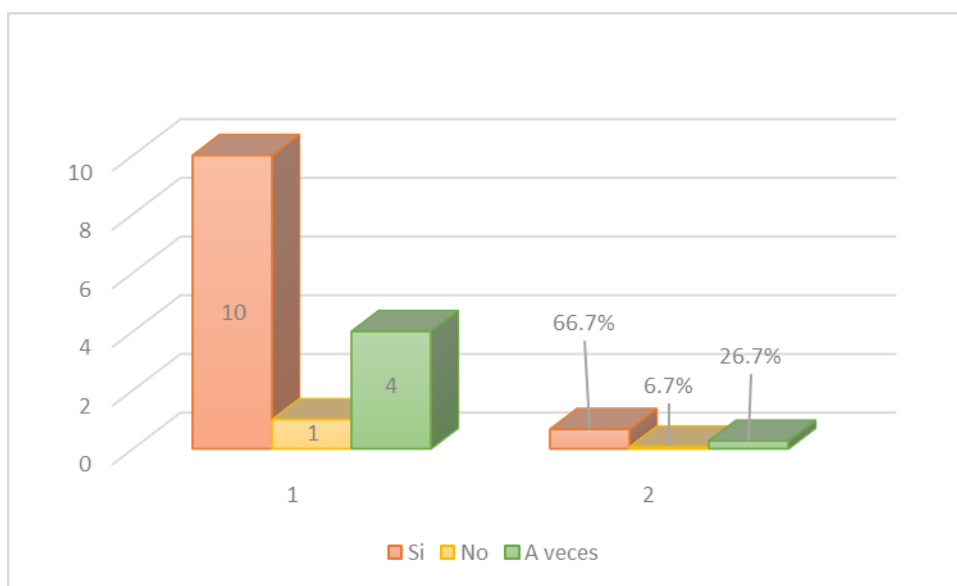


Figura 13: Rentabilidad y proceso operativo en la producción

**Interpretación:**

En la figura tenemos, que los encuestados en un 66,7% manifiestan que sí, la rentabilidad se basa en la producción de la empresa teniendo en cuenta los procesos operativos, mientras que un 26,7% dicen que a veces, y el 6,7% manifiesta que no. Lo cual significa que el 66,7% de los encuestados consideran que sí, la rentabilidad se basa en la producción de la empresa teniendo en cuenta los procesos operativos.

Tabla 14

*Rentabilidad, comercialización y ventas*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	11	73.3%
	No	1	6.7%
	A veces	3	20.0%
Total		15	100.0%

Fuente: Resultados de la encuesta.

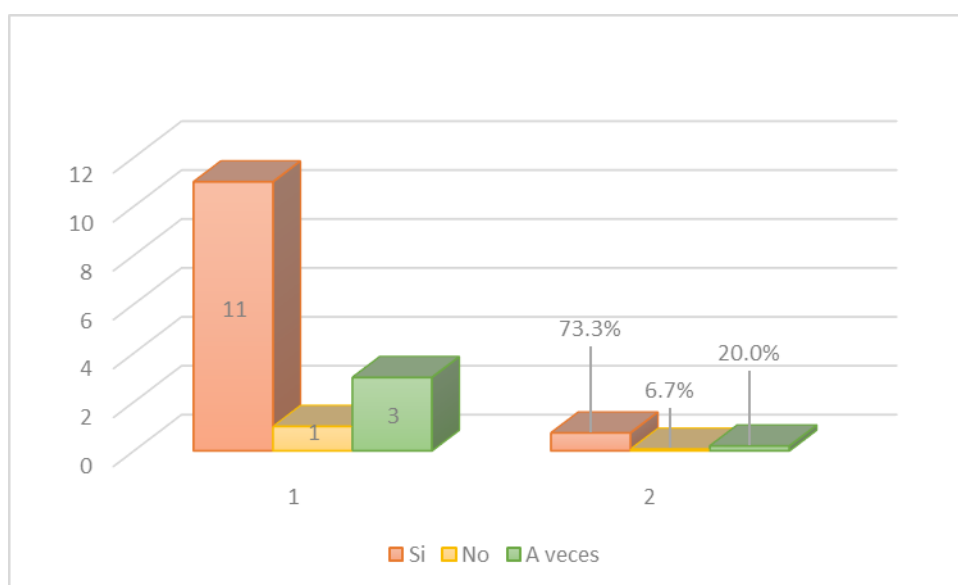


Figura 14: Rentabilidad, comercialización y ventas

**Interpretación:**

En la figura tenemos, que los encuestados en un 73,3% manifiestan que sí, la empresa genera rentabilidad con ingresos de la comercialización y ventas realizadas, mientras que un 20% dicen que a veces, y el 6,7% manifiesta que no. Lo cual significa que el 73,3% de los encuestados consideran que sí, la empresa genera rentabilidad con ingresos de la comercialización y ventas realizadas.

Tabla 15

*Gastos administrativos en la empresa*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	8	53.3%
	No	7	46.7%
Total		15	100.0%

Fuente: Resultados de la encuesta.

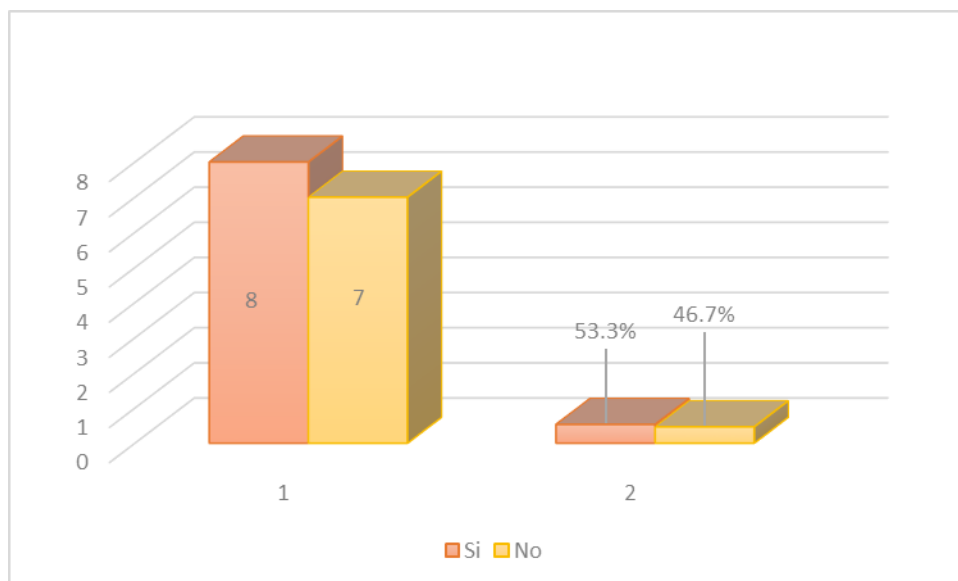


Figura 15: Gastos administrativos en la empresa

### Interpretación:

En la figura tenemos, que los encuestados en un 53,3% manifiestan que sí, a que los gastos administrativos en la empresa facilitan la distribución de los costos equitativamente por el tipo de actividad, mientras que el 46,7% dicen que no. Lo cual significa que el 53,3% de los encuestados consideran que sí, a que los gastos administrativos en la empresa facilitan la distribución de los costos equitativamente por el tipo de actividad.

Tabla 16

*Gastos financieros en la empresa*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	10	66.7%
	No	2	13.3%
	A veces	3	20.0%
Total		15	100.0%

Fuente: Resultados de la encuesta.

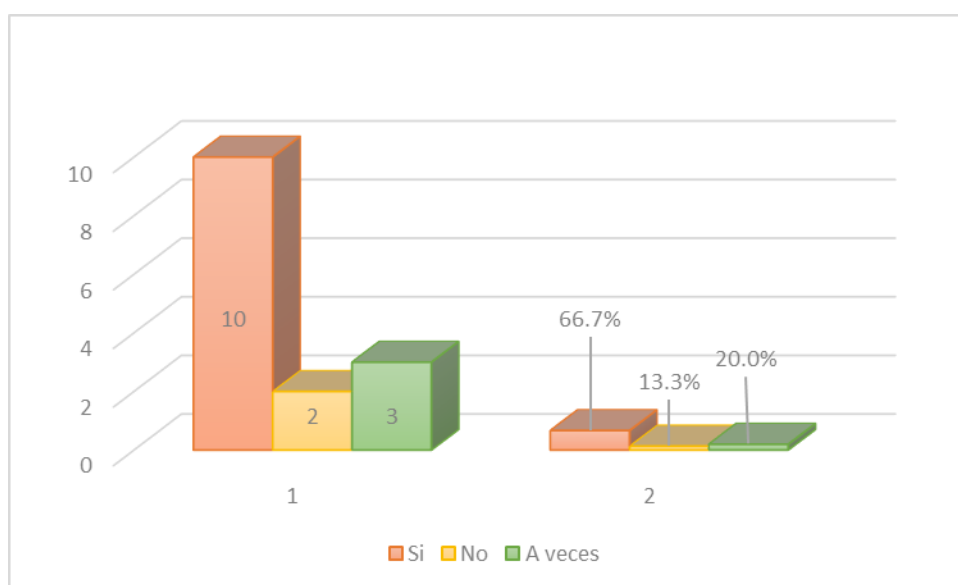


Figura 16: Gastos financieros en la empresa

### Interpretación.

En la figura tenemos, que los encuestados en un 66,7% manifiestan que sí, Los gastos financieros establecen la cuantía de costos operativos causados por préstamos bancarios, mientras que un 20% dicen que a veces, y el 13,3% manifiesta que no. Lo cual significa que el 66,7% de los encuestados consideran que sí, los gastos financieros establecen la cuantía de costos operativos causados por préstamos bancarios.



Tabla 17

*Gastos de representación en la empresa*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	13	86.6%
	No	1	6.7%
	A veces	1	6.7%
Total		15	100.0%

Fuente: Resultados de la encuesta.

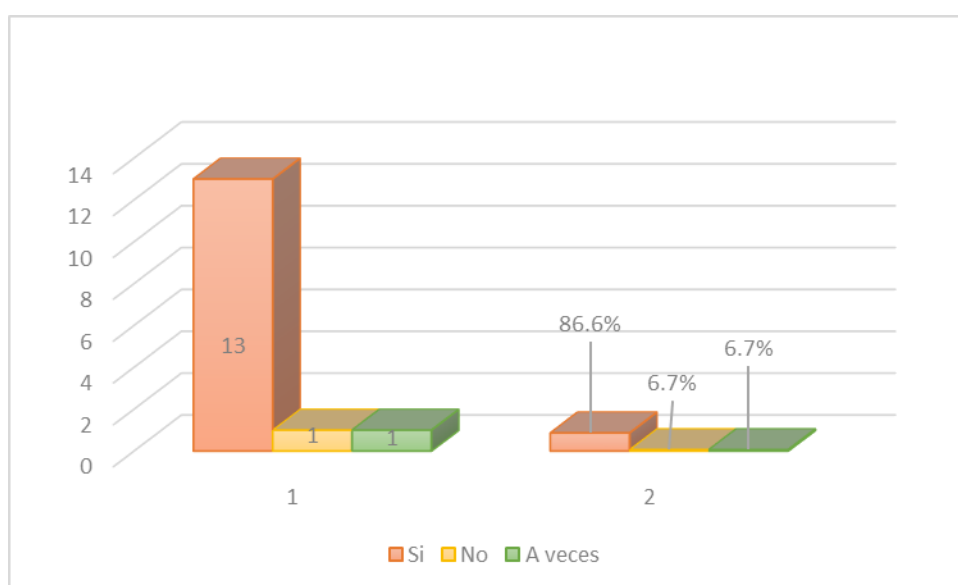


Figura 17: Gastos de representación en la empresa

### Interpretación:

En la figura tenemos, que los encuestados en un 86,6% manifiestan que sí, los viáticos son estimados al interior de los gastos de representación deducible en la determinación de la Renta Anual, mientras que un 6,7% dicen que a veces, y otro 6,7% manifiesta que no. Lo cual significa que el 86,6% de los encuestados consideran que sí, los viáticos son estimados al interior de los gastos de representación deducible en la determinación de la Renta Anual

Tabla 18

*El capital en la inversión*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	12	80.0%
	No	1	6.7%
	A veces	2	13.3%
Total		15	100.0%

Fuente: Resultados de la encuesta.

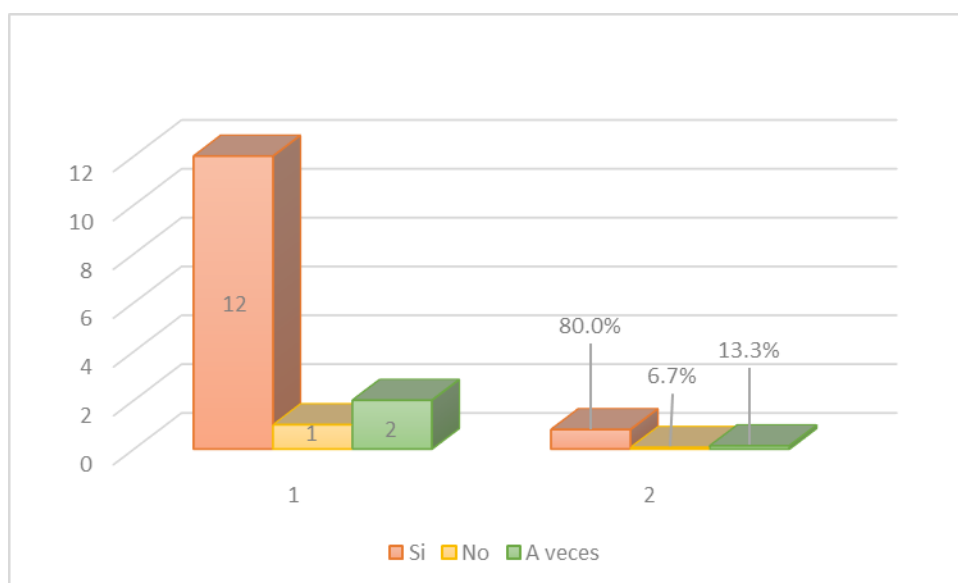


Figura 18: El capital en la inversión

#### Interpretación.

En la figura tenemos, que los encuestados en un 80% manifiestan que sí, al ampliar el capital sirve como instrumento de inversión, en la empresa para incrementar la rentabilidad, mientras que un 13,3% dicen que a veces, y el 6,7% manifiesta que no. Lo cual significa que el 80% de los encuestados consideran que sí, al ampliar el capital sirve como instrumento de inversión, en la empresa para incrementar la rentabilidad.

Tabla 19

*Rentabilidad e inversión*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	8	53.3%
	No	3	20.0%
	A veces	4	26.7%
Total		15	100.0%

Fuente: Resultados de la encuesta.

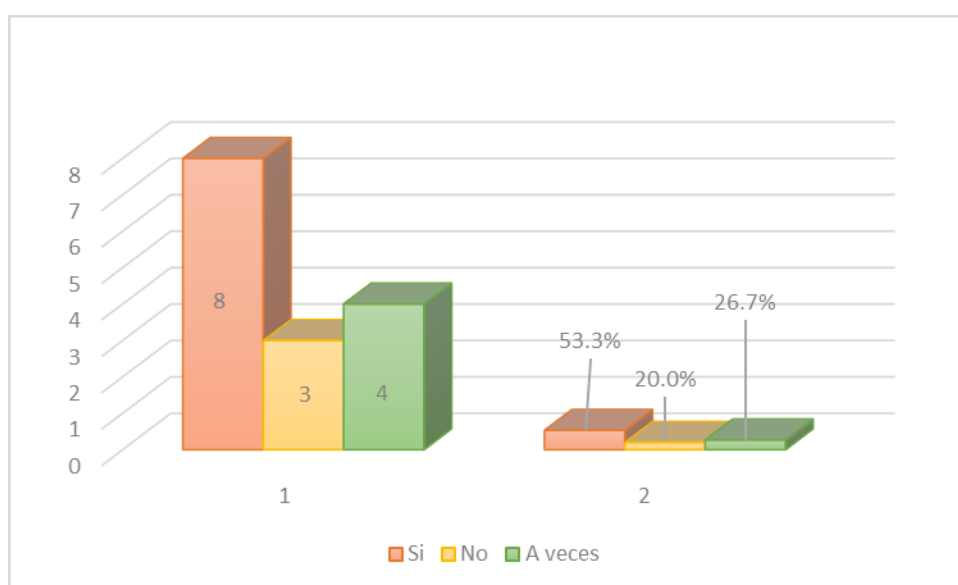


Figura 19: Rentabilidad e inversión

### Interpretación:

En la figura tenemos, que los encuestados en un 53,3% manifiestan que sí, la rentabilidad se optimiza con la inversión en la adquisición de maquinarias para acelerar el proceso de transformación de la materia prima, mientras que un 26,7% dicen que a veces, y el 20% manifiesta que no. Lo cual significa que el 53,3% de los encuestados consideran que sí, la rentabilidad se optimiza con la inversión en la adquisición de maquinarias para acelerar el proceso de transformación de la materia prima

Tabla 20  
*Rentabilidad y los préstamos bancarios*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	12	80.0%
	No	1	6.7%
	A veces	2	13.3%
Total		15	100.0%

Fuente: Resultados de la encuesta.

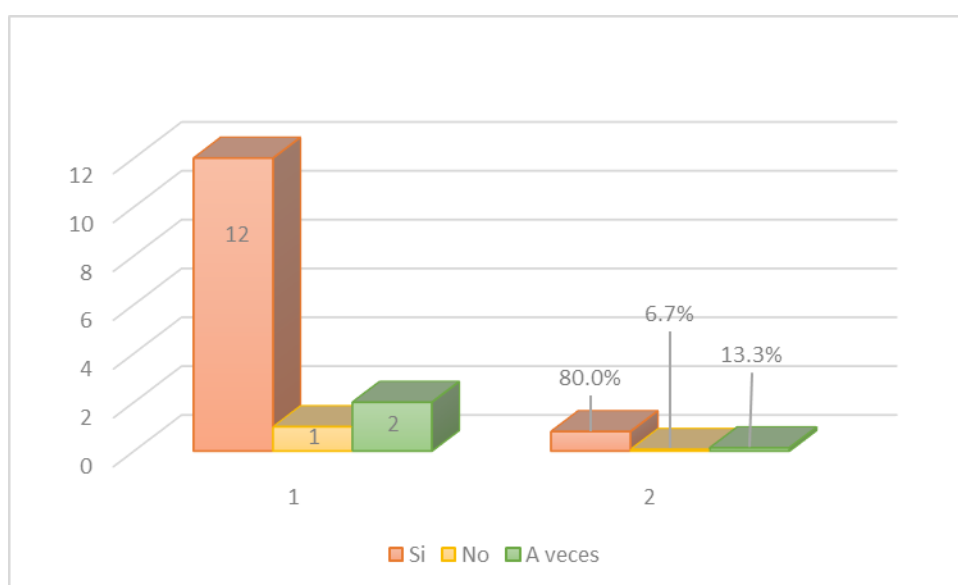


Figura 20: Rentabilidad y los préstamos bancarios

#### Interpretación.

En la figura tenemos, que los encuestados en un 80% manifiestan que sí, a que los préstamos bancarios incrementan el capital para la mejora de la rentabilidad, mientras que un 13,3% dicen que a veces, y el 6,7% manifiesta que no. Lo cual significa que el 80% de los encuestados consideran que sí, a que los préstamos bancarios incrementan el capital para la mejora de la rentabilidad

## 4.2 Resultado Inferencial

### 4.2.1 Prueba de normalidad

Tabla 21

*Prueba de normalidad*

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Auditoria Interna	,281	15	,000	,385	15	,000
Rentabilidad	,276	15	,000	,750	15	,003

a. Corrección de significación de Lilliefors.

Interpretación:

En la tabla observamos resultados de la prueba de normalidad con Shapiro- Wilk por ser una muestra de población pequeña, en la cual se presenta un nivel de Sig. < 0,05 en las dos variables por que los datos recolectados no son normales. Por lo que se utiliza la estadística inferencial no paramétrica

### 4.2.2 Prueba de la Hipótesis General

H<sub>0</sub>: La auditoría interna no influye en la rentabilidad de la empresa J'Kaps Trends del distrito de Chorrillos - 2020

H<sub>a</sub>: La auditoría interna sí influye en la rentabilidad de la empresa J'Kaps Trends del distrito de Chorrillos - 2020.

Tabla 22

*Prueba de Hipótesis General*

		Auditoría interna	Rentabilidad
Rho de Spearman	Auditoría interna	Coefficiente de correlación	,697**
		Sig. (bilateral)	,001
	N	15	15
Rho de Spearman	Rentabilidad	Coefficiente de correlación	,697**
		Sig. (bilateral)	,001
	N	15	15

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

En la tabla 22 observamos un coeficiente de correlación ,697 que corresponde a una correlación positiva media. Asimismo, el valor de significancia es ,001 menor a ,05 por lo que, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna: la auditoría interna sí influye en la rentabilidad de la empresa J´Kaps Trends del distrito de Chorrillos – 2020.

#### 4.2.3 Prueba de Hipótesis Específicas.

##### *Hipótesis específica 1*

H<sub>0</sub>: La auditoría interna no influye en los procesos operativos de la empresa J´Kaps Trends del distrito de Chorrillos - 2020.

H<sub>a</sub>: La auditoría interna si influye en los procesos operativos de la empresa J´Kaps Trends del distrito de Chorrillos - 2020.

Tabla 23

*Prueba de Hipótesis Especifica 1*

		Auditoría interna	Proceso operativos	
Rho de Spearman	Auditoría interna	Coefficiente de correlación	1,000	
		Sig. (bilateral)	,609**	
		N	15	
	Procesos operativos	Coefficiente de correlación	,609**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	15	15

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

En la tabla 23 observamos un coeficiente de correlación ,609 que corresponde a una correlación positiva media. Asimismo, el valor de significancia es ,000 menor a ,05 por lo que, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna: la auditoría interna si influye en los procesos operativos de la empresa J´Kaps Trends del distrito de Chorrillos - 2020.

### ***Hipótesis específica 2***

H<sub>0</sub>: La auditoría interna no influye en los gastos operacionales de la empresa J´Kaps Trends del distrito de Chorrillos - 2020

H<sub>a</sub>: La auditoría interna si influye en los gastos operacionales de la empresa J´Kaps Trends del distrito de Chorrillos - 2020

Tabla 24

*Prueba de Hipótesis Específica 2*

			Auditoría interna	Gastos operacionales
Rho de Spearman	Auditoría interna	Coefficiente de correlación	1,000	,612**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	15	15
	Gastos operacionales	Coefficiente de correlación	,612**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	15	15

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

En la tabla 24 observamos un coeficiente de correlación ,612 que corresponde a una correlación positiva media. Asimismo, el valor de significancia es ,000 menor a ,05 por lo que, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna: la auditoría interna si influye en los gastos operacionales de la empresa J´Kaps Trends del distrito de Chorrillos - 2020.

### ***Hipótesis específica 3***

H<sub>0</sub>: La auditoría interna no influye en las inversiones de la empresa J´Kaps Trends del distrito de Chorrillos - 2020

H<sub>a</sub>: La auditoría interna si influye en las inversiones de la empresa J´Kaps Trends del distrito de Chorrillos - 2020

Tabla 25  
*Prueba de Hipótesis Específica 3*

		Auditoría interna	Inversiones	
Rho de Spearman	Auditoría interna	Coefficiente de correlación	1,000	,725**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	15	15
	Inversiones	Coefficiente de correlación	,725**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	15	15

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

En la tabla 25 observamos un coeficiente de correlación ,725 que corresponde a una correlación positiva considerable. Asimismo, el valor de significancia es ,000 menor a ,05 por lo que, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna: la auditoría interna si influye en las inversiones de la empresa J´Kaps Trends del distrito de Chorrillos – 2020.

#### 4.3 Discusión.

En la investigación realizada, se demostró que la auditoria interna influye en la rentabilidad de la empresa J´Kaps Trends del distrito de Chorrillos, en el sentido que, a través de su implementación, de las actividades de control, la supervisión y seguimiento; permitió obtener mejores utilidades y poder operar en tiempos de fluctuaciones. De acuerdo a los datos que muestra el SPSS la significación asintótica es 0,015 comparando con el valor establecido que es 0,05 la auditoría interna si influye en la rentabilidad de la empresa J´Kaps Trends del distrito de Chorrillos - 2020. En la investigación de, Espinoza D. (2016) Auditoría interna y su incidencia en la rentabilidad de la empresa QUEVECREDECAR S.A. de la ciudad de Quevedo, periodo 2013. Concluye: La auditoría interna tiene incidencia en la rentabilidad porque permitió que en el informe de auditoría se muestre los hallazgos encontrados durante el proceso



realizado. Asimismo, en la investigación de Barraza R. (2016) *Implementación de la auditoría interna y su incidencia en las Mypes del Peru: caso "GALERÍA GUIZADO" SRL. Lima, 2015.*

*Concluye:* Se implementó la auditoría interna el mismo que incide en la rentabilidad de la "Galería Guizado" SRL, siendo una herramienta de supervisión y seguimiento en la ejecución del sistema del control interno. En el marco teórico Peña (2014) manifiesta que la auditoría interna es una función que contribuye con toda empresa en alcanzar sus objetivos; por lo cual tiene un método sistemático en el análisis de las operaciones de la organización. Esta función la realizan profesionales con conocimiento en la contabilidad, sistema y sus procesos a fin de dar seguridad a los controles internos en cuanto si son apropiados para aminorar riesgos y lograr objetivos y metas. Para Ccaccya (2015) la rentabilidad es la capacidad de para producir utilidades dependiendo del activo que se tiene en la empresa es decir del patrimonio y deudas, para la realización de operaciones, con implicación del costo de oportunidad.

En nuestra investigación, se demostró que la auditoría interna influye en los procesos operativos de la empresa J´Kaps Trends del distrito de Chorrillos, en el sentido de que los estándares de calidad en la producción eficiente, la comercialización y ventas incrementa la rentabilidad de la empresa. De acuerdo a los datos que muestra el SPSS la significación asintótica es 0,018 comparando con el valor establecido que es 0,05 la auditoría interna si influye en los procesos operativos de la empresa J´Kaps Trends del distrito de Chorrillos - 2020. En la investigación de, Villamarin M. (2016) *Auditoría interna y la incidencia en la rentabilidad de la compañía de economía mixta de viviendas alternativa Pastaza. Concluye:* no existe una apropiada separación de procesos lo que cual obstruye la realización de las actividades en cada área de la empresa ocasionando la baja rentabilidad, por lo que se debe mejorar el control, mediante criterios profesionales, para establecer el análisis de la situación económica empresarial, a fin de generar los apropiados procesos operativos para mejorar la rentabilidad y permitir el desarrollo en todas las áreas de la empresa. En la investigación de,

Carrasco E. (2020) *Implementación del área de auditoría interna, para optimizar la rentabilidad de la empresa CAMOBU SAC, Chiclayo-2018*. Concluye: Se estableció apropiadamente la optimización de los índices de rentabilidad que se obtendrá después de la implementación del área de auditoría interna en la empresa, mediante la realización de mayor control a los procesos operativos. En el marco teórico para Quiroa (2021) los procesos operativos son trascendentes en la empresa, pero se diferencian en cada empresa y depende de su estructura, algunas poseerán más y otras menos. Los procesos operativos no deben ser apreciados como algo definitivo; constantemente se debe adecuar y renovar para responder mejor al requerimiento de los clientes y obtener mayor rentabilidad.

En la investigación, se demostró que la auditoría interna influye en los gastos operacionales de la empresa J'Kaps Trends del distrito de Chorrillos, de tal forma que el buen manejo de los gastos administrativos, financieros y los de representación establecen que la rentabilidad se ajuste excelentemente a lo que realmente requiere la empresa ante la competitividad empresarial. De acuerdo a los datos que muestra el SPSS la significación asintótica es 0,005 comparando con el valor establecido que es 0,05 la auditoría interna si influye en los gastos operacionales de la empresa J'Kaps Trends del distrito de Chorrillos - 2020. En la investigación de, Boasono F. (2018) *La auditoría y su influencia en la Rentabilidad Financiera de las empresas que cotizan en la Bolsa Mexicana de Valores en el Periodo 2010 – 2014*. Concluye: El resultado descriptivo de los índices según la auditoría interna muestra que existen empresas que no cumplen con las normas de la CNBV; al analizar la tendencia por año se observan movimientos negativos, demostrándose que las empresas lejos de alcanzar logros se distancian, asimismo, los resultados muestran una relación significativa con los gastos administrativos y los gastos financieros. Lo cual permite observar que el índice incrementa la rentabilidad de las empresas y atrae a los inversionistas. Asimismo, en la investigación de, García R. (2017) *la auditoría interna y su influencia en la rentabilidad de las empresas del*

“GRUPO REINMARK” - Callao, 2016. Concluye: Se determinó que la Auditoría Interna influye en la rentabilidad, en la validación de metas y objetivos, en la evaluación de riesgos, en el nivel de eficiencia y eficacia de los gastos operacionales y en el nivel de optimización de recursos todo ello repercute favorablemente en la rentabilidad de las empresas. En el marco teórico tenemos a Fabián (2017) que expresa: los gastos operacionales son los que se requieren para el desarrollo de las actividades o producción de la empresa; los tipos de gastos operacionales son administrativos, financieros y de representación y se debe mantener el registro detallado de cada uno de ellos con la finalidad encontrar la oportunidad de bajar costes e incrementar la rentabilidad.

En la investigación, se demostró que la auditoría interna influye en las inversiones que realizó la empresa J´Kaps Trends del distrito de Chorrillos, efectuando una planificación apropiada de las operaciones con el capital, los activos de la empresa y los préstamos bancarios en escenarios positivos que conllevó a la optimización de la rentabilidad. De acuerdo a los datos que muestra el SPSS la significación asintótica es 0,007 comparando con el valor establecido que es 0,05 la auditoría interna si influye en las inversiones de la empresa J´Kaps Trends del distrito de Chorrillos - 2020. En la investigación de, Álvarez J. (2015) *Auditoría interna como sistema de control y su incidencia en las actividades económicas de la empresa SERVIPAXA S.A., Cantón Quevedo*. Concluye: Mediante el análisis vertical y usando indicadores de endeudamiento como de liquidez y solvencia permitió observar que la mencionada empresa tiene una buena rentabilidad, incidiendo que la cuenta de mayor porcentaje es la de inversiones. Asimismo, en la investigación de, Polo E. (2019) *La auditoría interna y su incidencia en la rentabilidad de la empresa MOBILE DRIVE S. A.C*. Concluye: la auditoría interna, incide favorablemente en la rentabilidad de la organización, en la elaboración de los estados financieros, sobre todo en el control de su inversión y en evitar la disminución del capital de inversionistas.

## **Conclusiones**

1. Se demostró que la auditoría interna influye en la rentabilidad de la empresa J´Kaps Trends del distrito de Chorrillos, en el sentido que, a través de su implementación, de las actividades de control, la supervisión y seguimiento; permitió obtener mejores utilidades y poder operar en tiempos de fluctuaciones. De acuerdo a los datos que muestra el SPSS la significación asintótica es 0,015 comparando con el valor establecido que es 0,05 la auditoría interna si influye en la rentabilidad de la empresa J´Kaps Trends del distrito de Chorrillos - 2020

2. Se demostró que la auditoría interna influye en los procesos operativos de la empresa J´Kaps Trends del distrito de Chorrillos, en el sentido de que los estándares de calidad en la producción eficiente, la comercialización y ventas incrementa la rentabilidad de la empresa. De acuerdo a los datos que muestra el SPSS la significación asintótica es 0,018 comparando con el valor establecido que es 0,05 la auditoría interna si influye en los procesos operativos de la empresa J´Kaps Trends del distrito de Chorrillos - 2020.

3. Se demostró que la auditoría interna influye en los gastos operacionales de la empresa J´Kaps Trends del distrito de Chorrillos, de tal forma que el buen manejo de los gastos administrativos, financieros y los de representación establecen que la rentabilidad se ajuste excelentemente a lo que realmente requiere la empresa ante la competitividad empresarial. De acuerdo a los datos que muestra el SPSS la significación asintótica es 0,005 comparando con el valor establecido que es 0,05 la auditoría interna si influye en los gastos operacionales de la empresa J´Kaps Trends del distrito de Chorrillos - 2020.

4. Se demostró que la auditoría interna influye en las inversiones que realizó la empresa J'Kaps Trends del distrito de Chorrillos efectuando una planificación apropiada de las operaciones con el capital, los activos de la empresa y los préstamos bancarios en escenarios positivos que conllevó a la optimización de la rentabilidad. De acuerdo a los datos que muestra el SPSS la significación asintótica es 0,007 comparando con el valor establecido que es 0,05 la auditoría interna si influye en las inversiones de la empresa J'Kaps Trends del distrito de Chorrillos – 2020.

## **Recomendaciones**

1. Se recomienda a los directivos de la empresa J´Kaps Trends del distrito de Chorrillos, la implementación de la división de auditoría interna para que conjuntamente con el de contabilidad mejore de manera eficiente las informaciones financieras y por consiguiente la rentabilidad.

2. Recomendamos a los directivos que de conformidad al informe de la auditoría interna se desarrolle las políticas oportunas para el mejoramiento de los procesos operativos al interior de la empresa J´Kaps Trends del distrito de Chorrillos, a fin de que tengan mejor calidad de producción y se optimice la rentabilidad empresarial.

3. Se recomienda a los directivos disminuir los gastos operacionales formulando o proyectando requisitos o estándares para la gestión del talento humano considerando las necesidades de la empresa, tanto en la producción como en los gastos que requiere el mercado competitivo en la cual se desarrolle la empresa J´Kaps Trends del distrito de Chorrillos.

4. Recomendamos a los directivos realizar la planificación a corto, mediano y largo plazo las inversiones teniendo en cuenta los préstamos bancarios, activos y capital de la empresa J´Kaps Trends del distrito de Chorrillos, para el cumplimiento de sus objetivos en forma ordenada y el logro de las metas deseadas por propietarios, y/o accionistas que los lleve a mejor rentabilidad.

## Referencias

- Acosta, M. Molina, A., (2018) *Factores determinantes de la rentabilidad financiera de las pymes*. Instituto Español de Analistas Financieros. Dialnet.
- Álvarez J. (2015) *Auditoría interna como sistema de control y su incidencia en las actividades económicas de la empresa SERVIPAXA S.A., Cantón Quevedo*. (Tesis de pregrado). Universidad Técnica Estatal de Quevedo.
- Ambrosio, E. (2014). *Investigación científica*. Recuperado el 20 de mayo de 2020, de <http://investigacioncientifica774.blogspot.pe/>
- Arens, Alvin y Loebbecke (2010) *Auditoría Interna: Un Enfoque Integral*. México. Prentice Hall Hispanoamericana S.A.
- Argandoña, M. (2010) *Nuevo enfoque de la auditoría Financiera, Presupuestal e interna*. Lima: Marketing Consultores S.A.
- Barbosa A., Thomas, G. (2008). *Manual de Recursos Financieros*. Southern California. Edison Company. California: Edison International Company.
- Barraza R. (2016) *Implementación de la auditoria interna y su incidencia en las Mypes del Peru: caso "GALERÍA GUIZADO" SRL*. Lima, 2015. (Tesis posgrado). Universidad Católica Los Ángeles Chimbote.
- Barrero, J (2013). *La importancia de medir la rentabilidad*. Actualidad noticias. Recuperado de [https://www.cpba.com.ar/old/Actualidad/Noticias\\_Consejo/2013-01-18.pdf](https://www.cpba.com.ar/old/Actualidad/Noticias_Consejo/2013-01-18.pdf)
- Benavides E. (2015) *Las Inversiones - Monografías*. Com S.A. Recuperado de: <https://www.monografias.com/trabajos12/cntbtres/cntbtres2.shtml>.
- Blanco, M. y Villalpando, P. (2012). *El proyecto de investigación. Introducción a la metodología científica*. España: Dykinson.

- Boasono F. (2018) *La auditoría y su influencia en la Rentabilidad Financiera de las empresas que cotizan en la Bolsa Mexicana de Valores en el Periodo 2010 – 2014*. (Tesis posgrado). Universidad Autónoma de Estado de Hidalgo.
- Bujan, N. (2018). *Auditoría Financiera*. Enciclopedia Financiera. Documento en línea en: <https://www.encyclopediainanciera.com/auditoria-financiera.htm>.
- Ccaccya. D. (2015) Factores determinantes de la rentabilidad, estructura económica y financiera análisis de rentabilidad de una empresa. *Actualidad empresarial N° 341 – segunda quincena de diciembre*.
- Carrasco E. (2020) *Implementación del área de auditoría interna, para optimizar la rentabilidad de la empresa CAMOBU SAC, Chiclayo-2018*. (Tesis pregrado). Universidad Señor de Sipan
- Contraloría General del Perú (2019). *Manual de Auditoria de Cumplimiento*. Versión Integrada. Subgerencia de Normatividad en Control Gubernamental. República del Perú.
- Daza J. (2016) Crecimiento y Rentabilidad empresarial en el sector industrial brasileño. *Contaduría y Administración 61 (2016) 266-282*. Universidad Extremadura España.
- De la Peña, A. (2014). *Auditoría un Enfoque Práctico*. Madrid: Editorial Paraninfo.
- Del Cid, A., Méndez, R., y Sandoval, F. (2011). *Investigación, fundamentos y metodología*. México: Pearson Educación.
- Espinoza D. (2016) *Auditoría interna y su incidencia en la rentabilidad de la empresa QUEVECREDICAR S.A. de la ciudad de Quevedo, periodo 2013*. (Tesis pregrado). Universidad Técnica Estatal de Quevedo
- Espinoza E, y Tarrillo E. (2020) *Norma Internacional de auditoria 700 (revisada) y su impacto en la toma de decisiones de la empresa ABC*. (Tesis pregrado) Universidad Tecnológica del Perú.



- Fabián F. (2017) *Diferencia entre gastos operacionales y no operacionales*. Opcionis. Recuperado de: <https://opcionis.cl/blog/gastos-operacionales-y-gastos-no-operacionales/>
- Fernández J. (2015). Relación entre liquidez y rentabilidad de las empresas. *Revista de Investigación Universitaria*. DOI: <https://doi.org/10.17162/riu.v6i1.1045>
- Fonseca, O. (2007). *Auditoría Gubernamental Moderna*. Lima. Perú. ICO, Ediciones.
- García. J (2013) *Actividad de Control. Actualidad empresarial N° 261 segunda quincena Agosto*.
- García R. (2017) *La auditoría interna y su influencia en la rentabilidad de las empresas del "GRUPO REINMARK" - Callao, 2016*. (Tesis pregrado). Universidad Inca Garcilaso de la Vega.
- Garrido L. (2021) *Inversión* [en línea] Dirección URL: <https://www.zonaeconomica.com/inversión/definición> (Consultado el 18 de Setiembre de 2021)
- Gómez L. (2019) *Estructuración metodológica para la gestión de auditoría interna de Industrias HACEB S.A basada un ciclo PHVA*. (Tesis pregrado). Universidad de Antioquia. Colombia.
- Hernández. E (2013) *Riesgo en Contabilidad*. (<http://www.gestiopolis.com/tema/contabilidad>)
- Hernández-Sampieri y Mendoza (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGraw-Hill. Interamericana Editores, S.A. de C. V.
- Herreros, S. (2013) *Aspectos de la Gestión*. México: McGraw Hill.
- Khoury. F (2015) *Control Interno Principios del Sistema de Control Interno*. Contraloría General de la Republica
- Kreditweb. (2019). *¿Qué es la solvencia económica?* Recuperado el 09 de diciembre de 2019 <https://www.kreditweb.com/blog/que-es-la-solvencia-economica>.

- Jeri C. (2014) *Rentabilidad Social en Proyectos de Inversión Pública*. Recuperado de:  
<https://www.linkedin.com/pulse/20140731153208-55318925-rentabilidad-social-en-proyectos-de-inversi%C3%B3n-p%C3%ABlica/>
- Lizcano J. (2014). *Rentabilidad Empresarial. Propuesta práctica de Análisis y Evaluación*. Madrid - España: Cámaras de Comercio. Servicios de Estudios.
- Maiterst. (2018). *¿Qué es la solvencia?* Recuperado el 07 diciembre de 2018  
<https://www.rankia.cl/blog/ideas-emprendimiento-chile/4097537>.
- Martos L. (2006) *Definición de Inversión desde el Punto de Vista Contable* [en línea] Dirección  
URL: <https://www.zonaeconomica.com/inversion/definicioncontable>.
- Méndez, C., (2012), *Metodología. Diseño y desarrollo del proceso de investigación con énfasis en ciencias empresariales*, México D.F., México: Limusa S. A.
- Méndez A. et.al (2015) *Rentabilidad Financiera*, Universidad Mariano Gálvez de Guatemala. Facultad de Ciencias Económicas.
- Mesa. M (2014) Principios del sistema de control interno. *Actualidad gubernamental*, N°64 – Febrero.
- Meza E. (2019) *¿Cómo implementar una buena auditoría interna?* México. El Empresario. Recuperado de: <https://elempresario.mx/management-mrkt/como-implementar-buena-auditoria-interna>.
- Navarro, J. (2015). *Definición de Autenticidad*. Recuperado por <https://www.definicionabc.com/comunicación/autenticidad.php>
- Ñaupas et al. (2018) *Metodología de la Investigación*. Bogotá. Colombia. Ediciones de la U.
- Pacheco, J. (2020). *Auditoría Interna (Qué es, Características y Objetivos)*. Recuperado por <https://www.webyempresas.com/auditoria-interna/>
- Palella, S. y Martins, F. (2012). *Metodología de la Investigación Cuantitativa* (2ª edic). Caracas: FEDUPEL.

- Pérez J. y Gardey A. (2009). Gastos de operacionales. Recuperado de:  
<https://definicion.de/gastos-de-operacion/>
- Polo, B. (2014). *La auditoría interna*. Recuperado en: [fceca.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse87.html](http://fceca.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse87.html)
- Polo E. (2019) *La auditoría interna y su incidencia en la rentabilidad de la empresa MOBILE DRIVE S. A.C.* (Tesis pregrado). Universidad Privada de Trujillo.
- Quiroa M. (2021) *Proceso operativo*. Economipedia. Recuperado de:  
<https://economipedia.com/definiciones/proceso-operativo.html>
- Romero Javier. (2012). *Control interno y sus 5 componentes según COSO*. Recuperado de  
<https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Sánchez J. (2002). *Análisis de Rentabilidad de la empresa*. 5campus.com. Recuperado de  
<http://ciberconta.unizar.es/leccion/anarenta/analisisR.pdf>
- Sánchez H., Reyes C. y Mejía K. (2018) *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística*. Universidad Ricardo Palma Santiago de Surco. Lima.
- Sánchez, M. (2019). *Rentabilidad empresarial: análisis general*. Recuperado por  
<https://aseduco.com/blog1/rentabilidad-empresarial-analisis/>
- Sandoval, H. (2013) *Introducción a la Auditoría*. México: Red Tercer Milenio S.C.
- Santillana, J.R. (2013) *Auditoría Interna*. México: Pearson Educación.
- Santos M.; Cañadas L.; Martínez L.F., y García L. (2020). Diseño y validación de una escala.  
*Educación XXI*, 23(2), 67-93, doi: 10.5944/educXXI.25422.
- Thompson. I (2015) *ventas concepto de ventas* promonegocios.net
- Vázquez, R. (2017). Recursos propios. Recuperado: <https://economipedia.com/definiciones/recursos-propios.html>
- Valencia, W. (2011). Indicador de Rentabilidad de Proyectos: el Valor Actual Neto (VAN) o el Valor Económico Agregado (EVA). *Revista Industrial Data*, 14 (1), 15-18

- Vega L. y Nieves A. F. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. *Ciencias Holguín*, 22(1), 50-68, ISSN: 1027-2127
- Vílchez R. (2005) *Apuntes de Auditoría*. Chile. Universidad Católica Cardenal Raúl Silva Henríquez.
- Villamarin M. (2016) *Auditoria interna y la incidencia en la rentabilidad de la compañía de economía mixta de viviendas alternativa Pastaza*. (Tesis pregrado). Universidad Regional Autónoma de los Andes. Ambato.
- Zamora, A. (2017). *Rentabilidad ventaja competitiva*. Obtenido de Eumet.net: <https://www.eumed.net/librosgratis/2011c/981/concepto%20de%20rentabilidad.html>
- Zurita A. (2021) *Auditoria interna y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Gold Gym SAC, Surco – 2019*. (Tesis pregrado). Universidad Peruana de las Américas.

**Apéndice 1:** Matriz de consistencia de la investigación

**La Auditoría Interna y su influencia en la Rentabilidad de la empresa J’Kaps Trends del distrito de Chorrillos - 2020**

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES E INDICADORES			
<p><b>Problema principal:</b> ¿En qué medida la auditoria interna influye en la rentabilidad de la empresa J’Kaps Trends del distrito de Chorrillos - 2020?</p> <p><b>Problemas específicos:</b> ¿En qué medida la auditoria interna influye en los procesos operativos de la empresa J’Kaps Trends del distrito de Chorrillos - 2020?</p> <p>¿En qué medida la auditoria interna influye en los gastos operacionales de la empresa J’Kaps Trends del distrito de Chorrillos - 2020?</p> <p>¿ En qué medida la auditoria interna influye en las inversiones de la empresa J’Kaps Trends del distrito de Chorrillos - 2020?</p>	<p><b>Objetivo general:</b> Demostrar en qué medida, la auditoria interna influye en la rentabilidad de la empresa J’Kaps Trends del distrito de Chorrillos - 2020.</p> <p><b>Objetivos específicos:</b> Demostrar en qué medida, la auditoria interna influye en los procesos operativos de la empresa J’Kaps Trends del distrito de Chorrillos - 2020.</p> <p>Demostrar en qué medida, la auditoria interna influye en los gastos operacionales de la empresa J’Kaps Trends del distrito de Chorrillos - 2020.</p> <p>Demostrar en qué medida, la auditoria interna influye en las inversiones de la empresa J’Kaps Trends del distrito de Chorrillos - 2020.</p>	<p><b>Hipótesis general:</b> La auditoría interna si influye en la rentabilidad de la empresa J’Kaps Trends del distrito de Chorrillos - 2020.</p> <p><b>Hipótesis específicas:</b> La auditoría interna influye en los procesos operativos de la empresa J’Kaps Trends del distrito de Chorrillos - 2020.</p> <p>La auditoría interna influye en los gastos operacionales de la empresa J’Kaps Trends del distrito de Chorrillos - 2020.</p> <p>La auditoría interna influye en las inversiones de la empresa J’Kaps Trends del distrito de Chorrillos - 2020.</p>	<b>Variable 1: Auditoría Interna</b>			
			<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>	<b>Escala de valores</b>
			Implementación de auditoría interna	Objetividad de la auditoría	1	(3) Si (2) No (1) A veces
				Procedimientos de auditoría	2	
				Dictamen de la auditoria	3	
			Actividades de control	Técnicas y herramientas	4	
				Ejecución de actividades	5	
				Corrección de riesgos	6	
			Supervisión y seguimiento	Monitoreo y seguimiento	7	
				Observaciones de auditoría	8	
Comunicación de resultados	9					
Control de hallazgos	10					
<b>Variable 1: Rentabilidad</b>						
<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>	<b>Escala de valores</b>			
Procesos operativos	Calidad	11- 12	(3) Si (2) No (1) A veces			
	Producción	13				
	Comercialización y ventas	14				
Gastos operacionales	Gastos administrativos	15				
	Gastos financieros	16				
	Gastos de representación	17				
Inversión	Capital	18				
	Activos Fijos	19				
	Préstamos bancarios	20				

TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACION	POBLACION Y MUESTRA	TECNICAS E INSTRUMENTOS	ESTADISTICA QUE UTILIZAR
<p><b>Enfoque</b> Cuantitativo.</p> <p><b>Variables:</b> Auditoría interna Rentabilidad</p> <p><b>Tipo.</b> Básica</p> <p><b>Nivel.</b> Descriptiva.</p> <p><b>Diseño.</b> No experimental Transversal</p>	<p><b>Población.</b> Formada por 15 personas empresa J´Kaps Trends del distrito de Chorrillos.</p> <p><b>Muestra.</b> Formada por las mismas personas de la población: 15</p>	<p><b>Técnica:</b> La encuesta</p> <p><b>Instrumento:</b> El cuestionario</p> <p><b>Ficha técnica:</b> <b>Nombre original:</b> Auditoría interna y su influencia en la Rentabilidad de la Empresa J´Kaps Trends del distrito de Chorrillos.</p> <p><b>Validacion de Instrumento:</b> Juicio de Expertos</p> <p><b>Confiabilidad del Instrumento:</b> Alfa de Cronbach</p> <p><b>Empresa de aplicación del instrumento:</b> Empresa J´Kaps Trends del distrito de Chorrillos.</p>	<p><b>Descriptiva:</b> Después de aplicar el instrumento de evaluación los datos han sido procesados en SPSS Y Excel para la interpretación de los resultados mediante tablas y figuras.</p> <p><b>Inferencial:</b> Para la prueba de hipótesis..</p>



**Apéndice 2: Instrumento de investigación  
Encuesta**

**Auditoría interna y su influencia de la rentabilidad en la empresa J´Kaps Trends del distrito de Chorrillos - 2020**

**Presentación:**

Se está realizando la investigación sobre la auditoria interna y su influencia en la rentabilidad de la empresa J´Kaps Trends del distrito de Chorrillos - 2020, por lo que le solicitamos su participación de manera anónima, respondiendo el cuestionario adjunto.

**Indicaciones:**

1. La encuesta está conformado por 20 preguntas:
2. Leer cada pregunta y seleccione la alternativa que supone la correcta.
3. Marque la alternativa con una X.

Escala

Si	3
No	2
A veces	1

**Ejemplo:**

Nº	Pregunta	3	2	1
1	¿La auditoría interna es importante para obtener mayor rentabilidad en la empresa J´Kaps Trends del distrito de Chorrillos?	3	2	1
		X		

Nº	PREGUNTAS	3	2	1
1	¿La objetividad en la auditoria interna busca asegurar los resultados en la rentabilidad de la gestión en la empresa?			
2	¿La aplicación apropiada de los procedimientos de la auditoria interna permite optimizar la gestión de la rentabilidad en la empresa?			
3	¿El dictamen de auditoria interna es trascendente en la toma de decisiones gerenciales para mejorar la rentabilidad en la empresa?			
4	¿Se evidencia en las técnicas y herramientas aplicadas en la auditoria interna los recursos utilizados en la empresa?			
5	¿La ejecución de actividades de campo en la auditoria interna, permite solucionar los problemas en la rentabilidad de la empresa?			
6	¿La corrección de los riesgos encontrados en la realización de la auditoria interna incide en los resultados para la rentabilidad de la empresa?			
7	¿Es importante la aplicación de una auditoria interna que supervise, monitoree y dé seguimiento de las observaciones y recomendaciones que se encontraron?			
8	¿Las observaciones halladas en la auditoria interna se utilizan como referencia de mejora para el desarrollo de supervisión y seguimiento en la empresa?			



9	¿La comunicación de resultados de la Auditoría Interna, permite tener información transparente para la realización de la supervisión y seguimiento?			
10	¿La supervisión y seguimiento permite el control de hallazgos que exponen errores en la rentabilidad de la empresa?			
11	¿La ejecución de los procesos operativos en la calidad de los productos permite la optimización de la rentabilidad en la empresa?			
12	¿La rentabilidad considera los estándares de calidad facilitado por los procesos operativos en la empresa?			
13	¿La rentabilidad se basa en la producción de la empresa teniendo en cuenta los procesos operativos?			
14	¿La empresa genera rentabilidad con ingresos de la comercialización y ventas realizadas?			
15	¿Los gastos administrativos en la empresa facilitan la distribución de los costos equitativamente por el tipo de actividad?			
16	¿Los gastos financieros establecen la cuantía de costos operativos causados por préstamos bancarios?			
17	¿Los viáticos son estimados al interior de los gastos de representación deducible en la determinación de la Renta Anual?			
18	¿Ampliar el capital sirve como instrumento de inversión, en la empresa para incrementar la rentabilidad?			
19	¿La rentabilidad se optimiza con la inversión en la adquisición de maquinarias para acelerar el proceso de transformación de la materia prima?			
20	¿Los préstamos bancarios incrementan el capital para la mejora de la rentabilidad?			

**¡GRACIAS POR SU COLABORACION!**

### Apéndice 3: Autorización de la empresa



Lima, 24 de setiembre 2021

Señores:  
UNIVERSIDAD DE LAS AMERICAS  
Av. Garcilaso de la Vega N° 188 Lima-Perú

Atención: Dra. Doris Farfán Valdivia  
Jefa de Grados y Títulos.


Asunto: AUTORIZACION DE TRABAJO DE INVESTIGACION

Presente.

Me dirijo a Usted, en representación de la empresa J'Kaps Trends, para hacer de su conocimiento que se está autorizando la realización de la investigación de: KEYLA SUSAN ANTON PUCHURI y ROXANA JUAREZ ROJAS, a fin de obtener su título Profesional de Contador. Como condiciones contractuales se obligan a no divulgar ni utilizar para fines personales la información suministrada.

Sin otro en particular y agradeciendo la atención al presente.

Atentamente.



.....  
José Eladio Valdez Gamarra  
43854740  
REPRESENTANTE LEGAL  
Empresa J'Kaps Trends

## Apéndice 4: Juicio de Experto 1

### VALIDACIÓN CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO

**TEMA Y/O TÍTULO DE TESIS:** La auditoría interna y su influencia en la rentabilidad en la Empresa J'Kaps Trends del distrito de Chorrillos – 2020.

#### 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

26 de octubre del 2021

Apellidos y Nombres del Juez Experto: BAIOCCHI GARCIA CESAR

DNI: 07208923

Especialidad de Juez Experto: DOCENCIA UNIVERSITARIA E INVESTIGACIÓN PEDAGÓGICA

Grado del juez experto: MAGISTER

  
.....  
Firma del Juez Experto  
Pos Firma

## Apéndice 5: Juicio de Experto 2

### VALIDACIÓN CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO

**TEMA Y/O TÍTULO DE LA TESIS:** La auditoría interna y su influencia en la rentabilidad en la Empresa J'Kaps Trends del distrito de Chorrillos – 2020.

#### 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

20 de octubre del 2021

Apellidos y Nombres del Juez Experto: Flores Bravo Jorge Luis

DNI: 06053898

Especialidad de Juez Experto: Ciencias de la Educación y Gestión Educativa

Grado del juez experto: Doctor



Firma del Juez Experto

## Apéndice 6: Juicio de experto 3

### VALIDACIÓN CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO

**TEMA Y/O TÍTULO DE TESIS:** La auditoría interna y su influencia en la rentabilidad en la Empresa J'Kaps Trends del distrito de Chorrillos – 2020.

**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

30 de setiembre del 2021

Muchas gracias por su respuesta.

Apellidos y Nombres del Juez Experto: MILLAN BAZAN CESAR AUGUSTO

DNI: 07525127

Especialidad de Juez Experto: CIENCIAS DE LA EDUCACION SUPERIOR

Grado del juez experto: MAESTRO

  
Firma del Juez Experto