



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Auditoría interna y su relación con la rentabilidad en las empresas
Avícolas del distrito de Puente Piedra, año 2017”.

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA:

CASTILLEJO VEGA, Joselyn Liseth

ASESOR:

DR. CPC. GARCÍA CESPEDES, Ricardo

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoria y Peritaje

LIMA – PERÚ

2018 - II

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS	Código : F06-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	---------------------------------------	---

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (ña) **Joselyn Liseth Castillejo Vega** cuyo título es: **Auditoria interna y su relación con la rentabilidad en las empresas Avícolas del distrito de Puente Piedra, año 2017**".

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: ..I.. (Número) DIECISIETE..... (Letras).

Lugar y fecha Los Olivos, 13 DE DIC. 2018



PRESIDENTE
 DR. RICARDO GARCÍA



SECRETARIO
 Donato Díaz



VOCAL
 Dr. Mariana Muñoz

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable de SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	--------------------	--------	---------------------------------

Dedico la presente investigación a Dios por haberme guiado en lo largo de mi existencia, dedico también este triunfo a mi querida madre por darme su apoyo incondicional y fortaleza en aquellos momentos de dificultad y de debilidad, durante la realización de esta tesis.

Dedico la presente investigación a mi asesor que me brindo todas las técnicas necesarias para la elaboración de la tesis, también dedico a mis amigos de la universidad por compartir sus experiencias de las dificultades que tuvieron para la realización de la tesis.

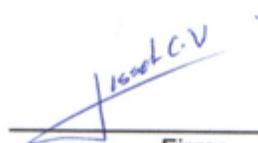
Declaración de autenticidad

Yo, Joselyn Liseth Castillejo Vega con DNI N° 48159843, a efecto de cumplir con los criterios de evaluación de la experiencia curricular de Metodología de Investigación Científica, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Lima, 12 de diciembre de 2018


Firma
Apellidos y nombre:
Castillejo Vega Joselyn

Presentación

Señores miembros del jurado calificador:

En cumplimiento del reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo presento ante ustedes la tesis titulada “Auditoría interna y su relación con la rentabilidad en las empresas Avícolas del distrito de Puente Piedra, año 2017”, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Contador Público.

Tiene como finalidad demostrar que la auditoría interna tiene relación con la rentabilidad en las empresas avícolas, así como informar sobre las ventajas que este título valor, ofrecerá al evaluar las diferentes alternativas de rentabilidad, el uso adecuado de la auditoría interna que permitirá a la empresa a llevar un mejor control de sus procesos y de esa manera lograr una mayor competitividad y estabilidad económica.

El presente trabajo de investigación está conformado por 8 capítulos, distribuidos de la siguiente manera.

Capítulo I: Introducción.

Capítulo II: Marco metodológico y método de investigación.

Capítulo III: Resultados de la investigación.

Capítulo IV: Las discusiones.

Capítulo V: Las conclusiones.

Capítulo VI: Se presenta las recomendaciones.

Capítulo VII y VIII: Se detallan las referencias bibliográficas y anexos: el Instrumento, la matriz de consistencia y la validación del instrumento.

El autor

Índice

Acta de Aprobacion	ii
Dedicatoria.....	iii
Declaracion de Autenticidad.....	v
Presentación	vi
Resumen.....	ix
Abstract.....	x
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	11
Realidad Problemática	12
Trabajos previos	14
Teorías relacionadas al tema	18
Auditoría Interna	18
Evolución de la Auditoria Interna.....	18
Responsabilidades del auditor interno	18
Tipos de auditoría	19
Objetivo de Auditoría Interna	19
Función de la Auditoría Interna	20
Ambiente de control	21
Evaluación de riesgos.....	21
Actividades de control	22
Información y comunicación.....	22
Actividades de monitoreo.....	22
Evaluación Preliminar del Riesgo por Áreas	23
Categorías de Riesgos.....	23
Rentabilidad Económica:	25
Rentabilidad Financiera:	26
Razones de Rentabilidad:	26
Marco conceptual.....	29
Formulación de problema	32
Justificación del estudio	32

CAPÍTULO II: MÉTODO	35
Tipo de estudio	36
Diseño de Investigación	36
Variables, Operacionalización.....	37
CUADRO DE OPERACIONALIZACIÓN	38
Población y muestra	39
Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	41
Métodos de análisis de datos.....	43
Aspectos éticos.....	43
CAPÍTULO III: RESULTADOS	44
Análisis de confiabilidad del instrumento.....	45
Análisis de confiabilidad del instrumento.....	50
Resultados.....	54
Validación de Hipótesis.....	79
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN	93
Discusión	94
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES	97
Conclusiones	98
CAPÍTULO VI: RECOMENDACIONES	100
Recomendaciones.....	101
CAPÍTULO VII: REFERENCIAS	102
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	103
CAPÍTULO VIII: ANEXOS	106

Resumen

El presente trabajo de investigación, tiene por objetivo determinar de qué manera la auditoría interna se relaciona con la rentabilidad de las empresas avícolas del distrito de Puente Piedra, año 2017. El estudio radica en la importancia que existe en las empresas avícolas al momento de invertir, este sector empresarial presenta diversos tipos de problemas debido a un mal control en sus procesos internos, por el cual se ha tratado de buscar diversas soluciones para que las empresas avícolas obtengan funciones claves como vigilar los riesgos y garantizar que los controles sean adecuados.

El tipo de investigación correlacional, el diseño de la investigación es no experimental transversal correlacional, con una población de 54 personas de las cuales se encuestaron a 47 personas del área contable y de administración. La técnica que se usó es la encuesta y el instrumento de recolección de datos, el cuestionario fue aplicado a las empresas avícolas del Distrito de Puente Piedra. Para la validez de los instrumentos se utilizó el criterio de juicios de expertos y además está respaldado por el uso del Alfa de Cronbach; la comprobación de las hipótesis realizó con la prueba del Chi cuadrado.

En la presente investigación se llegó a la conclusión que la auditoría interna tiene relación con la rentabilidad en las empresas avícolas del distrito de los Puente Piedra, año 2017.

Palabras clave: Auditoria, Interna, Rentabilidad.

Abstract

The objective of this research work is to determine how the internal audit is related to the profitability of poultry companies in Puente Piedra district, 2017. The study is based on the importance that exists in poultry companies when investing, this business sector presents various types of problems due to poor control in its internal processes, which has sought to find various solutions for poultry companies to obtain key functions such as monitoring risks and ensuring that existing controls are adequate for mitigate them.

The type of correlational research, the design of the research is non-experimental cross-correlational, with a population of 54 people of which 47 persons were surveyed from the accounting and administration area. The technique that was used is the survey and the data collection instrument, the questionnaire was applied to the poultry companies of Puente Piedra District. For the validity of the instruments the criterion of expert judgments was used and it is also supported by the use of Cronbach's Alpha; the verification of the hypotheses made with the Chi square test.

In the present investigation, it was concluded that the internal audit is related to profitability in the poultry companies of the Puente Piedra district, 2017.

Keywords: Audit, Internal, Profitability.

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1. Realidad Problemática

En el Perú cada vez son más las empresas avícolas que se forman para ofrecer productos y servicios, desarrollando diversas actividades. Estas empresas necesariamente deben contar con un registro contable que les permita llevar la contabilidad de sus ganancias y si estas son suficientes para seguir existiendo, así como examinar donde están las fallas o errores que deben ser subsanadas para no ver afectada su rentabilidad.

El mercado avícola está en crecimiento, esto se debe al consumo diario que tienen toda la comunidad. Esto ha provocado que también se incrementen las empresas avícolas en lugares donde se concentra gran parte de la población, como lo es Lima Norte, especialmente en el distrito de Puente Piedra.

Contribuyendo de esa manera al abastecimiento de restaurantes, tiendas, minimarkets y otros comercios de la zona; además de ser parte del desarrollo económico del distrito. Como toda empresa desarrolla actividades propias de su rubro que deben ser registradas de acuerdo a ley y en cumplimiento de las normas contables vigentes; sin embargo y como resultado de un inadecuado manejo contable, varios de estos han sido fiscalizados por parte de la SUNAT, donde principalmente se centran en la mortandad de las aves que fueron declaradas en su respectivo periodo, ya que es un factor clave donde varias empresas avícolas muestran ciertas deficiencias, porque muchas veces la mortandad declarada, no es reconocida por no contar con los manuales correspondientes de crianza de aves, además de no tener un sustento técnico emitido por un profesional independiente colegiado, en la cual dicho informe debe contener por lo menos una metodología empleada y los estudios realizados en campo que justifiquen el porcentaje de mortandad, como consecuencia desconocen ciertos gastos, esto implica que los ingresos aumenten por los reparos en la declaración jurada anual, lo cual es perjudicial para la empresa, por otro lado existen ciertas evasiones de impuesto, como la venta libre de aves, que quiere decir esto, que el contribuyente considera un porcentaje de su población de aves para ser vendido sin facturación, lo mismo sucede con la venta de guano,

recipientes vacíos de insumos (sacos , baldes, cilindros , papeles, etc.) el dinero ingresado en efectivo es utilizado como gasto personal del contribuyente, generando un mal control.

Otro punto deficiente es la toma de inventarios, ya que todo se realiza a través de cálculos aproximados por parte del personal de producción, en el caso de toma de arqueos de caja chica, no existe un control por consiguiente existe compras sin autorizaciones, observando también un descuido en el costo de formulación de alimento balanceado que son producidos para su propio consumo, como también la inestabilidad de los precios del producto final, que este caso viene a ser el pollo en pie.

Por otro lado, otra falencia que existe es el mal manejo de los recibos por honorarios, ya que es utilizado por numerosos empleados que llevan más de 3 años consecutivos sin que les reconozcan sus derechos laborales , así mismo la otra parte del personal que se encuentra en planilla con más de 8 años continuos nunca han obtenido utilidades por que dicha organización tiene un mal control de los gastos con la inversión que realiza la empresa , como la construcción de un galpón es considerando como parte de un gastos y esto perjudica a los empleados, por todos estos factores mencionados en los últimos años las pequeñas empresas avícolas se han declarado en pérdida dejando de existir en el mercado, mientras que otras avícolas han optado por disminuir la crianza de lo cual repercute significativamente en la rentabilidad de las empresas.

Ante la actual situación, es necesario hacer uso de este nuevo mecanismo de control, así como difundir las ventajas que eso brindara a las empresas avícolas como: objetivo principal detectar, prevenir fraudes y errores dentro de la organización.

1. *Trabajos previos*

Aroca (2016), investigo, “La auditoría interna y su ocurrencia en la gestión de la compañía de Transportes Guzmán S.A. en la ciudad de Trujillo” para optar el título de magister en ciencias económicas, en la Universidad Nacional de Trujillo.

Señala que el objetivo principal de su investigación es “Detallar en qué condición la auditoría interna incide en la gestión de la Empresa de Transportes Guzmán S.A.C.

El tipo de investigación es aplicada, de igual modo el método es deductivo-inductivo y también analítico-sintético, se realizó una recolección de 10 muestras de los trabajadores de la organización. Se utilizó 2 instrumentos la entrevista y encuesta, y como conclusión final: detalla que el orden organizacional de una empresa es de vital importancia, así mismo reconoce que la integración y disposición de todos sus trabajadores permite que sea de mayor beneficio para la investigación al paso del tiempo, dicho perfeccionamiento en la administración se puede ejecutar siempre y cuando se analicen sus patrones principales: Validez, economía y eficiencia en el cual su rendimiento se considera ventajoso según el estudio realizado en la organización.

Así mismo concluye que la auditoría interna es óptima y eficaz, cuando se realiza dando la seguridad y confianza de la información obtenida a la Gerencia General para la toma de decisiones a corto como a largo plazo en orden al cumplimiento de las regulaciones y excelentes destrezas de negocios en general, por consiguiente, un Plan Operativo de Auditoría ayuda a direccionar las funciones de sus actividades, como también mejorar en los diversos procesos que existen de acuerdo a los alineamientos específicos de la empresa por ello los órganos de gobierno de toda empresa deben mantener comunicación constante con esta área, y también debe ser evaluado mediante su desempeño, dado que es fundamental para la gestión de toda organización.

Gago (2013), investigo, “La Implementación de Auditoría Interna y su

impacto en la Gestión de las Cooperativas de Servicios múltiples de Lima Metropolitana”, para optar el título de magister en contabilidad y finanzas con mención en auditoría y control de gestión empresarial, en la Universidad San Martín de Porras.

Señala que su objetivo principal de este estudio: Es determinar si la implementación de un área de auditoría interna influye en los resultados de la gestión de las cooperativas de servicios múltiples de Lima Metropolitana. El tipo de investigación es aplicada, tiene un método descriptivo, explicativo y correlacional, con un enfoque cuantitativo, se realizó una recolección de muestras de 98 empleados de la cooperativa, se utilizó como instrumentos la encuesta y para el análisis de los datos se empleó el software estadístico SPSS.

El autor concluye que es beneficioso que la organización cuente con un auditor, debido a los diversos errores que se han identificado en la organización y de no ser modificados afectarían principalmente en la estabilidad de toda la empresa, por lo tanto esta área de auditoría interna es indispensable para que los objetivos institucionales se cumplan de acuerdo a lo establecido por la organizaciones, el proceso de esta área inicia con la examinación de las diversas operaciones que existen en cada área, el método es empleada por el auditor mediante la formulación de políticas y procedimientos lo que le permitirá obtener evidencia razonable que justifique sus conclusiones, protegiendo el desarrollo de la gestión, con apreciación, demostración y el estudio de los hechos practicados. Lo que demuestra que el procedimiento de la auditoría interna tiene gran influencia cuando se toma decisiones en las organizaciones.

Espichan (2015), investigo, “La Auditoría Interna y su influencia en la Gestión de la Federación Peruana de Cajas Municipales de ahorro y crédito - FEPCMAC, San Isidro - Lima, 2014”, para optar el título de magister en ciencias contables y financieras con mención en gestión de riesgos y auditoría integral, en la Universidad San Martín de Porras.

Señala que el objetivo principal de este estudio: Comprobar que la

Auditoría Interna influye en la gestión de la - FEPCMAC. El tipo de investigación es aplicada, su método es descriptivo, análisis síntesis y estadístico, se realizó una muestra de 65 trabajadores de la organización, y el método aplicado en esta investigación fue la encuesta además para el análisis de los datos se utilizó el software estadístico SPSS.

El autor concluye que este estudio ayuda a reconocer que el Plan de Auditoría interviene en la evaluación del procedimiento operacional, y así ayuda a las empresas a lograr sus objetivos y metas. Por consiguiente, este instrumento en la gestión de las empresas es de vital importancia porque permite asegurar y dar cumplimentando de manera eficaz, además de que permite identificar posibles riesgos.

Pérez (2017), en su tesis titulada: "Propuesta de mejora en el proceso de auditoría interna como base de un fortalecimiento continuo en los estándares de calidad en entidades públicas en Colombia". En su investigación para optar el grado académico de Magister en Contabilidad Publico.

El objetivo principal de su investigación es plantear una propuesta de corrección en el proceso de auditoría interna como base de un fortalecimiento continuo en los estándares de calidad en entidades públicas en Colombia. El presente estudio se emplea una metodología cualitativa.

En definitiva, para que el área de auditoria tenga una función optima debe ser una persona ajena a la organización, demostrar una actitud favorable como también ética. Esta investigación pretende mejorar el proceso de auditoría interna, considerándose necesario para fortalecer la calidad en entidades públicas.

Arrunategui (2015), en su tesis titulada:" El problema de liquidez y rentabilidad con un enfoque social en la gestión de la Sociedad de Beneficencia Pública del Callao – Perú 2012-2014", en la Universidad Nacional de San Marcos. Tesis para optar el Grado Académico de Magíster en Contabilidad con mención en Contabilidad de Gestión.

Señala que su objetivo principal es determinar de qué manera el nivel de gastos de administración influye en el nivel de competitividad en la gestión de la sociedad de Beneficencia Pública del Callao.

En definitiva, se ha determinado que los problemas de liquidez y rentabilidad con un enfoque social, influyen en la gestión administrativa de la Beneficencia Pública del Callao – Perú 2012-2014, por cuanto si no se cuenta con los 108 recursos económicos y financieros, será imposible que la SBPC cumpla con sus planes previstos en cada periodo presupuestal.

Toro (2015), en su tesis titulada: “El control interno y su efecto en la rentabilidad de la empresa Cerámicas S.A de la ciudad de Guayaquil durante el año 2014”. Tesis para la obtención del título de Contador Público. Universidad de Guayaquil – Ecuador.

El principal objetivo de su investigación es indagar como el Control Interno mejora la rentabilidad de la empresa “Cerámicas S.A. El presente estudio desarrolla un enfoque cualitativo y cuantitativo. Se determina lo siguiente según a los resultados obtenidos mediante la encuesta de la compañía Cerámicos la falta de un sistema de control a nivel organizacional ya que dicho modelo cumplirá la meta de ser más competitivos en el mercado. Esta investigación guarda relación con el presente estudio en que se considera como segunda variable el estudio de la rentabilidad de una empresa de servicios.

En definitiva, el autor menciona que es de vital importancia utilizar métodos de medición financiera para observar los resultados que determinan los valores cuantitativos y tomar decisiones financieras que permitan aumentar la rentabilidad de la organización.

1.3 Teorías relacionadas al tema

Auditoría Interna

Según Herrador y Segundo (2012), define: La auditoría interna principalmente consiste en establecer las políticas y procedimientos para mitigar los riesgos y proteger todos sus activos, aumentando la eficacia de los procesos operativos y optimizar y rentabiliza. Para dar un valor agregado la revisión o evaluación tiene que ser efectiva y, por lo tanto, se tiene que asegurar que se realiza de forma objetiva e independiente. La auditoría interna hace referencia a un proceso de evaluación realizado desde el interior de la propia entidad auditada, cuanto más rentable sea la empresa, existe más riesgos que la dirección pueda controlar todos y cada uno de los procesos de los que se vale la empresa [...] (p. 19).

Evolución de la Auditoría Interna.

Según Pineda (2014) Menciona que la auditoria se inició gracias al área de contabilidad y que su evolución dio pasos agigantados ya que hace varios años las empresas solo contrataban a los auditores una vez al año para revisar las operaciones registradas como los estados financieros y poder evitar situaciones fraudulentas

Responsabilidades del auditor interno

El auditor debe aplicar su ética profesional durante la inspección realizada a la compañía, no debe tener ningún tipo de vínculo con el personal interno.

Durante toda la inspección el auditor accede a toda la información confidencial de la entidad, lo cual debe trabajar de manera reservada.

El objetivo principal del auditor es dar su opinión del estado de la entidad con las recomendaciones y conclusiones que serán presentados en el dictamen final.

El auditor debe comprobar que todos los procesos funcionen de manera adecuada para evitar sobre costos que será perjudicial para la entidad.

En caso se encuentre algunas irregularidades durante la inspección el auditor está en la obligación de comunicar de manera inmediata a la alta gerencia para que puedan tomar las medidas correctivas.

Tipos de auditoría

Mendívil, V. (2013), sostiene que existen dos clases de Auditoria, la auditoría interna es auditado por una profesional que dedica únicamente de la organización, realizando mensualmente todas las revisiones correspondientes, ambos priorizan que el control interno funcione de manera correcta.

La auditoría externa, es realizado por un profesional externo que es contratado con el fin de que realizar revisiones profundas en el momento que la alta gerencia lo solicite con el objeto determine el dictamen final, con las posibles recomendaciones y conclusiones.

Objetivo de Auditoría Interna

Del mismo modo, Gómez (2013); el principal objetivo de la auditoría interna es recomendar en base al análisis realizado para mitigar todos los riesgos existentes. Otro punto importante es que la auditoría interna debe mantener el control interno eficaz y lograr un buen funcionamiento de todos los sistemas operativos, como también minimizar la utilización de sus recursos, asegurando que todo lo establecido se cumpla para mejorar constantemente la gestión de la empresa, recomendando las acciones correspondientes para repararlas, capacitando a los trabajadores para la adaptación de la implementación de los nuevos sistemas, evitando los fraudes e irregularidades y así poder salvaguardar los activos de la entidad. El nuevo objetivo de la auditoría interna es ayudar al gerente a erradicar los problemas costosos que atentan contra el logro de las metas propuestas.

Función de la Auditoría Interna

La principal función de la “auditoría interna” está orientada a la protección de los activos como también se enfocará en controlar todos los posibles riesgos con la finalidad de incrementar la rentabilidad que será distribuida para los accionistas.

Del mismo modo, Vizcarra (2013); menciona que las funciones de la auditoría interna:

Se encarga de verificar los procesos para comprobar su autenticidad, efectividad, precisión y conformidad de las políticas establecidas.

Controlar de manera precisa todos los registros contables y toma física.

Verificar que todas las operaciones fueron registradas de acuerdo a las normativas establecidas por la ley.

Evaluar el desempeño de las estrategias de la organización.

Coso III

Según Casares y Lizarzaburu (2016), sostiene que la alta gerencia como los empleados se encarga de ejecutar el proceso que es implementado con el fin de otorgar la seguridad necesaria para la toma de decisiones, que se darán siempre y cuando se emplee con eficiencia y eficacia las operaciones, como también la adecuada aplicación de los reglamentos, normas y leyes que darán confiabilidad a la información financiera.

Las organizaciones deben crear o implementar un sistema de control interno eficiente que les permita afrontar los rápidos cambios que beneficien la rentabilidad.

La nueva actualización del informe COSO III permite aumentar un nivel de seguridad en cuanto a la eliminación de riesgos y consecución de objetivos, como también perfecciona la agilidad de los Sistemas de Gestión de Riesgos en su

adaptación con los entornos, aportando mayor claridad referente a la comunicación y la información.

Cabe resaltar que los cinco componentes se deben desempeñar de una manera adecuada para disminuir a un nivel aceptable el riesgo de no lograr el objetivo. Los componentes muestran un grado de dependencia porque existen diversas interrelaciones y vínculos entre ellos.

Ambiente de control

Este componente define que un ambiente confortable para los empleados motiva al desenvolvimiento de sus funciones esto es considerado como una buena base de la administración, ya que depende mucho la actitud que muestren para el crecimiento de la empresa. Se ha observado que muchas instituciones han minimizado este factor ya que la alta gerencia no evalúa contestemente a su personal, no capacita, ni mucho menos reconoce remuneraciones adicionales por su buen desempeño, esto influye de manera significativa para el crecimiento de la empresa.

Los factores a considerar dentro del entorno de control serán la integridad y los valores éticos como promover o difundir el cumplimiento de los mismos, la capacidad de los funcionarios de la unidad comprende la importancia del desarrollo de un buen sistema de control interno, estilo de dirección y de gestión que consta en transmitir a todos los niveles de la estructura organizacional, la estructura organizacional se refiere al adecuado cumplimiento de la misión y objetivos de la entidad, la correcta asignación de autoridad y responsabilidad es empleada por los funcionarios que deben conocer sus deberes .

Evaluación de riesgos

Este componente se encarga de verificar todos los posibles riesgos que existen en los objetivos, toda entidad debe tener la capacidad de corregir de manera inmediata todas las posibles irregularidades que existan. Se determinó que los

riesgos afectan en diferentes sentidos, como mantener una posición financiera fuerte, en su desarrollo frente a otras empresas y finalmente en su prestigio. Por ende, se entiende por riesgo todo proceso mal empleado que dificulte el logro de los objetivos de la entidad.

El riesgo puede surgir debido a los cambios continuo de ambiente de operación, por no contratar a personal con experiencia o por no capacitar constantemente al empleado, por un crecimiento descontrolado de la compañía sin tener los recursos necesarios para el abastecimiento, por cambios de las nuevas tecnologías empleadas.

Actividades de control

Es inspeccionada a través de observaciones, cuestionarios y revisiones sorpresivas para detectar a tiempo las irregularidades de la actividad de control, de lo contrario, ser sustituida por otra, con el objetivo de poder garantizar el buen funcionamiento del Control Interno. (p. 87).

Esta función se desarrolla en todas las etapas y en cualquier momento del procedimiento.

Información y comunicación

Este componente indica que debe existir una comunicación oportuna y eficaz de todas las posibles funciones de la organización para un adecuado funcionamiento. La dirección es el área en la cual se establecen las funciones de cada uno de los empleados y estos deben ser informado de manera clara y precisa para evitar confusiones, lo cual es vital para el buen manejo o desempeño del control interno, ya que depende de la eficiencia con la que empleen sus actividades para el crecimiento de la misma.

Actividades de monitoreo

Se encarga de validar que cada uno de los componentes del control interno se cumpla de acuerdo a lo establecido logrando los resultados deseados por la

organización.

Evalúa si el control interno se ejecuta de forma efectiva.

Debe comunicar externamente las materias que afecten al funcionamiento de los otros componentes de Control Interno.

Debe evaluar y comunicar las deficiencias de control interno (p.88)

Evaluación Preliminar del Riesgo por Áreas

Según Herrador y Segundo (2012), sostiene que toda organización corre con un riesgo de que exista errores o fraudes que tengan un impacto en la organización” (p. 103).

Consiste en examinar todos los procesos del área como el estado financiero para evitar que contengan errores o irregularidades no detectadas, una vez que la auditoría ha sido completada. El auditor determinar una opinión sin salvedades respecto a los estados financieros que contengan errores importantes.

Categorías de Riesgos

Existen tres categorías de riesgo admitidas dentro de la profesión de auditoría, que son:

Riesgo inherente: El riesgo implícito de un área, actividad, etc., por sí mismo, no tiene nada que ver con el sistema de control interno.

Este riesgo se puede dar en la información financiera mal elaborada por el profesional del área por un mal registro o algún descuido de importancia relativa, el auditor detectara dicho error para subsanarlo.

Por poner un ejemplo en los almacenes es un riesgo inherente la posibilidad de robos menores bien sea por empleados o por los compradores. (p. 103).

Elementos de Riesgos:

Tipo de organización

Tamaño de la organización

Generalmente los empleados se resisten a las revisiones minuciosas de la auditoría.

Cultura organizacional

Estilo de Gerencia

La manera de como emplean una comunicación eficiente en las diversas áreas de la entidad.

Sistemas de gerencia y administración en la organización

Riesgo de control: Surge de un diseño inadecuado de los sistemas de control.

Que es aquel que existe y que se propicia por falta de control de las actividades de la empresa y puede generar deficiencias del Sistema de Control Interno.

En el ejemplo anterior la realización de inventarios o la instalación de alarmas electrónicas pueden prevenir los robos. (p. 103).

Riesgo de Detección: El riesgo de que existiendo un sistema de control interno este no funcione.

Cuando los procedimientos no son adecuados para detectar errores o irregularidades al aplicar los programas de auditoría.

En nuestro ejemplo la norma es hacer recuentos físicos, pero estos no se hacen adecuadamente, en este caso el sistema de no detectar el error. (p. 104).

Procedimientos de Auditoria Interna

Revisión de documentos, manuales, contratos, pólizas de seguros, acuerdos, etc.

Verificación Física, ya sea de existencia (productos en almacenes),

de inversiones físicas (maquinarias productivas), recuentos de dinero (cajas) etc.

Confirmación de Terceros, las más conocidas son los clientes, proveedores, abogados, asesores, etc.

Entrevistas, con las personas que hacen las operaciones, con la dirección con clientes, con proveedores etc.

Rehacer Operaciones, (por ejemplos recalculando los intereses de los préstamos o los ingresos por rafeles) (p. 119)

Según Herrador y Segundo (2012), menciona los siguientes tipos de procedimientos que son necesarios en una auditoría interna.

Rentabilidad

Bosón, Cortijo y Flores (2009), sostiene que la rentabilidad es aquella que se encarga de medir la eficiencia de la entidad, después de haber culminado su actividad de ventas o prestaciones de servicios, y haber remunerado a todos los que son parte de dichos procesos, cabe mencionar que todas las ganancias que se han generado son distribuidas a los accionistas, que puede compararse con los recursos totales invertidos en la actividad, como medida de la eficiencia lograda (p.249).

$$\frac{\text{Beneficio}}{\text{Inversión}}$$

Rentabilidad Económica:

Según Bosón, Cortijo y Flores (2009), Tiene la capacidad de generar recursos con sus activos totales sin tener en cuenta si estos fueron adquiridos con préstamos o con las propias ganancias de la entidad, mide la relación que existe entre el beneficio de explotación (es decir, antes de intereses e impuestos), y el total del activo, también nos indica en porcentaje cuanto ganamos por cada sol invertido,

mientras más elevado sea la rentabilidad económica será de mayor beneficio para organización. (p.249).

$$\frac{\text{Beneficio antes de intereses e impuestos}}{\text{Total de Activos}}$$

Rentabilidad Financiera:

Según Bosón, Cortijo y Flores (2009), Tiene la capacidad de generar recursos con sus propios capitales mide la relación entre el beneficio neto, una vez deducidos los intereses, y el total de patrimonio neto, como medida de los recursos de los accionistas han invertido en la empresa (p.249).

Mide la capacidad que tienen los fondos propios de la empresa para generar beneficios, es decir la rentabilidad de los accionistas.

$$\frac{\text{Beneficio neto}}{\text{Fondos Propios}}$$

Razones de Rentabilidad:

Córdoba (2014), se le conoce también como rendimiento y se utiliza para minimizar los costos y gastos en la cual la organización incurre, para convertir las ventas obtenidas en ganancias que serán distribuidas para los socios. (p. 274).

Rentabilidad por dividendo: Mide el porcentaje del precio de compra de una acción que supone el dividendo repartido a los accionistas por la empresa. Este ratio es utilizado por los inversores en acciones de empresas cotizadas siendo utilizado bajo una perspectiva financiera más que de gestión.

$$\text{Rentabilidad por dividendo} = \frac{\text{Dividendo}}{\text{Acción}}$$

Rentabilidad de los Activos (ROA): La rentabilidad sobre activos mide la capacidad de la firma para obtener beneficios mediante el uso de sus activos. Este indicador determina las ganancias que se obtienen en relación con la inversión en activos, es decir, las utilidades que generan los recursos totales con los que el negocio (p. 276).

Llamado también rendimiento sobre la inversión. Este índice mide la capacidad de la empresa para generar utilidades con los recursos que dispone.

De lo anterior, se establece que, si el coeficiente es alto, entonces la empresa está empleando eficientemente sus recursos y está obteniendo mayores retornos por cada unidad de activos que posee. Caso contrario, estaría perdiendo la oportunidad de lograr mejores resultados.

Un ratio bajo podría deberse a la existencia de una alta capacidad instalada ociosa o un mal manejo de la liquidez.

$$\text{Rentabilidad de los activos} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo Total}}$$

Rentabilidad de las Operaciones: La rentabilidad de las operaciones mide la capacidad de la firma para producir beneficios antes de ingresos o gastos por intereses e impuestos.

Este indicador considera todo lo relacionado a ganancias operativas antes de cualquier otra fuente de ingresos. Tampoco considera los gastos no operativos, como los gastos financieros (p. 276).

$$\text{Rentabilidad de Operaciones} = \frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Ventas}}$$

Rentabilidad operativa de los activos: La rentabilidad operativa mide la eficiencia en el uso de los activos, determinando la proporción en que el ingreso neto operativo depende de los activos (p. 277).

$$\text{Rentabilidad de Operativa de los activos} = \frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Activo Total}}$$

Margen de Utilidad Bruta: Determina el porcentaje promedio de beneficio bruto de las ventas en relación con el costo original de adquisición de los productos vendidos y permite comparar este margen bruto de ganancias con los de la firma en años anteriores, con otras empresas del ramo y con el promedio de la industria (p. 275).

Indica las ganancias en relación con las ventas, deducido los costos de producción de los bienes vendidos.

$$\text{Margen de utilidad bruta} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas}}$$

Margen de Utilidad Neta: Mide la relación entre las utilidades netas e ingresos por venta y la capacidad de convertir las ventas en ganancias después de impuestos, este indicador es importante ya que nos muestran los resultados que obtuvo después de descontar todos los gastos, y este beneficio es entregado a los dueños como también a los accionistas, la utilidad es un factor importante porque mide el éxito de la organización, por ende, está en la capacidad de cumplir con sus obligaciones. (p.275).

$$\text{Margen de utilidad neta} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}}$$

Capitales Propios o fondos propios se le denomina al pasivo que es aportada por los socios como también es el beneficio que genera la entidad.

Cuando una entidad reduce sus fondos propios es por las constante perdidas que obtuvo durante varios periodos, es considerada como empresa en quiebra, esto sucede cuando sus gastos son mayores a sus ingresos, por ende, carece de liquidez para pagar las deudas contraídas con terceros. Es vital que los fondos de una empresa se mantengan en positivo para ser bien vistos por las entidades financieras como también para los mismos inversores.

1.3.2 Marco conceptual

Las palabras que se definirán guardan relación con respecto al contenido de la elaboración del trabajo.

Auditoría Interna

Es un departamento que brinda servicios independientes, la cual da un valor agregado a la organización para mejorar sus procesos de manera inmediata. Se encarga de aportar un enfoque sistemático con el fin de hacer cumplir sus objetivos. (Estupiñán Gaitán, R., 2006, p. 329).

Auditoría interna

Se le conoce también como ente fiscalizador que se encarga de evaluar todos los procedimientos, mitigando todos los riesgos que existen. (Whittington, R. & Pany,K., 2000, p. 591).

Control Interno

Como control interno es un conjunto de áreas funcionales especializadas en la comunicación y el control en el interior de la empresa, lo que busca es que las actividades se desarrollen con el menor esfuerzo y recursos, y con un máximo de utilidad de acuerdo a lo dispuesto por la dirección lo cual permitirá detectar posibles errores dentro de los procesos, garantizando la buena toma de decisiones como

también el cumplimiento de los objetivos inicialmente establecidos. (Navarro & Ramos, 2016).

Evasión tributaria

Consiste en la acción que toma un contribuyente al evitar el pago establecido por la ley, lo cual es ilegal. (Valencia y Vergara, 2011, p. 52).

Informe Coso

Es considerado como un instrumento que permitirá evaluar todos los procesos, identificando todos los posibles riesgos que no permiten que se cumplan con los objetivos.

Impuesto

Es una obligación que se paga al estado, donde obtienen la mayoría de los ingresos. (Rueda, 2016, p. 10).

Obligación Tributaria

Es el vínculo entre el acreedor y el deudor tributario, establecido por la ley y de derecho público (Valencia y Vergara, 2011, p. 91).

Rentabilidad

Es un elemento que se aplica a toda acción económica en la que se reúnen factores materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados. (Sánchez, 2002).

Riesgos

Es la probabilidad de que un evento ocurra e impacte significativamente, pueden existir diversas amenazas, pero si todas se agrupan se convierte en un riesgo. (Cisneros, 2014).

Fraudes

Consiste en una conducta deshonesta que es aplicada en cualquier compañía

alterando u omitiendo algún beneficio que es correspondencia de los accionistas, esto es penado.

Reparo Tributario

Es aquella operación realizada que no cumple con los requisitos definidos por la ley.

Dividendos

Son beneficios económicos que los accionistas obtienen por alguna inversión realizada.

Fondos Propios

Es aquel beneficio que no se obtiene mediante una financiación externa, sino que se genera gracias a los aportes de los accionistas.

Liquidez

Representa la cualidad de convertir un activo en efectivo, para hacer frente a sus obligaciones.

Procesos

Es un conjunto de actividades o tareas, mutuamente relacionadas entre si que admite elementos de entra durante su desarrollo ya sea al inicio o lo largo del mismo, los cuales se administran, regulan o auto regulan bajo los modelos de gestión particulares diseñados de tal manera que ayuden a obtener elementos de salidas o resultado esperados. (Camacho, 2014).

Control

Se considera como una medida tomada por la dirección y otras partes para gestionar los riesgos y aumentar la probabilidad de alcanzar los objetivos y metas establecidos. La dirección planifica, organiza y dirige la realización de las acciones suficientes para proporcionar una seguridad razonable de que se alcanzaran los objetivos.

4.1 Formulación de problema

Problema General

¿De qué manera la auditoría interna se relaciona con la rentabilidad en las empresas avícolas del distrito de Puente Piedra, año 2017?

Problemas Específicos

¿De qué manera la auditoría interna se relaciona con la rentabilidad económica en las empresas avícolas del distrito de Puente Piedra, año 2017?

¿De qué manera la rentabilidad se relaciona la gestión de riesgos en las empresas avícolas del distrito de Puente Piedra, año 2017?

1.5 Justificación del estudio

El presente trabajo de investigación se justifica por los siguientes puntos mencionados:

1. Pertinencia

El presente trabajo servirá para que la organización conozca la importancia fundamental que tiene el área de auditoría interna, porque sus objetivos principales es examinar y evaluar la adecuada y eficaz aplicación de los sistemas de control interno, velando por la preservación de la integridad del patrimonio de una entidad y la eficiencia de su gestión económico, en la cual se plasmarán los conocimientos y experiencias del auditor interno para suprimir los fraudes e irregularidades y salvaguardar sus activos.

2. Relevancia social

La presente investigación ayudará a resolver los actuales problemas sociales y económicos, que enfrentan las empresas del distrito de Puente Piedra.

3. Implicaciones prácticas

Se espera que la presente investigación sirva como un antecedente en el estudio de la auditoría, ya que es necesario entender que las organizaciones tienen la necesidad de realizar auditorías para detectar desviaciones y poder subsanarlas para que no afecten su rentabilidad y así poder cumplir con el logro de sus objetivos y metas.

4. Valor teórico

Se podrá ver al estudio como un documento de la situación actual de una empresa y tomar en cuenta que las organizaciones necesitan conocer de estos sistemas de control e inspección que se realiza dentro de ellas, y les permiten mejorar sus procesos y comprobar que se están cumpliendo efectivamente las funciones en cada una de sus áreas.

5. Viabilidad

La realización de la investigación sobre el tema propuesto es viable, porque es un tema que servirá como base para futuras investigaciones referidas a la auditoría interna y rentabilidad, pudiendo ser utilizadas por otras empresas siempre y cuando lo crean conveniente. Se cuenta con la información necesaria para el desarrollo del tema.

1.6 Objetivos

Objetivo General

Determinar de qué manera la auditoría interna se relaciona con la rentabilidad en las empresas avícolas del distrito de Puente Piedra, año 2017.

Objetivos Específicos

Determinar de qué manera la auditoría interna se relaciona con la rentabilidad económica en las empresas avícolas del distrito de Puente Piedra, año 2017.

Determinar de qué manera la rentabilidad se relaciona Categoría de riesgos en las empresas avícolas del distrito de Puente Piedra, año 2017.

1.7 Hipótesis

Hipótesis General

La auditoría interna se relaciona con la rentabilidad en las empresas avícolas del distrito de Puente Piedra, año 2017.

Hipótesis Específicos

La auditoría interna se relaciona con la rentabilidad económica en las empresas avícolas del distrito de Puente Piedra, año 2017.

La rentabilidad se relaciona la Categoría de riesgos en las empresas avícolas del distrito de Puente Piedra, año 2017.

CAPÍTULO II: MÉTODO

2.1 Tipo de estudio

Tipo de Investigación

Aplicada

Así también, la presente investigación es aplicada. Del Río (2013) menciona que la “investigación aplicada persigue fines utilitarios inmediatos [...] busca, por tanto, la resolución de problemas prácticos en contextos determinados y con soluciones de aplicación inmediata”.

Niveles de Investigación

Correlacional

Hernández, Fernández y Baptista (2006), señalan que “este tipo de estudios tienen como propósito conocer la relación que existe entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto en particular”. (p.105).

Tipo de Estudio o Enfoque

Cuantitativo

2.2 Diseño de Investigación

Diseño no experimental transversal

correlacional No experimental

Hernández, Fernández y Baptista (2006), describen así la investigación no experimental:

Es la que se realiza sin manipular las variables. Es decir, se trata de una investigación donde no hacemos variar intencionalmente las variables independientes. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para después analizarlos. (p. 205).

Diseño transversal correlacional

Hernández, Fernández y Baptista (2006), señalan que “estos diseños describen relaciones entre dos o más categorías, conceptos o variables en un momento

determinado. A veces, únicamente en términos correlacionales, otras en función de la relación causan efecto (causales)” (p.211).

2.3 Variables, Operacionalización

Variable independiente: Auditoría Interna

Para el Instituto de Auditores Internos del Perú (2018), indica que la auditoría interna es empleado por profesionales con un profundo conocimientos de la cultura, los sistemas y procesos de los negocios, la actividad de auditoría interna garantiza que los controles y procesos internos establecidos sean apropiados para corregir los riesgos, deberán demostrar eficacia y eficiencia, como también verificar que las metas y objetivos de la entidad se cumplan de acuerdo a lo establecido.

El Instituto de Auditores Internos (The Institute of Internal Auditors - IIA) menciona que la auditoría interna es un examen crítico y sistemático que tienen como fin asegurar la confiabilidad y exactitud de la información financiera, también el autor determina que es una herramienta esencial que da un valor agregado ayudando así a cumplir con los objetivos propuestos por las entidades.

Variable dependiente: Rentabilidad

Para Rengifo, J. (2011), es un grupo de recursos financieros para llevar a cabo una actividad económica, son generalmente sumas de dinero que llegan a manos de las empresas, la rentabilidad hace referencia al beneficio, lucro, utilidad o ganancia que se ha obtenido de un recuso o dinero invertido.

CUADRO DE OPERACIONALIZACIÓN

Auditoría interna y su relación con la rentabilidad en las empresas Avícolas del distrito de Puente Piedra, año 2017.

HIPOTESIS GENERAL	VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
<i>Auditoría Interna tiene relación con la rentabilidad en las empresas avícolas del distrito de Puente Piedra, año 2017.</i>	<i>Auditoría interna</i>	Auditoría interna consiste en investigar que tan eficiente se muestra el sistema de control interno evaluando las debilidades y eficiencias de cada uno de los componentes del informe Coso para posteriormente corregir y así poder mitigar todos los riesgos existentes, la función principal de la auditoria es revisar la situación económica de la empresa, asegurando la aplicación correcta de las normas contables y así poder evitar todos los posibles fraudes o errores que pueden existir , el objetivo principal es ayudar a la alta gerencia al logro de los objetivos como también a la adecuada toma de decisiones, ya que la empresa depende de la información confiable para generar rentabilidad. (Ramón, 2013 p. 11).	Informe Coso III	Ambiente de control
				Evaluación de riesgos
				Actividades de control
				Información y comunicación
				Actividades de monitoreo
			Categorías de Riesgos	Riesgo de Control
				Riesgo Inherente
	Riesgo de Detección			
	<i>Rentabilidad</i>	La rentabilidad es la ganancia que se genera a partir de una inversión, mide la eficiencia con que se utiliza sus recursos, se divide en dos tipos en rentabilidad económica que es el beneficio que generan los activos, para aumentar este rendimiento se debe crear nuevas estrategias y la rentabilidad financiera es el beneficio que genera la misma empresa con las aportaciones de los accionistas, para aumentar este rendimiento se debe incrementar las ventas. (Ccaccya, 2015 p. 1).	Rentabilidad Económica	Eficiencia
				Productividad
				Beneficio Operativo
				Activo Neto
			Rentabilidad Financiera	Capitales Propios
				Beneficio Neto
Inversión (ROA)				
Dividendo				

1. Población y muestra

Población

La población de esta investigación está conformada por todas las empresas avícolas del distrito de Puente Piedra, con el informe obtenido de la Municipalidad del distrito, el universo poblacional a estudiar es de 47 personas del área contabilidad y administración de las empresas avícolas. En tal sentido la población es de carácter finita, porque se puede contar a todos los elementos que participarán en dicho estudio.

Muestreo

El método que se utilizó es el probabilístico denominado muestreo Aleatorio Estratificado, debido a que selección que se realizó fue homogénea de las partes, las que serán finalmente los bancos que formarán parte de la muestra.

Muestra

Para hallar la muestra de la investigación se utilizará la siguiente fórmula:

$$n = \frac{(p.q) Z^2 . N}{E^2 (N-1) + (p.q) Z^2}$$

Donde:

n: Tamaño de la muestra

N: Tamaño de la población

Z: Valor de la distribución normal estandarizada correspondiente al nivel de confianza; para el 95%, z=1.96

E: Máximo error permisible, es decir un 5%

p: Proporción de la población que tiene la característica que nos interesa

medir, es igual a 0.50.

q: Proporción de la población que no tiene la característica que nos interesa medir, es igual a 0.50.

$$n = \frac{(0.5)(0.5)(1.96)^2(54)}{(0.05)^2(49-1) + (0.5*0.5)(1.96)^2}$$

$$n=47$$

Cuadro de estratificación de la muestra

N°	RAZON SOCIAL	GIRO	DPTO CONTABLE	DPTO ADMINISTRACIÓN
1	CORPORACION A Y N S.A.C.	AVICOLA (CRIANZA DE AVES)	1 PERSONA	1 PERSONAS
2	NEGOCIACIONES MULTIPLES ANGIHE S.A.C.	AVICOLA (CRIANZA DE AVES)	1 PERSONA	1 PERSONAS
3	HIGA SICCHA LEONOR MARIELLA	AVICOLA (CRIANZA DE AVES)	1 PERSONA	1 PERSONAS
4	AVICOLA LA PONDEROSA S.A.C.	AVICOLA (CRIANZA DE AVES)	1 PERSONA	1 PERSONAS
5	PABLO CAQUI JESUS	AVICOLA (CRIANZA DE AVES)	1 PERSONA	1 PERSONAS
6	NEGOCIACIONES DILUXI S.A.C.	AVICOLA (CRIANZA DE AVES)	1 PERSONA	1 PERSONAS
7	ZAVALA ZAVALA ABNER	AVICOLA (CRIANZA DE AVES)	1 PERSONA	1 PERSONAS
8	MILLA GONZALES ROMMEL IVAN	AVICOLA (CRIANZA DE AVES)	1 PERSONA	2 PERSONAS
9	ROJAS SANCHEZ PATRICIA	AVICOLA (CRIANZA DE AVES)	1 PERSONA	2 PERSONAS
10	SINCHE ARCE GABRIEL EZEQUIEL	AVICOLA (CRIANZA DE AVES)	1 PERSONA	2 PERSONAS
11	GRANJA AVICOLA SYM S.A.	AVICOLA (CRIANZA DE AVES)	1 PERSONA	2 PERSONAS
12	VIVIANA ALICIA IBAÑEZ HUAMAN	AVICOLA (CRIANZA DE AVES)	1 PERSONA	2 PERSONAS
13	JULIO LEONARDO PEREZ ROJAS	AVICOLA (CRIANZA DE AVES)	1 PERSONA	2 PERSONAS
14	UGAVAL S.R.L.	AVICOLA (CRIANZA DE AVES)	1 PERSONA	2 PERSONAS
15	ARMANDO LUIS CAMARA ORTEGA	AVICOLA (CRIANZA DE AVES)	1 PERSONA	2 PERSONAS
15	ISMAEL GALVAN TORRES	AVICOLA (CRIANZA DE AVES)	1 PERSONA	2 PERSONAS
17	MB GALEB SAC	AVICOLA (CRIANZA DE AVES)	1 PERSONA	2 PERSONAS
18	AGROPECUARIA PLUMA BLANCA S.A.C	AVICOLA (CRIANZA DE AVES)	1 PERSONA	2 PERSONAS
TOTAL				47 PERSONAS

Fuente: Elaboración Propia.

2.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

La técnica que se usó en este trabajo de investigación es la encuesta para la recolección de datos con el cual se obtuvo información acerca de hechos objetivos para determinar la relación que existe entre la auditoría interna y la rentabilidad en las empresas avícolas.

El instrumento que se utilizó para recolectar la información fue el cuestionario, el cual va permitir recopilar información de manera confiable y valida, el formato será redactado en forma de interrogatorio e individual y tiene que ser coherente, según la escala Likert con 5 niveles de respuesta, la cual se va a obtener información acerca de las variables que se van a investigar y así poder definir el problema de investigación.

Este instrumento tiene la desventaja que es algo similar a una fotografía, una imagen estática de la realidad, la ventaja es la facilidad de respuesta, está redactado en forma de interrogatorio donde se obtuvo información de las variables.

Se tomó en cuenta sus principios:

Validez: Los instrumentos fueron efectuados a través del Criterio de Juicios de Expertos, se contó con la participación de 03 Magister, proporcionados por la universidad, quienes validaron el cuestionario por cada una de las variables. El instrumento que mide los indicadores, indica el grado con que pueden inferirse conclusiones a partir de los resultados obtenidos.

Confiabilidad: Indica que los instrumentos usados hicieron mediciones estables y consistentes, reflejando el valor real del indicador, da la consistencia de las puntuaciones obtenidas por las mismas personas.

El instrumento usado en la presente investigación ha sido validado por 3 expertos:

Tabla 1 Validación de Expertos

Expertos	Opinión
Mg. Donato Diaz Diaz	Aplicable
Mg. Natividad Orihuela Ríos	Aplicable
Dr. Walter Ibarra Fretell	Aplicable

Validez de contenido por juicio de expertos del instrumento.

Ítems	J1	J2	J3	S	IA	V
E1	Si	Si	Si	3	1	100%
E2	Si	Si	Si	3	1	100%
E3	Si	Si	Si	3	1	100%
E4	Si	Si	Si	3	1	100%
E5	Si	Si	Si	3	1	100%
E6	Si	Si	Si	3	1	100%
E7	Si	Si	Si	3	1	100%
E8	Si	Si	Si	3	1	100%
E9	Si	Si	Si	3	1	100%
E10	Si	Si	Si	3	1	100%
E11	Si	Si	Si	3	1	100%
E12	Si	Si	Si	3	1	100%
E13	Si	Si	Si	3	1	100%
E14	Si	Si	Si	3	1	100%
E15	Si	Si	Si	3	1	100%
E16	Si	Si	Si	3	1	100%
E17	Si	Si	Si	3	1	100%
E18	Si	Si	Si	3	1	100%
E19	Si	Si	Si	3	1	100%
E20	Si	Si	Si	3	1	100%

E21	Si	Si	Si	3	1	100%
E22	Si	Si	Si	3	1	100%
E23	Si	Si	Si	3	1	100%
E24	Si	Si	Si	3	1	100%
E25	Si	Si	Si	3	1	100%

Nota. J1, J2, J3 jueces. IA índice de aceptabilidad. V validez

Como se puede apreciar en la mayoría dictaminaron que el instrumento si cumple con las consideraciones para su aplicabilidad dado que contienen alta coherencia, pertinencia y claridad para la muestra de estudio.

1. *Métodos de análisis de datos*

El presente trabajo de investigación tiene por objetivo “Determinar de qué manera la auditoría interna se relaciona con la rentabilidad en las empresas avícolas del distrito de Puente Piedra, año 2017”, en él se realizará un estudio cuantitativo.

Se realizará una investigación cuantitativa; ya que se utilizará la recolección de datos para probar la hipótesis, con base a una medición numérica y análisis estadístico.

2. *Aspectos éticos*

En todo momento, al elaborar el presente de proyecto de tesis, se dio cumplimiento a la ética profesional, desde el punto de vista general con los principios de moral y social, en el enfoque práctico mediante normas y reglas de conducta.

Se tomaron en cuenta los siguientes principios: Objetividad, Competencia profesional, Confiabilidad y Compromiso ético profesional.

CAPÍTULO III: RESULTADOS

1. Análisis de confiabilidad del instrumento

Auditoría Interna

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

Formula:

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

Donde:

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

El instrumento está compuesto por 14 ítems, siendo el tamaño de muestra 47 encuestados. El nivel de confiabilidad de la investigación es 95%. Para determinar el nivel de confiabilidad con el alpha de cronbach se utilizó el software estadístico SPSS versión 24.

En el siguiente cuadro, Palella y Martins (2012) presentan los criterios de decisión para la Confiabilidad de un instrumento (p.169).

Rango	Confiabilidad (Dimensión)
-1 - 0	No es confiable
0,01 - 0,49	Baja confiabilidad
0,5 - 0,70	Moderada confiabilidad
0,71 - 0,89	Fuerte confiabilidad
0,9 - 1	Alta confiabilidad

Resultados:

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	47	100,0
	Excluido	0	,0
	Total	47	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,841	14

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 0,75 (dependiendo de la fuente) son suficientes para garantizar la fiabilidad de la escala. Teniendo así que el valor de alpha de cronbach para nuestro instrumento es 0.841 por la variable1 Auditoría Interna, por lo que concluimos que nuestro instrumento es altamente confiable.

Validez Ítem por Ítem

Estadísticas de total de elemento				
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
1.El ambiente de control sirve para que los empleados creen conciencia de los riesgos existentes a fin de generar mayor rentabilidad.	59,17	28,623	,353	,841
2.Se evalúa los riesgos periódicamente para conocer la forma en que los eventos potenciales impactan en la rentabilidad de la empresa.	58,83	30,623	,346	,838
3.La evaluación de riesgos del informe COSO ayuda a identificar las contingencias que puedan impactar en la rentabilidad de la empresa.	58,87	30,157	,347	,838
4.La auditoría interna verifica que las actividades de control cumplan con los procedimientos establecidos para asegurar que se estén llevando a cabo las acciones necesarias que puedan afectar la rentabilidad económica.	59,06	28,105	,480	,831
5.Las actividades de control deben ser monitoreada con instrumentos de supervisión eficaces realizados de forma permanente por la auditoría interna con la finalidad de asegurar que la rentabilidad financiera obtenga un rendimiento óptimo.	58,96	29,346	,435	,833
6.Una mala gestión del componente actividades de control afecta la rentabilidad de la empresa.	59,13	26,549	,472	,835

7.El componente información y comunicación del informe Coso respalda su buen funcionamiento generando rentabilidad.	59,00	28,652	,452	,832
8.Las actividades de monitoreo del informe COSO son indispensables para comparar los registros del sistema contable con los activos fijos de la entidad para posteriormente ser verificado por la auditoría interna.	58,89	29,010	,536	,828
9.La evaluación preliminar del riesgo de control es el proceso de evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad para aumentar la rentabilidad de la entidad.	59,00	28,130	,627	,823
10.El riesgo de Control se aplica por falta de control en las actividades de la empresa generando deficiencias en la rentabilidad.	58,85	29,651	,403	,835
11.El auditor debe obtener evidencia de auditoría por medio de pruebas de control para soportar cualquier evaluación de riesgo que afecte la rentabilidad económica.	58,98	27,413	,570	,824
12.La falta de control en el Riesgo inherente es la susceptibilidad del saldo de una cuenta errónea que puede afectar la rentabilidad significativamente.	58,89	28,662	,517	,829
13.El riesgo de Detección es aquel que se asume por parte de la auditoria que en su revisión no detecten deficiencias en el Sistema de Control Interno generando pérdidas de inversión que afecten la rentabilidad financiera.	58,96	27,042	,621	,821

14.El riesgo de detección se relaciona directamente con los procedimientos sustantivos que consiste en detectar representaciones erróneas del estado financiero provocando indicadores negativos en la rentabilidad.	59,04	26,955	,632	,820
--	-------	--------	------	------

2. Análisis de confiabilidad del instrumento

Rentabilidad

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

Formula:

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

Donde:

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

El instrumento está compuesto por 11 ítems, siendo el tamaño de muestra 63 encuestados. El nivel de confiabilidad de la investigación es 95%. Para determinar el nivel de confiabilidad con el alpha de cronbach se utilizó el software estadístico SPSS versión 24.

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	47	100,0
	Excluido	0	,0
	Total	47	100,0

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

Fuente SSPS Vs. 24

<i>Estadísticas de fiabilidad</i>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,829	11

Fuente SSPS Vs. 24

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 0,75 (dependiendo de la fuente) son suficientes para garantizar la fiabilidad de la escala. Teniendo así que el valor de alpha de cronbach para nuestro instrumento es 0.829 por la variable2 Rentabilidad, por lo que concluimos que nuestro instrumento es altamente confiable.

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
15.La rentabilidad mide la eficiencia con la cual una empresa utiliza sus recursos que han sido diseñados en el informe COSO.	45,28	22,813	,464	,819
16.El aumento de la productividad es un buen indicador de rentabilidad que es inspeccionado por la auditoría interna.	45,40	21,811	,582	,809
17.El beneficio operativo es utilizado como indicador de la rentabilidad del negocio porque se obtiene a partir del estado de pérdidas y ganancias de la empresa que es verificado mediante los procedimientos de auditoría interna.	45,51	20,647	,582	,807
18.La rentabilidad sobre los activos netos permite lograr los resultados evidenciados en el balance general lo cual es validado por la auditoría interna.	45,68	19,570	,516	,817
19.La empresa hace un adecuado uso de los capitales propios para lograr un buen retorno de su rentabilidad.	45,43	20,728	,485	,817
20.Las cuentas de capital de trabajo son acumulativas por ello la auditoría interna debe cerciorarse si los movimientos durante al año están apropiadamente sustentados con las respectivas actas de accionistas.	45,32	22,439	,420	,821
21.El beneficio neto negativo atribuye la falta de auditoría interna en la empresa a su vez afecten la rentabilidad económica de la empresa.	45,47	20,863	,670	,801

22. Se analiza el manejo de las inversiones para identificar los riesgos y aplicar las correcciones a fin de garantizar una buena gestión en la auditoría interna.	45,43	22,598	,436	,820
23. La Inversión es un activo que tiene una organización para el incremento de riqueza mediante la distribución de beneficios que es evaluado constantemente por la auditoría interna.	45,64	18,540	,654	,799
24. Para invertir en la organización es importante evaluar la rentabilidad como también en los componentes del informe COSO.	45,30	22,953	,428	,821
25. El dividendo es una parte de la rentabilidad que la empresa distribuye entre sus accionistas para luego ser evaluado por la auditoría interna.	45,34	23,229	,363	,825

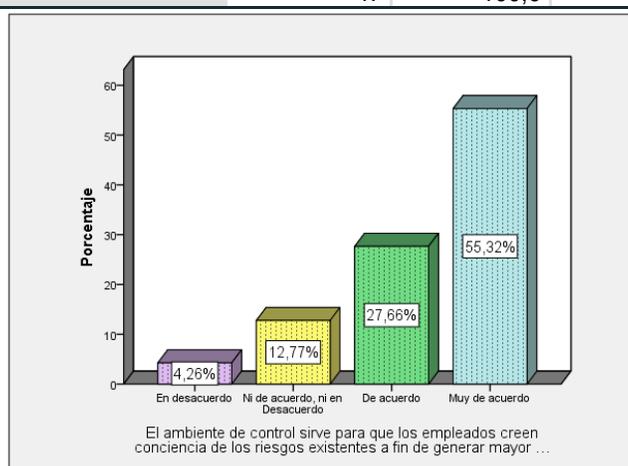
Fuente SSPS Vs. 24

3. Resultados

Tabla N°1:

El ambiente de control sirve para que los empleados creen conciencia de los riesgos existentes a fin de generar mayor rentabilidad.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido En desacuerdo	2	4,3	4,3	4,3
Ni de acuerdo, ni en Desacuerdo	6	12,8	12,8	17,0
De acuerdo	13	27,7	27,7	44,7
Muy de acuerdo	26	55,3	55,3	100,0
Total	47	100,0	100,0	



Fuente SSPS Vs. 24

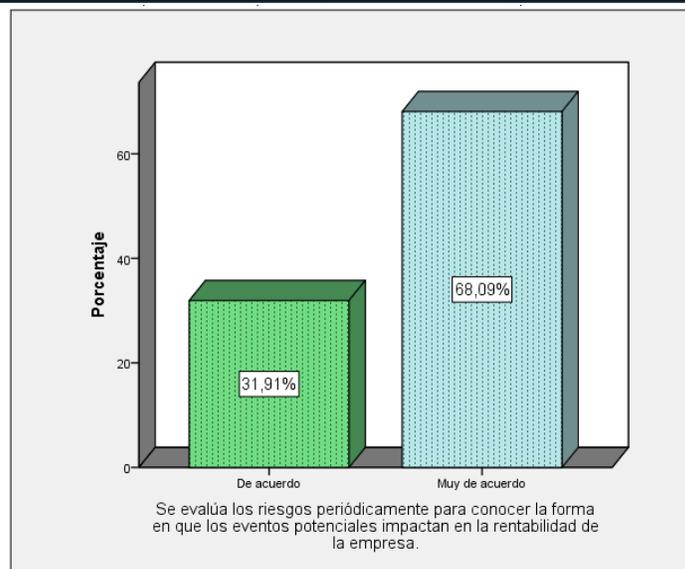
Interpretación:

De la encuesta aplicada al sector avícola del distrito de Puente Piedra, año 2017, se obtuvo que en la mayoría de los encuestados están muy de acuerdo al considerar que el ambiente de control sirve para que los empleados creen conciencia de los riesgos existentes a fin de generar mayor rentabilidad, ya que permite determinar la importancia que tiene el clima laboral o el ambiente de trabajo, ya que es uno de los factores que más influye en la productividad y, en consecuencia, en la rentabilidad de la empresa, mientras que otro grupo de personas mencionaron no estar de acuerdo o se sienten indecisos en considerar que el que el ambiente de control sirve para que los empleados creen conciencia de los riesgos existentes a fin de generar mayor rentabilidad, debido a que no tienen claro el tema o no han recibido información.

Tabla N°2:

Se evalúa los riesgos periódicamente para conocer la forma en que los eventos potenciales impactan en la rentabilidad de la empresa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	15	31,9	31,9	31,9
	Muy de acuerdo	32	68,1	68,1	100,0
	Total	47	100,0	100,0	



Fuente SSPS Vs. 24

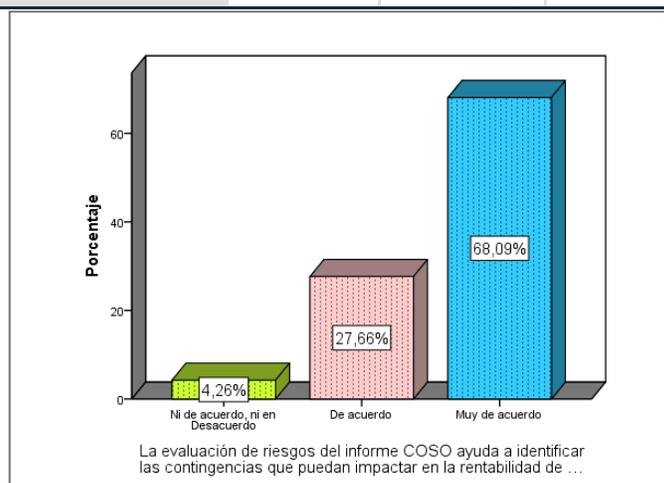
Interpretación:

De la encuesta aplicada al sector avícola del distrito de Puente Piedra, año 2017, se obtuvo que en la mayoría de los encuestados están muy de acuerdo al considerar que se evalúa los riesgos periódicamente para conocer la forma en que los eventos potenciales impactan en la rentabilidad de la empresa, ya que permite determinar el riesgo y detectar los peligros existentes en la organización (identificación de peligros) y se cuantifica su grado de peligrosidad (estimación de riesgos), mientras que otro grupo de personas mencionaron no estar de acuerdo o se sienten indecisos en considerar que se evalúa los riesgos periódicamente para conocer la forma en que los eventos potenciales impactan en la rentabilidad de la empresa, debido a que no tienen claro el tema o no han recibido información.

Tabla N°3:

La evaluación de riesgos del informe COSO ayuda a identificar las contingencias que puedan impactar en la rentabilidad de la empresa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en Desacuerdo	2	4,3	4,3	4,3
	De acuerdo	13	27,7	27,7	31,9
	Muy de acuerdo	32	68,1	68,1	100,0
	Total	47	100,0	100,0	



Fuente SSPS Vs. 24

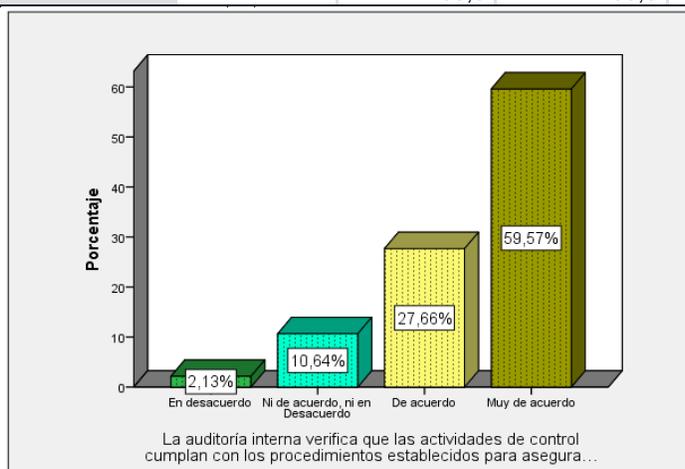
Interpretación:

De la encuesta aplicada al sector avícola del distrito de Puente Piedra, año 2017, se obtuvo que en la mayoría de los encuestados están muy de acuerdo al considerar que la evaluación de riesgos del informe COSO ayuda a identificar las contingencias que puedan impactar en la rentabilidad de la empresa, ya que permite determinar que toda actividad se enfrenta a múltiples riesgos, y nunca existe la certeza absoluta de haberlos identificado en su totalidad, mientras que otro grupo de personas mencionaron no estar de acuerdo o se sienten indecisos en considerar que la evaluación de riesgos del informe COSO ayuda a identificar las contingencias que puedan impactar en la rentabilidad de la empresa, debido a que no tienen claro el tema o no han recibido información.

Tabla N°4:

La auditoría interna verifica que las actividades de control cumplan con los procedimientos establecidos para asegurar que se estén llevando a cabo las acciones necesarias que puedan afectar la rentabilidad económica.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	2,1	2,1	2,1
	Ni de acuerdo, ni en Desacuerdo	5	10,6	10,6	12,8
	De acuerdo	13	27,7	27,7	40,4
	Muy de acuerdo	28	59,6	59,6	100,0
	Total	47	100,0	100,0	



Fuente SSPS Vs. 24

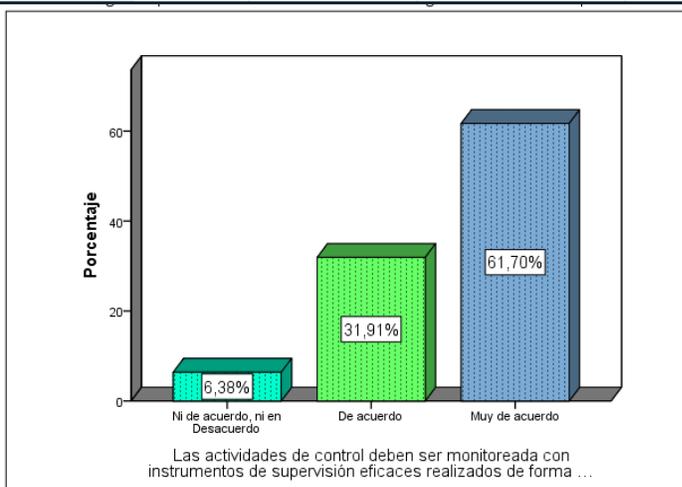
Interpretación:

De la encuesta aplicada al sector avícola del distrito de Puente Piedra, año 2017, se obtuvo que en la mayoría de los encuestados están muy de acuerdo al considerar que la auditoría interna verifica que las actividades de control cumplan con los procedimientos establecidos para asegurar que se estén llevando a cabo las acciones necesarias que puedan afectar la rentabilidad económica, ya que permite determinar que la actividad de control debe ser monitoreada con instrumentos de supervisión eficaces realizados de forma permanente, con el objetivo de poder asegurar que el Control Interno funcione de forma adecuada y detectar oportunamente cuánto es de efectiva la actividad de control para, de lo contrario, ser sustituida por otra, mientras que otro grupo de personas mencionaron no estar de acuerdo o se sienten indecisos en considerar que la auditoría interna verifica que las actividades de control cumplan con los procedimientos establecidos.

Tabla N°5:

Las actividades de control deben ser monitoreada con instrumentos de supervisión eficaces realizados de forma permanente por la auditoría interna con la finalidad de asegurar que la rentabilidad financiera obtenga un rendimiento óptimo.

		Frecuen	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
		cia			
Válido	Ni de acuerdo, ni en Desacuerdo	3	6,4	6,4	6,4
	De acuerdo	15	31,9	31,9	38,3
	Muy de acuerdo	29	61,7	61,7	100,0
	Total	47	100,0	100,0	



Fuente SSPS Vs. 24

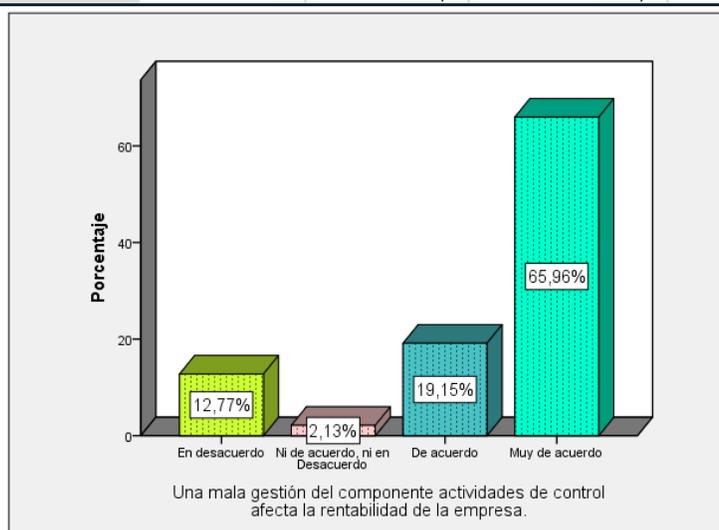
Interpretación:

De la encuesta aplicada al sector avícola del distrito de Puente Piedra, año 2017, se obtuvo que en la mayoría de los encuestados están muy de acuerdo al considerar que las actividades de control deben ser monitoreada con instrumentos de supervisión eficaces realizados de forma permanente por la auditoría interna con la finalidad de asegurar que la rentabilidad obtenga un rendimiento óptimo, ya que permite determinar todas las medidas correctivas para poner a los procedimientos nuevamente en curso y que sean responsables de los resultados que se espera que logre, mientras que otro grupo de personas mencionaron no estar de acuerdo o se sienten indecisos en considerar que las actividades de control deben ser monitoreada con instrumentos de supervisión eficaces realizados de forma permanente por la auditoría interna con la finalidad de asegurar que la rentabilidad obtenga un rendimiento óptimo.

Tabla N°6:

Una mala gestión del componente actividades de control afecta la rentabilidad de la empresa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	6	12,8	12,8	12,8
	Ni de acuerdo, ni en Desacuerdo	1	2,1	2,1	14,9
	De acuerdo	9	19,1	19,1	34,0
	Muy de acuerdo	31	66,0	66,0	100,0
	Total	47	100,0	100,0	



Fuente SSPS Vs. 24

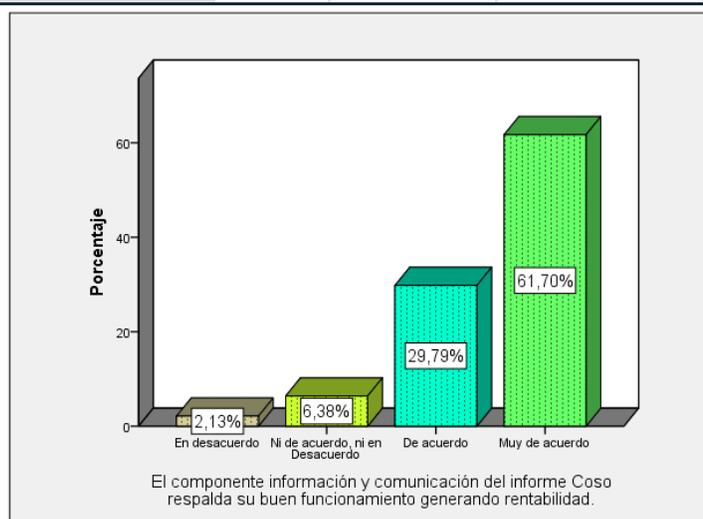
Interpretación:

De la encuesta aplicada al sector avícola del distrito de Puente Piedra, año 2017, se obtuvo que en la mayoría de los encuestados están muy de acuerdo al considerar que una mala gestión del componente actividades de control afecta la rentabilidad de la empresa, ya que ante una probable pérdida en la mala gestión del control de inventarios es perjudicial para la organización, mientras que otro grupo de personas mencionaron no estar de acuerdo o se sienten indecisos en considerar que una mala gestión del componente actividades de control afecta la rentabilidad de la empresa, debido a que no tienen claro el tema o no han recibido información.

Tabla N°7:

El componente información y comunicación del informe Coso respalda su buen funcionamiento generando rentabilidad.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	2,1	2,1	2,1
	Ni de acuerdo, ni en Desacuerdo	3	6,4	6,4	8,5
	De acuerdo	14	29,8	29,8	38,3
	Muy de acuerdo	29	61,7	61,7	100,0
	Total	47	100,0	100,0	



Fuente SSPS Vs. 24

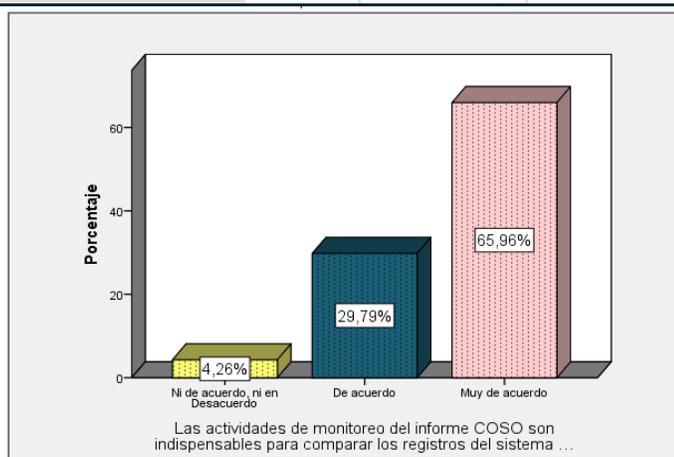
Interpretación:

De la encuesta aplicada al sector avícola del distrito de Puente Piedra, año 2017, se obtuvo que en la mayoría de los encuestados están muy de acuerdo al considerar que el componente información y comunicación del informe Coso respalda su buen funcionamiento generando rentabilidad, ya que permite determinar que la información siempre será necesaria para que la entidad lleve a cabo las responsabilidades de control interno que apoyan el cumplimiento de los objetivos, sino también en la toma de decisiones, mientras que otro grupo de personas mencionaron no estar de acuerdo o se sienten indecisos en considerar que el componente información y comunicación del informe Coso respalda su buen funcionamiento generando rentabilidad, debido a que no tienen claro el tema o no han recibido información.

Tabla N°8:

Las actividades de monitoreo del informe COSO son indispensables para comparar los registros del sistema contable con los activos fijos de la entidad para posteriormente ser verificado por la auditoría interna.

		Frecuen	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
		cia			
Válido	Ni de acuerdo, ni en Desacuerdo	2	4,3	4,3	4,3
	De acuerdo	14	29,8	29,8	34,0
	Muy de acuerdo	31	66,0	66,0	100,0
	Total	47	100,0	100,0	



Fuente SSPS Vs. 24

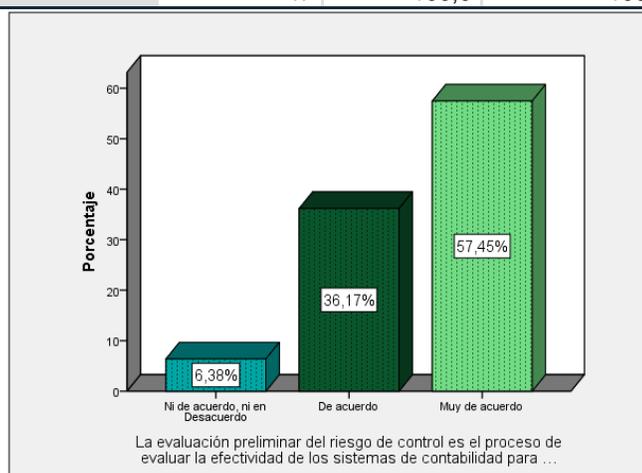
Interpretación:

De la encuesta aplicada al sector avícola del distrito de Puente Piedra, año 2017, se obtuvo que en la mayoría de los encuestados están muy de acuerdo al considerar que las actividades de monitoreo del informe COSO son indispensables para comparar los registros del sistema contable con los activos fijos de la entidad para posteriormente ser validado por la auditoría interna, esto es debido a que los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, es un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo, mientras que otro grupo de personas mencionaron no estar de acuerdo o se sienten indecisos en considerar que el las actividades de monitoreo del informe COSO son indispensables para comparar los registros del sistema contable con los activos fijos de la entidad para ser verificado por la auditoría, debido a que no tienen claro el tema o no han recibido información.

Tabla N°9:

La evaluación preliminar del riesgo de control es el proceso de evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad para aumentar la rentabilidad de la entidad.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Ni de acuerdo, ni en Desacuerdo	3	6,4	6,4	6,4
De acuerdo	17	36,2	36,2	42,6
Muy de acuerdo	27	57,4	57,4	100,0
Total	47	100,0	100,0	



Fuente SSPS Vs. 24

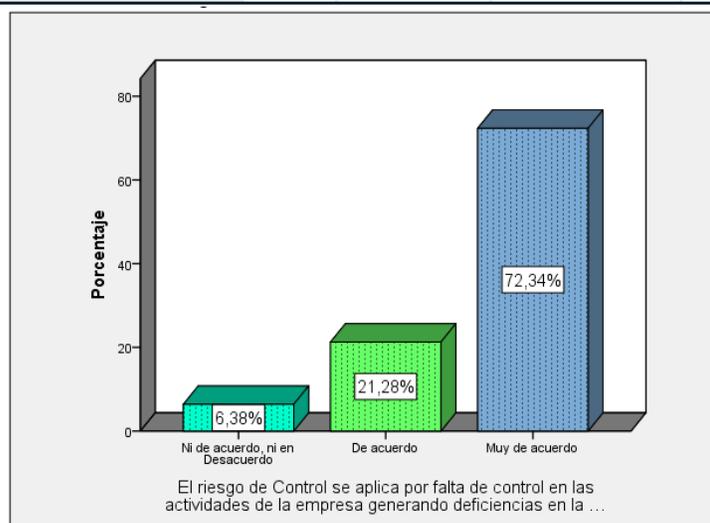
Interpretación:

De la encuesta aplicada al sector avícola del distrito de Puente Piedra, año 2017, se obtuvo que en la mayoría de los encuestados están muy de acuerdo al considerar que la evaluación preliminar del riesgo de control es el proceso de evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad para aumentar la rentabilidad de la entidad, para prevenir o detectar y corregir representaciones erróneas de importancia relativa, mientras que otro grupo de personas mencionaron no estar de acuerdo o se sienten indecisos en considerar que la evaluación preliminar del riesgo de control es el proceso de evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad para aumentar la rentabilidad de la entidad, debido a que no tienen claro el tema o no han recibido información.

Tabla N°10:

El riesgo de Control se aplica por falta de control en las actividades de la empresa generando deficiencias en la rentabilidad.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en Desacuerdo	3	6,4	6,4	6,4
	De acuerdo	10	21,3	21,3	27,7
	Muy de acuerdo	34	72,3	72,3	100,0
	Total	47	100,0	100,0	



Fuente SSPS Vs. 24

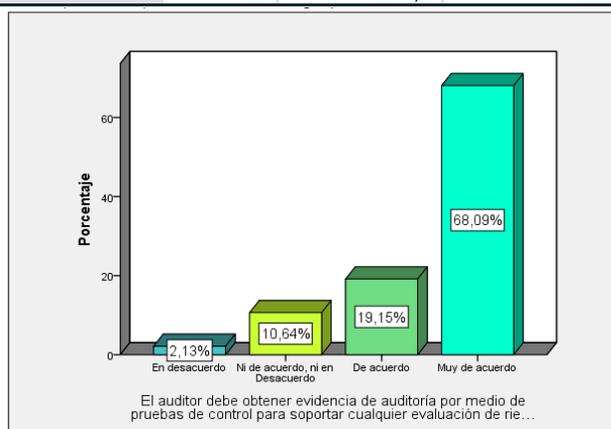
Interpretación:

De la encuesta aplicada al sector avícola del distrito de Puente Piedra, año 2017, se obtuvo que en la mayoría de los encuestados están muy de acuerdo al considerar que el riesgo de Control se aplica por falta de control en las actividades de la empresa generando deficiencias en la rentabilidad, esto resulta de sumo interés para el auditor independiente evaluar el diseño (si es adecuado) y la operación de las actividades establecidas por la entidad, con el fin de poder valorar, de forma precisa, los niveles de riesgo de control a que debe hacer frente durante el desarrollo de su auditoría, mientras que otro grupo de personas mencionaron no estar de acuerdo o se sienten indecisos en considerar que el riesgo de Control se aplica por falta de control en las actividades de la empresa generando deficiencias en la rentabilidad, debido a que no tienen claro el tema o no han recibido información.

Tabla N°11:

El auditor debe obtener evidencia de auditoría por medio de pruebas de control para soportar cualquier evaluación de riesgo que afecte la rentabilidad económica.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	2,1	2,1	2,1
	Ni de acuerdo, ni en Desacuerdo	5	10,6	10,6	12,8
	De acuerdo	9	19,1	19,1	31,9
	Muy de acuerdo	32	68,1	68,1	100,0
	Total	47	100,0	100,0	



Fuente SSPS Vs. 24

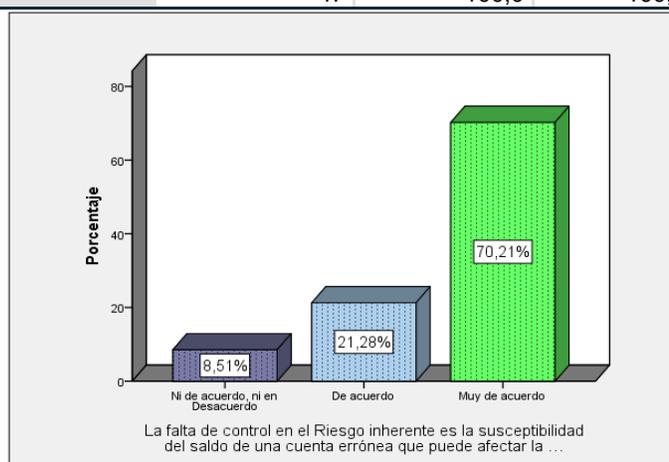
Interpretación:

De la encuesta aplicada al sector avícola del distrito de Puente Piedra, año 2017, se obtuvo que en la mayoría de los encuestados están muy de acuerdo al considerar que el auditor debe obtener evidencia de auditoría por medio de pruebas de control para soportar cualquier evaluación de riesgo que afecte la rentabilidad económica, por ende, el auditor debe llevar a cabo pruebas de control con el objeto de reunir evidencia sobre la efectividad operacional de los procedimientos de control interno, que previenen o corrigen incorrecciones materiales debidas a error o fraude en los estados financieros, mientras que otro grupo de personas mencionaron no estar de acuerdo o se sienten indecisos en considerar que el auditor debe obtener evidencia de auditoría por medio de pruebas de control para soportar cualquier evaluación de riesgo que afecte la rentabilidad económica, debido a que no tienen claro el tema o no han recibido información.

Tabla N°12:

La falta de control en el Riesgo inherente es la susceptibilidad del saldo de una cuenta errónea que puede afectar la rentabilidad significativamente.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en Desacuerdo	4	8,5	8,5	8,5
	De acuerdo	10	21,3	21,3	29,8
	Muy de acuerdo	33	70,2	70,2	100,0
	Total	47	100,0	100,0	



Fuente SSPS Vs. 24

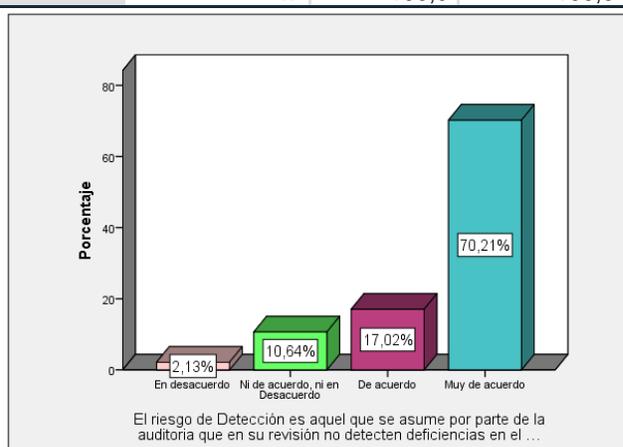
Interpretación:

De la encuesta aplicada al sector avícola del distrito de Puente Piedra, año 2017, se obtuvo que en la mayoría de los encuestados están muy de acuerdo al considerar que la falta de control en el Riesgo inherente es la susceptibilidad del saldo de una cuenta errónea que puede afectar la rentabilidad significativamente, consiste en una o varias transacciones de venta duplicadas o fallas en registro y valoración del inventario de la entidad, mientras que otro grupo de personas mencionaron no estar de acuerdo o se sienten indecisos en considerar que la falta de control en el Riesgo inherente es la susceptibilidad del saldo de una cuenta errónea que puede afectar la rentabilidad significativamente, debido a que no tienen claro el tema o no han recibido información.

Tabla N°13:

El riesgo de Detección es aquel que se asume por parte de la auditoria que en su revisión no detecten deficiencias en el Sistema de Control Interno generando pérdidas de inversión que afecten la rentabilidad financiera.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	2,1	2,1	2,1
	Ni de acuerdo, ni en Desacuerdo	5	10,6	10,6	12,8
	De acuerdo	8	17,0	17,0	29,8
	Muy de acuerdo	33	70,2	70,2	100,0
	Total	47	100,0	100,0	



Fuente SSPS Vs. 24

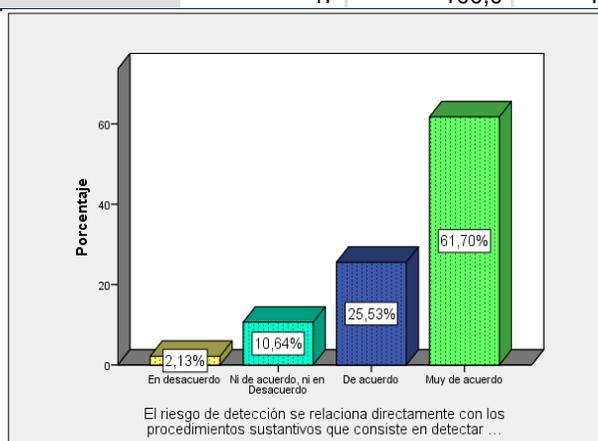
Interpretación:

De la encuesta aplicada al sector avícola del distrito de Puente Piedra, año 2017, se obtuvo que en la mayoría de los encuestados están muy de acuerdo al considerar que el riesgo de Detección es aquel que se asume por parte de la auditoria que en su revisión no detecten deficiencias en el Sistema de Control Interno generando pérdidas de inversión que afecten la rentabilidad financiera, esto determina la importancia que tiene la detección a tiempo del riesgo , mientras que otro grupo de personas mencionaron no estar de acuerdo o se sienten indecisos en considerar que el riesgo de Detección es aquel que se asume por parte de la auditoria que en su revisión no detecten deficiencias en el Sistema de Control Interno generando pérdidas de inversión que afecten la rentabilidad financiera, debido a que no tienen claro el tema o no han recibido información.

Tabla N°14:

El riesgo de detección se relaciona directamente con los procedimientos sustantivos que consiste en detectar representaciones erróneas del estado financiero provocando indicadores negativos en la rentabilidad.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido En desacuerdo	1	2,1	2,1	2,1
Ni de acuerdo, ni en Desacuerdo	5	10,6	10,6	12,8
De acuerdo	12	25,5	25,5	38,3
Muy de acuerdo	29	61,7	61,7	100,0
Total	47	100,0	100,0	



Fuente SSPS Vs. 24

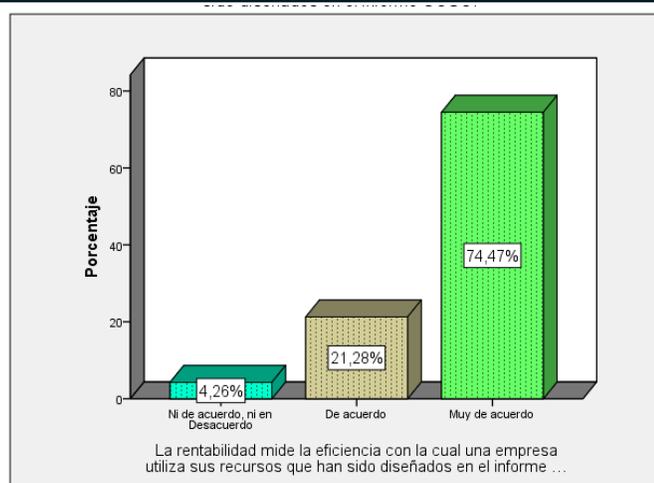
Interpretación:

De la encuesta aplicada al sector avícola del distrito de Puente Piedra, año 2017, se obtuvo que en la mayoría de los encuestados están muy de acuerdo al considerar que el riesgo de detección se relaciona directamente con los procedimientos sustantivos que consiste en detectar representaciones erróneas del estado financiero provocando indicadores negativos en la rentabilidad, esto se determinara en base a la aplicación de los procedimientos y que tan eficientes resulten, mientras que otro grupo de personas mencionaron no estar de acuerdo o se sienten indecisos en considerar que el riesgo de detección se relaciona directamente con los procedimientos sustantivos que consiste en detectar representaciones erróneas del estado financiero provocando indicadores negativos en la rentabilidad, debido a que no tienen claro el tema o no han recibido información.

Tabla N°15:

La rentabilidad mide la eficiencia con la cual una empresa utiliza sus recursos que han sido diseñados en el informe COSO.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Ni de acuerdo, ni en Desacuerdo	2	4,3	4,3	4,3
De acuerdo	10	21,3	21,3	25,5
Muy de acuerdo	35	74,5	74,5	100,0
Total	47	100,0	100,0	



Fuente SSPS Vs. 24

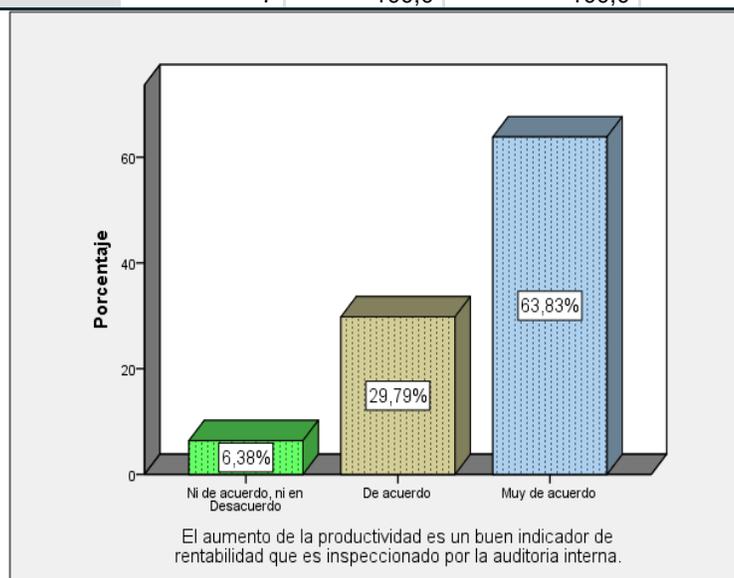
Interpretación:

De la encuesta aplicada al sector avícola del distrito de Puente Piedra, año 2017, se obtuvo que en la mayoría de los encuestados están muy de acuerdo al considerar que la rentabilidad mide la eficiencia con la cual una empresa utiliza sus recursos que han sido diseñados en el informe COSO, es decir si una empresa es eficiente es porque no desperdicia recursos, mientras que otro grupo de personas mencionaron no estar de acuerdo o se sienten indecisos en considerar que la rentabilidad mide la eficiencia con la cual una empresa utiliza sus recursos que han sido diseñados en el informe COSO, debido a que no tienen claro el tema o no han recibido información.

Tabla N°16:

El aumento de la productividad es un buen indicador de rentabilidad que es inspeccionado por la auditoría interna.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Ni de acuerdo, ni en Desacuerdo	3	6,4	6,4	6,4
De acuerdo	14	29,8	29,8	36,2
Muy de acuerdo	30	63,8	63,8	100,0
Total	7	100,0	100,0	



Fuente SSPS Vs. 24

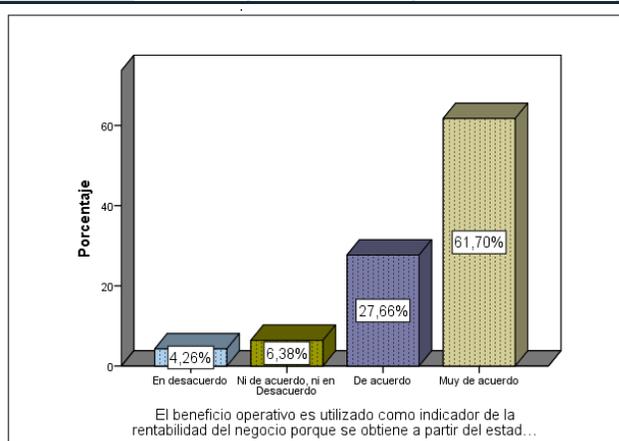
Interpretación:

De la encuesta aplicada al sector avícola del distrito de Puente Piedra, año 2017, se obtuvo que en la mayoría de los encuestados están muy de acuerdo al considerar que el aumento de la productividad es un buen indicador de rentabilidad que es inspeccionado por la auditoría interna, esto significa que mientras más alta es la productividad de nuestra empresa, más económica resulta la producción ya que estaríamos bajando los costos al optimizar el uso de los recursos, mientras que otro grupo de personas mencionaron no estar de acuerdo o se sienten indecisos en considerar que el aumento de la productividad es un buen indicador de rentabilidad que es inspeccionado por la auditoría interna, debido a que no tienen claro el tema o no han recibido información.

Tabla N°17:

El beneficio operativo es utilizado como indicador de la rentabilidad del negocio porque se obtiene a partir del estado de pérdidas y ganancias de la empresa que es verificado mediante los procedimientos de auditoría interna.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido En desacuerdo	2	4,3	4,3	4,3
Ni de acuerdo, ni en Desacuerdo	3	6,4	6,4	10,6
De acuerdo	13	27,7	27,7	38,3
Muy de acuerdo	29	61,7	61,7	100,0
Total	47	100,0	100,0	



Fuente SSPS Vs. 24

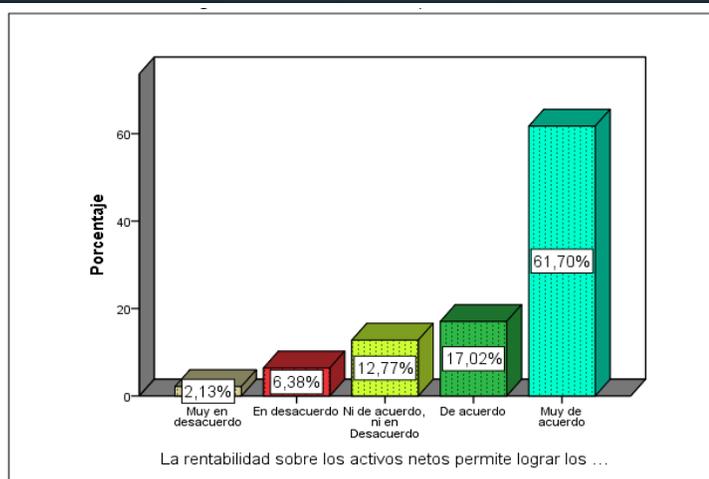
Interpretación:

De la encuesta aplicada al sector avícola del distrito de Puente Piedra, año 2017, se obtuvo que en la mayoría de los encuestados están muy de acuerdo al considerar que el beneficio operativo es utilizado como indicador de la rentabilidad del negocio porque se obtiene a partir del estado de pérdidas y ganancias de la empresa que es verificado mediante los procedimientos de auditoría interna, esto se calcula restando todos los gastos operativos de los ingresos, mientras que otro grupo de personas mencionaron no estar de acuerdo o se sienten indecisos en considerar que el beneficio operativo es utilizado como indicador de la rentabilidad del negocio porque se obtiene a partir del estado de pérdidas y ganancias de la empresa que es verificado mediante los procedimientos de auditoría interna, debido a que no tienen claro el tema o no han recibido información.

Tabla N°18:

La rentabilidad sobre los activos netos permite lograr los resultados evidenciados en el balance general lo cual es validado por la auditoría interna.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	1	2,1	2,1	2,1
	En desacuerdo	3	6,4	6,4	8,5
	Ni de acuerdo, ni en Desacuerdo	6	12,8	12,8	21,3
	De acuerdo	8	17,0	17,0	38,3
	Muy de acuerdo	29	61,7	61,7	100,0
	Total	47	100,0	100,0	



Fuente SSPS Vs. 24

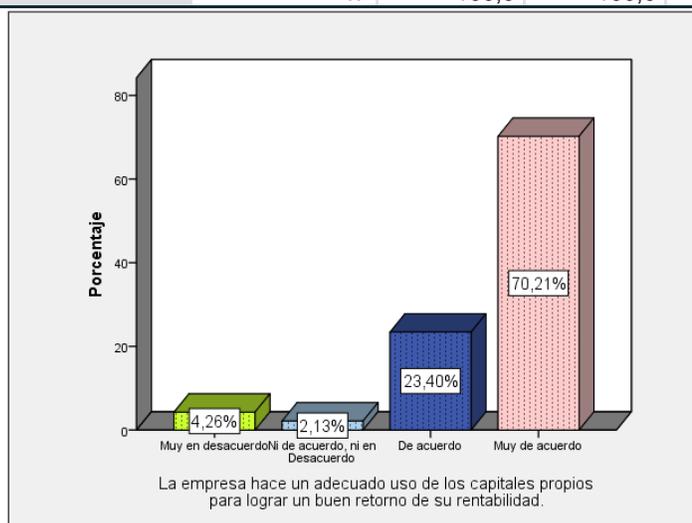
Interpretación:

De la encuesta aplicada al sector avícola del distrito de Puente Piedra, año 2017, se obtuvo que en la mayoría de los encuestados están muy de acuerdo al considerar que la rentabilidad sobre los activos netos permite lograr los resultados evidenciados en el balance general lo cual es validado por la auditoría interna, esto quiere decir que mediante el activo neto podemos saber cuál es el valor de los activos libres de deuda, mientras que otro grupo de personas mencionaron no estar de acuerdo o se sienten indecisos en considerar que la rentabilidad sobre los activos netos permite lograr los resultados evidenciados en el balance general lo cual es validado por la auditoría interna, debido a que no tienen claro el tema o no han recibido información.

Tabla N°19:

La empresa hace un adecuado uso de los capitales propios para lograr un buen retorno de su rentabilidad.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	2	4,3	4,3	4,3
	Ni de acuerdo, ni en Desacuerdo	1	2,1	2,1	6,4
	De acuerdo	11	23,4	23,4	29,8
	Muy de acuerdo	33	70,2	70,2	100,0
	Total	47	100,0	100,0	



Fuente SSPS Vs. 24

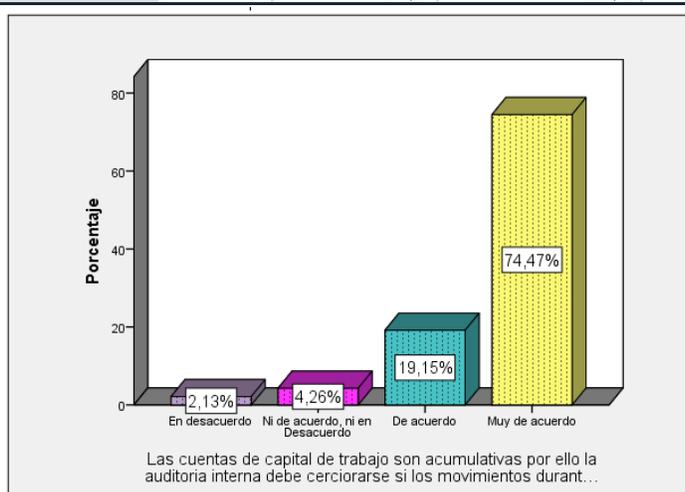
Interpretación:

De la encuesta aplicada al sector avícola del distrito de Puente Piedra, año 2017, se obtuvo que en la mayoría de los encuestados están muy de acuerdo al considerar que la empresa hace un adecuado uso de los capitales propios para lograr un buen retorno de su rentabilidad, esto significa cuanto mayores sean los fondos propios de una empresa, ésta poseerá una mejor imagen frente a bancos y acreedores, mientras que otro grupo de personas mencionaron no estar de acuerdo o se sienten indecisos en considerar que la empresa hace un adecuado uso de los capitales propios para lograr un buen retorno de su rentabilidad debido a que no tienen claro el tema o no han recibido información.

Tabla N°20:

Las cuentas de capital de trabajo son acumulativas por ello la auditoría interna debe cerciorarse si los movimientos durante al año están apropiadamente sustentados con las respectivas actas de accionistas.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido En desacuerdo	1	2,1	2,1	2,1
Ni de acuerdo, ni en Desacuerdo	2	4,3	4,3	6,4
De acuerdo	9	19,1	19,1	25,5
Muy de acuerdo	35	74,5	74,5	100,0
Total	47	100,0	100,0	



Fuente SSPS Vs. 24

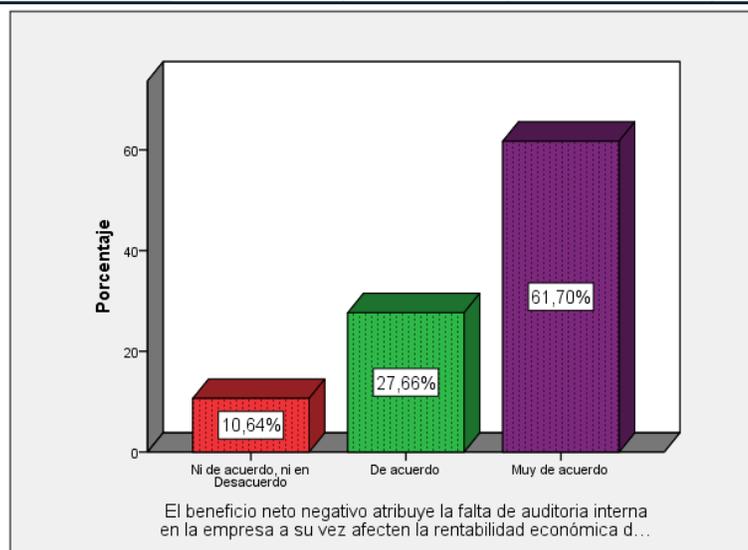
Interpretación:

De la encuesta aplicada al sector avícola del distrito de Puente Piedra, año 2017, se obtuvo que en la mayoría de los encuestados están muy de acuerdo al considerar que las cuentas de capital de trabajo son acumulativas por ello la auditoría interna debe cerciorarse si los movimientos durante al año están apropiadamente sustentados con las respectivas actas de accionistas, debido a que si una empresa agota sus fondos propios por acumulación de pérdidas, entra en quiebra, es decir, carece de bienes suficientes para pagar las deudas contraídas con terceros, mientras que otro grupo de personas mencionaron no estar de acuerdo o se sienten indecisos en considerar que las cuentas de capital de trabajo son acumulativas, debido a que no tienen claro el tema o no han recibido información.

Tabla N°21:

El beneficio neto negativo atribuye la falta de auditoría interna en la empresa a su vez afectan la rentabilidad económica de la empresa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en Desacuerdo	5	10,6	10,6	10,6
	De acuerdo	13	27,7	27,7	38,3
	Muy de acuerdo	29	61,7	61,7	100,0
	Total	47	100,0	100,0	



Fuente SSPS Vs. 24

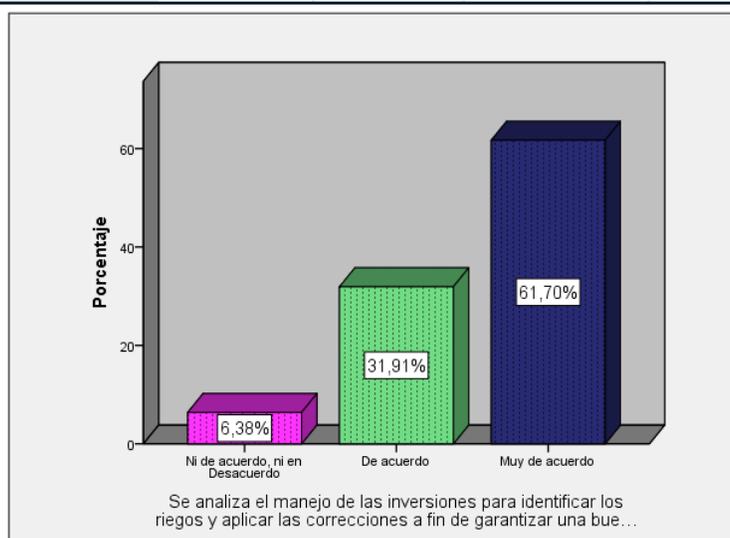
Interpretación:

De la encuesta aplicada al sector avícola del distrito de Puente Piedra, año 2017, se obtuvo que en la mayoría de los encuestados están muy de acuerdo al considerar que el beneficio neto negativo atribuye la falta de auditoría interna en la empresa a su vez afectan la rentabilidad económica de la empresa, por ende, el beneficio neto es la cantidad de dinero del que puede disponer una empresa tras haber hecho frente a sus obligaciones, mientras que otro grupo de personas mencionaron no estar de acuerdo o se sienten indecisos en considerar que el beneficio neto negativo atribuye la falta de auditoría interna en la empresa a su vez afectan la rentabilidad económica de la empresa, debido a que no tienen claro el tema o no han recibido información.

Tabla N°22:

Se analiza el manejo de las inversiones para identificar los riesgos y aplicar las correcciones a fin de garantizar una buena gestión en la auditoría interna.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en Desacuerdo	3	6,4	6,4	6,4
	De acuerdo	15	31,9	31,9	38,3
	Muy de acuerdo	29	61,7	61,7	100,0
	Total	47	100,0	100,0	



Fuente SSPS Vs. 24

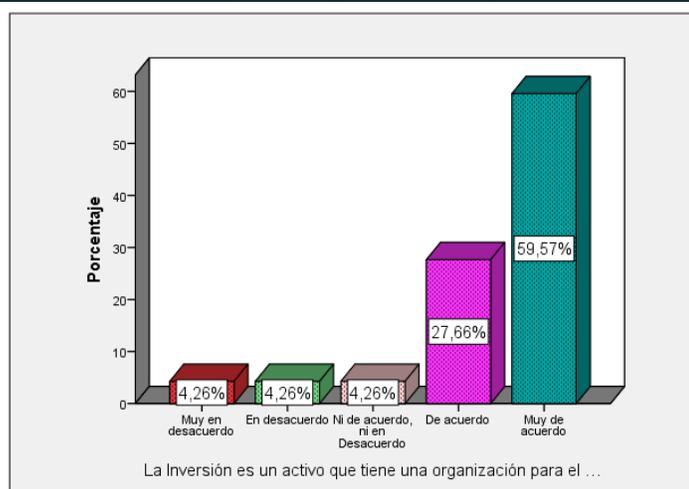
Interpretación:

De la encuesta aplicada al sector avícola del distrito de Puente Piedra, año 2017, se obtuvo que en la mayoría de los encuestados están muy de acuerdo al considerar que se analiza el manejo de las inversiones para identificar los riesgos y aplicar las correcciones a fin de garantizar una buena gestión en la auditoría interna, debido a que la inversión es comprometer fondos monetarios para recibir beneficios en el futuro que cubran los gastos efectuados y traigan doble beneficio, mientras que otro grupo de personas mencionaron no estar de acuerdo o se sienten indecisos en considerar que se analiza el manejo de las inversiones para identificar los riesgos y aplicar las correcciones a fin de garantizar una buena gestión en la auditoría interna, debido a que no tienen claro el tema o no han recibido información.

Tabla N°23:

La Inversión es un activo que tiene una organización para el incremento de riqueza mediante la distribución de beneficios que es evaluado constantemente por la auditoría interna.

		Frecuen cia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	2	4,3	4,3	4,3
	En desacuerdo	2	4,3	4,3	8,5
	Ni de acuerdo, ni en Desacuerdo	2	4,3	4,3	12,8
	De acuerdo	13	27,7	27,7	40,4
	Muy de acuerdo	28	59,6	59,6	100,0
	Total	47	100,0	100,0	



Fuente SSPS Vs. 24

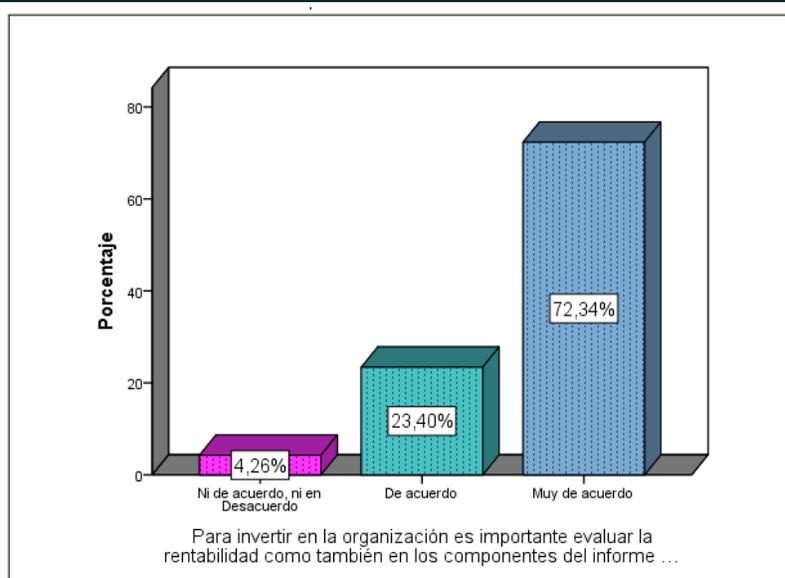
Interpretación:

De la encuesta aplicada al sector avícola del distrito de Puente Piedra, año 2017, se obtuvo que en la mayoría de los encuestados están muy de acuerdo al considerar la Inversión es un activo que tiene una organización para el incremento de riqueza mediante la distribución de beneficios que es evaluado constantemente por la auditoría, ya que si la inversión no está controlado puede generar pérdidas cuantiosas, mientras que otro grupo de personas mencionaron no estar de acuerdo o se sienten indecisos en considerar que la Inversión es un activo que tiene una organización para el incremento de riqueza, debido a que no tienen claro el tema o no han recibido información.

Tabla N°24:

Para invertir en la organización es importante evaluar la rentabilidad como también en los componentes del informe COSO.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en Desacuerdo	2	4,3	4,3	4,3
	De acuerdo	11	23,4	23,4	27,7
	Muy de acuerdo	34	72,3	72,3	100,0
	Total	47	100,0	100,0	



Fuente SSPS Vs. 24

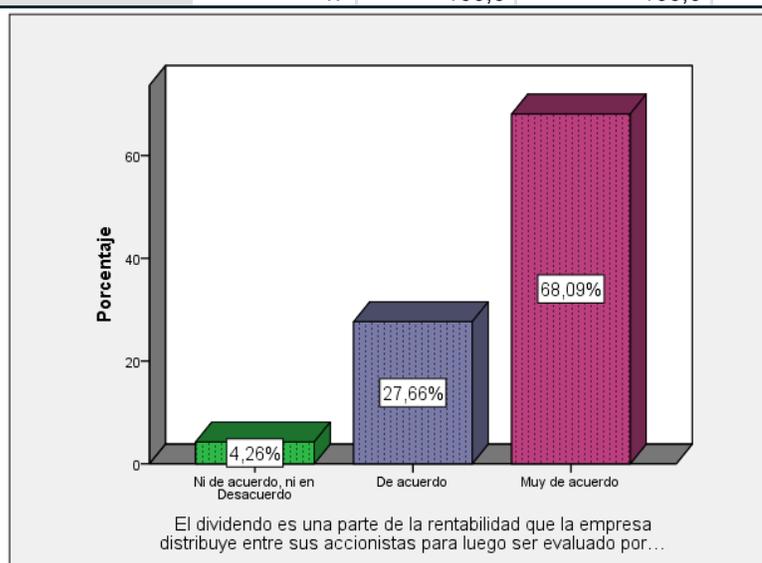
Interpretación:

De la encuesta aplicada al sector avícola del distrito de Puente Piedra, año 2017, se obtuvo que en la mayoría de los encuestados están muy de acuerdo al considerar que para invertir en la organización es importante evaluar la rentabilidad como también en los componentes del informe COSO, es imprescindible evaluar la rentabilidad de la empresa ya que nadie invierte en empresas en crisis, como también analizar el objetivo y el plazo de la inversión, mientras que otro grupo de personas mencionaron no estar de acuerdo o se sienten indecisos en considerar que para invertir en la organización es importante evaluar la rentabilidad como también en los componentes del informe COSO, debido a que no tienen claro el tema o no han recibido información.

Tabla N°25:

El dividendo es una parte de la rentabilidad que la empresa distribuye entre sus accionistas para luego ser evaluado por la auditoría interna.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en Desacuerdo	2	4,3	4,3	4,3
	De acuerdo	13	27,7	27,7	31,9
	Muy de acuerdo	32	68,1	68,1	100,0
	Total	47	100,0	100,0	



Fuente SSPS Vs. 24

Interpretación:

De la encuesta aplicada al sector avícola del distrito de Puente Piedra, año 2017, se obtuvo que en la mayoría de los encuestados están muy de acuerdo al considerar que el dividendo es una parte de la rentabilidad que la empresa distribuye entre sus accionistas para luego ser evaluado por la auditoría interna, el dividendo constituye la principal vía de remuneración para los accionistas como propietarios de una sociedad, su importe debe ser verificado y validado, en considerar que el dividendo es una parte de la rentabilidad que la empresa distribuye entre sus accionistas para luego ser evaluado por la auditoría interna, debido a que no tienen claro el tema o no han recibido información.

4. Validación de Hipótesis

Prueba de hipótesis general

Ho: La auditoría interna no se relaciona con la rentabilidad en las empresas avícolas del distrito de Puente Piedra, año 2017.

Ha: La auditoría interna se relaciona con la rentabilidad en las empresas avícolas del distrito de Puente Piedra, año 2017.

El método estadístico para comprobar las hipótesis es chi – cuadrado (χ^2) por ser una prueba que permitió medir aspectos cualitativos de las respuestas que se obtuvieron del cuestionario, midiendo las variables de la hipótesis en estudio.

El valor de Chi cuadrada se calcula a través de la formula siguiente:

$$\chi^2 = \frac{\sum (O_i - E_i)^2}{E_i}$$

Dónde:

χ^2 = Chi cuadrado

O_i = Frecuencia observada (respuesta obtenidas del instrumento)

E_i = Frecuencia esperada (respuestas que se esperaban)

El criterio para la comprobación de la hipótesis se define así:

Si el χ^2_c es mayor que el χ^2_t se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, en caso contrario que χ^2_t fuese mayor que χ^2_c se rechaza la alterna y se acepta la hipótesis nula.

Tabla cruzada AUDITORIA INTERNA*RENTABILIDAD

		RENTABILIDAD				
		De acuerdo	Muy de acuerdo	6,00	Total	
AUDITORIA INTERNA	Muy de acuerdo	Recuento	2	0	0	2
		Recuento esperado	,1	,5	1,4	2,0
		% del total	4,3%	0,0%	0,0%	4,3%
	6,00	Recuento	0	8	8	16
		Recuento esperado	,7	4,1	11,2	16,0
		% del total	0,0%	17,0%	17,0%	34,0%
	7,00	Recuento	0	4	25	29
		Recuento esperado	1,2	7,4	20,4	29,0
		% del total	0,0%	8,5%	53,2%	61,7%
Total	Recuento	2	12	33	47	
	Recuento esperado	2,0	12,0	33,0	47,0	
	% del total	4,3%	25,5%	70,2%	100,0%	

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	54,219 ^a	4	,000
Razón de verosimilitud	23,284	4	,000
Asociación lineal por lineal	17,240	1	,000
N de casos válidos	47		

a. 6 casillas (66,7%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,09.

Contrastación

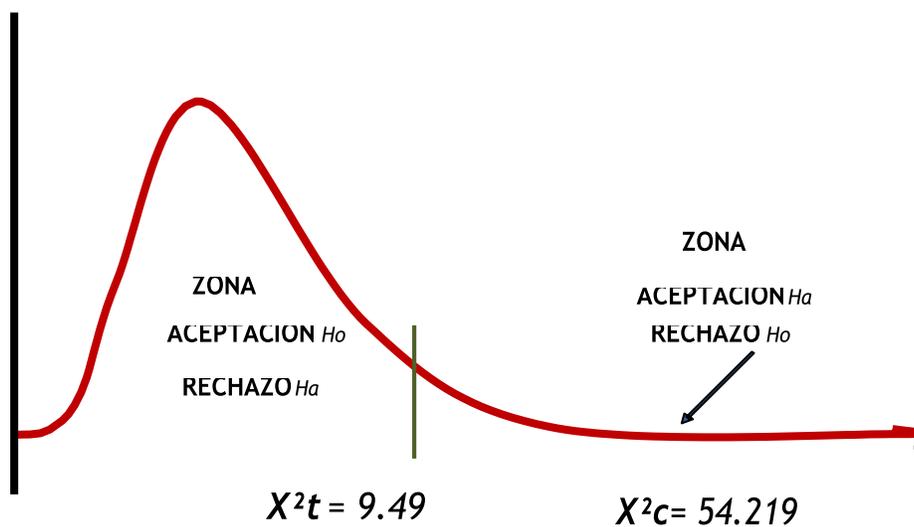
Para la validación de la hipótesis requerimos contrastarla frente al valor del X^2_t (chi cuadrado teórico), considerando un nivel de confiabilidad del 95% y 4 grados de libertad; teniendo: Que el valor del X^2_t con 4 grados de libertad y un nivel de significancia (error) del 5% es de 9.49.

Discusión

Como el valor del X^2_c es mayor al X^2_t ($54,219 > 9.49$), entonces rechazamos la nula y aceptamos la hipótesis alterna; concluyendo:

Que efectivamente la auditoría interna si se relaciona con la rentabilidad en las empresas avícolas del distrito de Puente Piedra, año 2017.

Grafica de Chi Cuadrado



Hipótesis específica 1

Ho: La auditoría interna no se relaciona con la rentabilidad económica en las empresas avícolas del distrito de Puente Piedra, año 2017.

Ha: La auditoría interna se relaciona con la rentabilidad económica en las empresas avícolas del distrito de Puente Piedra, año 2017.

El método estadístico para comprobar las hipótesis es chi – cuadrado (χ^2) por ser una prueba que permitió medir aspectos cualitativos de las respuestas que se obtuvieron del cuestionario, midiendo las variables de la hipótesis en estudio.

El valor de Chi cuadrada se calcula a través de la formula siguiente:

$$\chi^2 = \sum \frac{(O_i - E_i)^2}{E_i}$$

Donde:

χ^2 = Chi cuadrado

O_i = Frecuencia observada (respuesta obtenidas del instrumento) E_i = Frecuencia esperada (respuestas que se esperaban)

El criterio para la comprobación de la hipótesis se define así:

Si el χ^2_c es mayor que el χ^2_t se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, en caso contrario que χ^2_t fuese mayor que χ^2_c se rechaza la alterna y se acepta la hipótesis nula.

Tabla cruzada AUDITORIA INTERNA*RENTABILIDAD ECONÓMICA

		RENTABILIDAD ECONÓMICA				
			Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	De acuerdo	Muy de acuerdo	Total
AUDITORIA INTERNA	Muy de acuerdo	Recuento	1	1	0	2
		Recuento esperado	,0	,7	1,2	2,0
		% del total	2,1%	2,1%	0,0%	4,3%
	6,00	Recuento	0	10	6	16
		Recuento esperado	,3	5,8	9,9	16,0
		% del total	0,0%	21,3%	12,8%	34,0%
	7,00	Recuento	0	6	23	29
		Recuento esperado	,6	10,5	17,9	29,0
		% del total	0,0%	12,8%	48,9%	61,7%
Total	Recuento	1	17	29	47	
	Recuento esperado	1,0	17,0	29,0	47,0	
	% del total	2,1%	36,2%	61,7%	100,0%	

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	31,804 ^a	4	,000
Razón de verosimilitud	16,770	4	,002
Asociación lineal por lineal	13,968	1	,000
N de casos válidos	47		

a. 5 casillas (55,6%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,04.

Contrastación

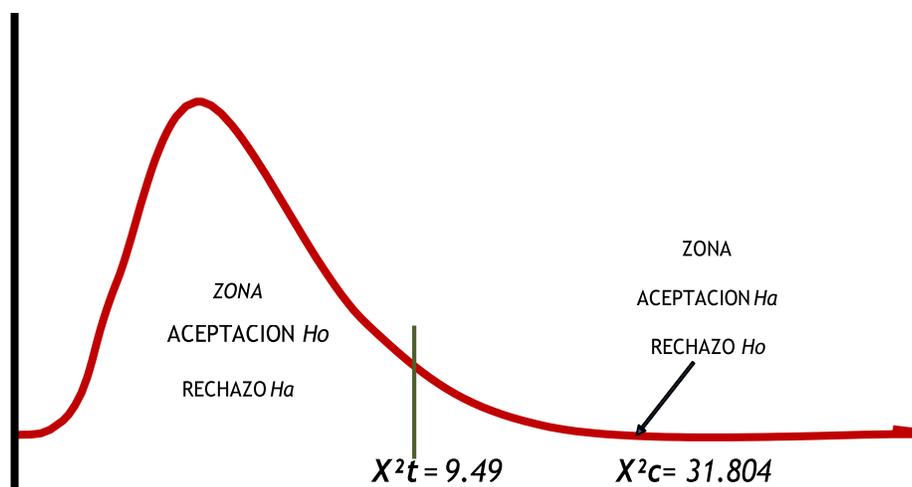
Para la validación de la hipótesis requerimos contrastarla frente al valor del X^2_t (chi cuadrado teórico), considerando un nivel de confiabilidad del 95% y 4 grados de libertad; teniendo: Que el valor del X^2_t con 4 grados de libertad y un nivel de significancia (error) del 5% es de 9.49.

Discusión:

Como el valor del X^2_c es mayor al X^2_t ($31,804 > 9.49$), entonces rechazamos la nula y aceptamos la hipótesis alterna; concluyendo:

Que efectivamente la auditoría interna si se relaciona con la rentabilidad económica en las empresas avícolas del distrito de Puente Piedra, año 2017.

Grafica de Chi Cuadrado



Hipótesis específica 2

Ho: La rentabilidad no se relaciona la Categoría de riesgos en las empresas avícolas del distrito de Puente Piedra, año 2017.

Ha: La rentabilidad se relaciona la Categoría de riesgos en las empresas avícolas del distrito de Puente Piedra, año 2017.

El método estadístico para comprobar las hipótesis es chi – cuadrado (χ^2) por ser una prueba que permitió medir aspectos cualitativos de las respuestas que se obtuvieron del cuestionario, midiendo las variables de la hipótesis en estudio.

El valor de Chi cuadrada se calcula a través de la formula siguiente:

$$\chi^2 = \frac{\sum(O_i - E_i)^2}{E_i}$$

Dónde:

χ^2 = Chi cuadrado

O_i = Frecuencia observada (respuesta obtenidas del instrumento) E_i = Frecuencia esperada (respuestas que se esperaban)

El criterio para la comprobación de la hipótesis se define así:

Si el χ^2_c es mayor que el χ^2_t se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, en caso contrario que χ^2_t fuese mayor que χ^2_c se rechaza la alterna y se acepta la hipótesis nula.

Tabla cruzada RENTABILIDAD*CATEGORIAS DE RIESGOS

		CATEGORIAS DE RIESGOS				Total
		Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	De acuerdo	Muy de acuerdo		
RENTABILIDAD	De acuerdo	Recuento	1	1	0	2
		Recuento esperado	,0	,6	1,4	2,0
		% del total	2,1%	2,1%	0,0%	4,3%
	Muy de acuerdo	Recuento	0	7	5	12
		Recuento esperado	,3	3,6	8,2	12,0
		% del total	0,0%	14,9%	10,6%	25,5%
	6,00	Recuento	0	6	27	33
		Recuento esperado	,7	9,8	22,5	33,0
		% del total	0,0%	12,8%	57,4%	70,2%
Total	Recuento	1	14	32	47	
	Recuento esperado	1,0	14,0	32,0	47,0	
	% del total	2,1%	29,8%	68,1%	100,0%	

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	Df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	31,055 ^a	4	,000
Razón de verosimilitud	15,847	4	,003
Asociación lineal por lineal	14,365	1	,000
N de casos válidos	47		

a. 6 casillas (66,7%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,04.

Contrastación

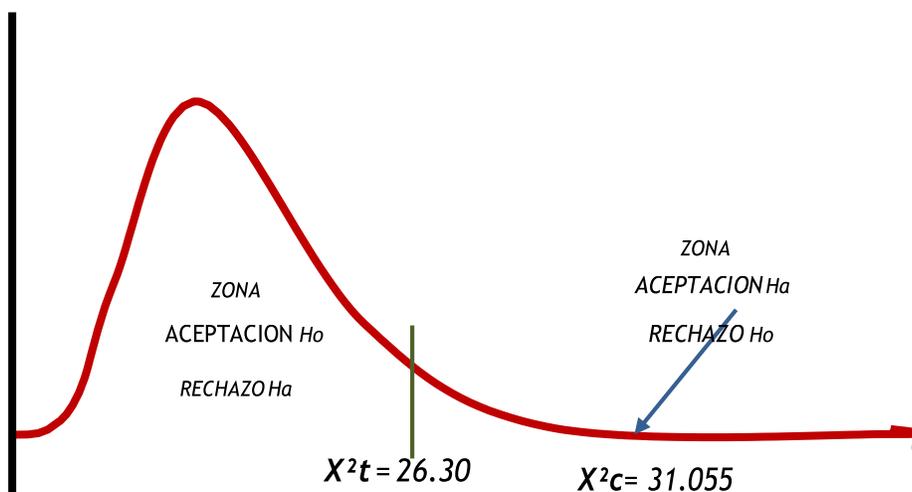
Para la validación de la hipótesis requerimos contrastarla frente al valor del X^2_t (chi cuadrado teórico), considerando un nivel de confiabilidad del 95% y 4 grados de libertad; teniendo: Que el valor del X^2_t con 4 grados de libertad y un nivel de significancia (error) del 5% es de 9.49

Discusión:

Como el valor del X^2_c es mayor al X^{2t} ($31,055 > 9.49$), entonces rechazamos la nula y aceptamos la hipótesis alterna; concluyendo:

Que efectivamente la rentabilidad se relaciona la Categoría de riesgos en las empresas avícolas del distrito de Puente Piedra, año 2017.

Grafica de Chi Cuadrado



CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN

Discusión

Su objetivo principal de la presente investigación es comprobar que la auditoría interna se relaciona con la rentabilidad de las empresas avícolas del distrito de los Puente Piedra, año 2017.

Se realizó la prueba de validez de los instrumentos se procedió a utilizar el Alpha de Cronbach obteniendo como resultados 0.841 y 0.829 para los instrumentos auditoría interna y rentabilidad, los cuales constan de 14 y 11 items, teniendo un nivel de confiabilidad del 95% siendo un valor óptimo del alpha de cronbach aquel valor que se aproxime más a 1 y que sus valores sean superiores a 0.7, los cuales garantizan la fiabilidad de dicha escala, en el caso de este estudio ambos valores son superiores a 0.7, por lo que nos permite decir que los instrumentos son los suficientemente confiables.

1. Según los resultados estadísticos obtenidos, la auditoría interna tiene relación con la rentabilidad en las empresas avícolas del distrito de Puente Piedra, año 2017, debido a que en los resultados obtenidos de la hipótesis general se aplicó la prueba del Chi cuadrado, donde el valor de $X^2c = 54,219$ y el valor de $X^{2t} = 9.49$, es decir que X^2c es mayor que X^{2t} ($54.219 > 9.49$), donde se ha considerado un nivel de confiabilidad del 95% con un margen de error del 5% y 4 grados de libertad, lo cual nos conlleva a mencionar que se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es así que esta prueba nos permite mencionar que la auditoría interna se relaciona con la rentabilidad en las empresas avícolas del distrito de Puente Piedra, año 2017.

Estos resultados confirman el estudio realizado por de Gago (2013): en el cual concluye que la implementación de una oficina de auditoría interna influye en los resultados de la gestión de las cooperativas de servicios múltiples de Lima Metropolitana; pues actualmente estas organizaciones presentan serias dificultades en casi todos sus procesos y procedimientos que traen como consecuencia la no continuidad y sostenibilidad de estas instituciones, de tal manera el planeamiento de la auditoría interna incide en

el cumplimiento de metas y objetivos institucionales.

2. En caso de los resultados obtenidos de la hipótesis específica N°1 se aplicó la prueba del Chi cuadrado, donde el valor de donde el valor de $X^2c = 31,804$ y el valor de $X^{2t} = 9.49$, es decir que X^2c es mayor que X^{2t} ($31.804 > 9.49$), donde se ha considerado un nivel de confiabilidad del 95% con un margen de error del 5% y 4 grados de libertad, lo cual nos conlleva a mencionar que se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es así que esta prueba nos permite mencionar que la auditoría interna se relaciona con la rentabilidad económica en las empresas avícolas del distrito de Puente Piedra, año 2017, así mismo estos resultados confirman el estudio realizado por Araoca(2016): define que en la Auditoria Interna en Empresa de Transportes Guzmán S.A. es óptima, respecto a la labor de control que desempeña el Auditor Interno, dando seguridad razonable a la Gerencia General y Junta de Accionistas respecto al cumplimiento de reglas, regulaciones y mejores prácticas de negocios en general, como también muestra resultados favorables en sus ratios de rentabilidad en el periodo 2015, derivando en una mejora sustancial de la Gestión, a consecuencia de la implementación de recomendaciones realizadas por el Departamento de Auditoria Interna en dicho periodo.

3. En caso de los resultados obtenidos de la hipótesis específica N°2 se aplicó la prueba del Chi cuadrado, donde el valor de donde el valor de $X^2c = 31,055$ y el valor de $X^{2t} = 9.49$, es decir que X^2c es mayor que X^{2t} ($31.055 > 9.49$), donde se ha considerado un nivel de confiabilidad del 95% con un margen de error del 5% y 4 grados de libertad, lo cual nos conlleva a mencionar que se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es así que esta prueba nos permite mencionar que la rentabilidad se relaciona la Categoría de riesgos en las empresas avícolas del distrito de Puente Piedra, año 2017, así mismo estos resultados confirman el estudio realizado por Arraunategui(2017): En conclusión se ha determinado que los problemas de liquidez y rentabilidad con un enfoque social, influyen en la gestión administrativa de la Beneficencia Pública del Callao –

Perú 2012-2014, por cuanto si no se cuenta con los recursos económicos y financieros, será imposible que la SBPC cumpla con sus planes previstos en cada periodo presupuestal.

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES

Conclusiones

La información obtenida en el trabajo de investigación nos permite determinar las siguientes conclusiones:

1. De acuerdo a la hipótesis general planteada, se ha logrado contrastar y verificar con la realidad, que la auditoría interna se relaciona con la rentabilidad en las empresas avícolas, del distrito de Puente Piedra, año 2017. Se llegó a la mencionada conclusión luego de identificar que la Auditoría Interna es una herramienta que pretende garantizar que la empresa está aplicando las mejores prácticas en sus procesos, que su estructura y organización están correctamente diseñados para alcanzar los objetivos que han marcado los socios, realizando un seguimiento y supervisión de la ejecución del plan de negocio y financiero, así como de las relaciones entre las distintas áreas de la empresa. Además, aporta propuestas de corrección de los riesgos identificados, con el fin de aumentar el valor del negocio y velar por el fiel cumplimiento de las obligaciones de sus administradores frente a terceros, de forma transparente y documentada.
2. Se puede definir ante la primera hipótesis específica planteada y validada, que La auditoría interna se relaciona con la rentabilidad económica en las empresas avícolas del distrito de Puente Piedra, año 2017. En conclusión, luego de establecer que es importante el diseño de una herramienta adecuada de control interno como la auditoría interna para mejorar los procesos de producción, para de esta manera mitigar riesgos e incrementar las ventas, siendo estas reflejadas en las utilidades y por ende en la rentabilidad de la empresa avícolas.
3. Se puede definir ante la segunda hipótesis específica planteada y validada, la rentabilidad se relaciona la Categoría de riesgos en las empresas avícolas del distrito de Puente Piedra, año 2017. En definitiva, se determinó que el riesgo y la rentabilidad son factores vitales para toda organización, ya que depende del

área funcional de auditores internos para la correcta toma de decisiones y de las estrategias que empleen para hacer más rentable a la compañía.

CAPÍTULO VI: RECOMENDACIONES

Recomendaciones

Como resultado del presente trabajo de investigación se aportan las siguientes recomendaciones:

1. Es recomendable las avícolas del distrito de Puente Piedra, que la Auditoría Interna no deben plantearse únicamente las grandes firmas sino cualquier negocio que aspire a contar con una gestión de calidad que marque las diferencias frente a la competencia. Su coste, en cualquier caso, se ve siempre ampliamente compensado por los ahorros derivados de la anticipación de riesgos, evitando que estos se materialicen y, casi siempre, de una mejora de la rentabilidad. Para el éxito de la Auditoría Interna es clave que sea realizado por profesionales independientes que puedan aportar conocimientos de mejores prácticas sectoriales y presentar un análisis crítico de la situación de la empresa, ante los socios, algo que se ve dificultado cuando la Auditoría Interna es realizada por empleados de la propia compañía.
2. Es recomendable que las avícolas implementen el área de Auditoría Interna ya que verifican las prioridades que variarán en función a los retos que enfrente la organización en cada momento, siendo su misión la de mejorar y proteger el valor de la misma, proporcionando cobertura y visión de los riesgos que enfrenta. La Auditoría Interna permite a las organizaciones supervisar e informar respecto del cumplimiento del objetivo, evaluando y mejorando la eficacia de sus procesos de gestión de riesgos y control, salvaguarda de activos, fiabilidad y la integridad de la información financiera.
3. Es recomendable que las avícolas del distrito de Puente Piedra, pongan en funcionamiento una eficiente auditoría interna, para obtener una revelación financiera más certera, para que la alta gerencia tome buenas decisiones y así aplicar todas las posibles recomendaciones que formule el auditor interno deben responder a la corrección de las deficiencias encontradas.

CAPÍTULO VII: REFERENCIAS

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Apaza, M. (2010). "Consultor Económico Financiero", (Primera edición). Breña: Instituto pacífico.
- Aroca, J. (2016). La auditoría interna y su incidencia en la gestión de empresa de transportes Guzmán S.A. de la ciudad de Trujillo. (Tesis de Maestría). Universidad Nacional de Trujillo. Recuperada de <http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2444/TESIS%20MAESTRIA%20-%20Julyana%20Aroca.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Arrunategui, J. (2017). "El problema de liquidez y rentabilidad con un enfoque social en la gestión de la Sociedad de Beneficencia Pública del Callao – Perú 2012-2014. Recuperada de http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/cybertesis/5854/Arrunategui_aj.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Casares, I. y Lizarzaburu, E. (2016), " Introducción a la gestión empresarial de riesgos empresariales". Recuperado de https://fundacioninade.org/sites/inade.org/files/web_libro_3_la_gestion_integral_de_riesgos_empresariales.pdf
- Camacho, R. (2014). Proceso y Procedimientos. Lima. Perú.
- Concha, P. (2013). "Evaluación de estados financieros", (cuarta edición), Lima-Perú: Universidad del pacífico.
- Cisneros, D. (2014). Gestión Integral de Riesgos. Recuperado de http://www.sbs.gob.pe/Portals/0/jer/REGUL_PROYIMP_BASIL_FUNSBS/Gestion_integral_de_riesgos-DCisneros.pdf.
- Estupiñán, R. (2006). Administración de riesgos E.R.M. y la Auditoria Interna (Primera Ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones

- Espichan, V. (2015). La auditoría interna y su influencia en la gestión de la Federación Peruana de Cajas Municipales de Ahorro y Crédito - FEPCMAC, San Isidro - Lima, 2014. (Tesis de Maestría). Universidad San Martín de Porres. Recuperada de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/2459/1/espichan_hmvg.pdf
- Gago, R. (2013). La implementación de auditoría interna y su impacto en la gestión de las cooperativas de servicios múltiples de Lima Metropolitana. (Tesis de Maestría). Universidad San Martín de Porres. Recuperada de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/673/3/gago_rs.pdf
- Gitman, L (2003). Principios de administración financiera. Décima edición. Pearson educación de México, S.A. México.
- Gómez, R. (2013) Generalidades en la auditoría interna. Santa Fe de Bogotá- Editorial Norma
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2006). Metodología de la investigación. (4.a ed.). D.F. México: McGraw-Hill Interamericana.
- Herrador, T. y Segundo, A. (2012). Teoría de la Auditoría Interna. Madrid-España
- Llopart, S. (2017). Criterios del informe Coso. Recuperado de https://apa.es/fotos/articulos_tecnicos/p172_1.pdf
- Macchiaverna, P. (2011) Integral Auditing, Conference Board, New York – Estados Unidos, pp. 784
- Mendivil, V. (2013). Elementos de auditoría interna. Vigésimo octava reimpresión. Editorial Ecafsa, México*

Navarro (2016). Revista Espacios. Recuperado <http://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>

Pérez, C. (2017). Propuesta de mejora en el proceso de auditoría interna como base de un fortalecimiento continuo en los estándares de calidad en entidades públicas en Colombia. (Tesis de Maestría). Universidad Militar Nueva Granada. Colombia. Recuperada de <http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/16349/1/CIELOMARIAPE REZFLORIDO2017.pdf>

Sánchez, J. (2012). Análisis de rentabilidad de la empresa.
Disponibile en <http://www.5campus.com/lección/anarenta>

Tanaka (2005) Análisis Financiero para la toma de decisiones (Primera edición)
Perú.

THE INSTITUTE OF INTERNAL AUDITORS. (2018). Perspectivas y Percepciones globales de Auditoria Interna y Externa. Recuperado de <https://na.theiia.org/translations/PublicDocuments/GPI-Distinctive-Roles-in-Organizational-Governance-Spanish.pdf>

Toro, M. (2015). El control interno y su efecto en la rentabilidad de la empresa Cerámicas S.A de la ciudad de Guayaquil durante el año 2014". (Tesis de Licenciatura). Universidad de Guayaquil – Ecuador. Recuperada de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/11172/1/MARCOS%20TORO.pdf>

Vizcarra, J. (2013). Auditoría Financiera. Lima: Instituto Pacífico.

Whittington, R., & Pany, K. (2000). Principles of auditing and other assurance services. Nashua, Nuevo Hampshire, Estados Unidos: Mcgraw-Hill College, 2000- 07-19

CAPÍTULO VIII: ANEXOS

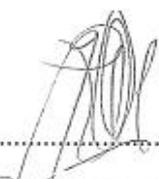
 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS	Código : F06-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	---	---

Yo, **RICARDO GARCIA CESPEDES**, docente de la Facultad DE CIENCIAS EMPRESARIALES y Escuela Profesional de **CONTABILIDAD** de la Universidad César Vallejo **SEDE LIMA NORTE**, revisor(a) de la tesis titulada

"AUDITORIA INTERNA Y SU RELACION CON LA RENTABILIDAD EN LAS EMPRESAS AVICOLAS DEL DISTRITO DE PUENTE PIEDRA, AÑO 2017"

De la estudiante **JOSELYN LISETH CASTILLEJO VEGA**, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 30 % verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El/la suscrito (a) analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.



DR. RICARDO GARCIA C.

Nombres y apellidos del (de la) docente

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable de SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	--------------------	--------	---------------------------------

feedback studio auditoria interna /20

Preparando la

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Auditoria Interna y su relación con la Rentabilidad en las empresas Avícolas del distrito de Puente Piedra, año 2017”.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE: CONTADOR PÚBLICO

AUTORA:
CASTILLEJO VEGA, Joselyn Liseth

Página: 1 de 75 Número de palabras: 11018 Text-only Report High Resolution Activado

Resumen de coincidencias

30 %

1	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	8 %
2	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	5 %
3	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	2 %
4	repository.unimilitar.edu Fuente de Internet	1 %
5	www.buenastareas.com Fuente de Internet	1 %
6	es.scribd.com Fuente de Internet	1 %
7	repositorio.ulvr.edu.ec Fuente de Internet	1 %
8	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	1 %
9	www.gestiopolis.com Fuente de Internet	1 %
10	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	1 %
11	www.auditool.org Fuente de Internet	<1 %
12	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	<1 %
13	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	<1 %
14	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	<1 %
15	upcommons.upc.edu Fuente de Internet	<1 %
16	fr.slideshare.net Fuente de Internet	<1 %



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación (CRAI)
"César Acuña Peralta"

FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DE LAS TESIS

1. DATOS PERSONALES

Apellidos y Nombres: (solo los datos del que autoriza)

CASTILLEJO VEGA, JOSEAN LISETH
D.N.I. : 48159843
Domicilio : Calle 516 Gabinete 172 41 113 Copalla 1
Teléfono : Fijo : Móvil : 993066782
E-mail : LIS_79@HOTMAIL.COM

2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Modalidad:

Tesis de Pregrado

Facultad : CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela : CONTABILIDAD
Carrera : CONTABILIDAD
Título : CONTADOR PUBLICO

Tesis de Post Grado

Maestría

Doctorado

Grado :
Mención :

3. DATOS DE LA TESIS

Autor (es) Apellidos y Nombres:

CASTILLEJO VEGA, JOSEAN LISETH

Título de la tesis:

AUDITORIA INTERNA Y SU RELACION CON LA RENTABILIDAD
EN LAS EMPRESAS AGRICOLAS DEL DISTRITO DE NORTE PIEDRA, AÑO 2017

Año de publicación : 2018

4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE LA TESIS EN VERSIÓN ELECTRÓNICA:

A través del presente documento, AUTORIZO A LA BIBLIOTECA UCV LIMA NORTE

Si autorizo a publicar en texto completo mi tesis.

No autorizo a publicar en texto completo mi tesis.

Firma : 

Fecha : 25/11/19



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE

LA ESCUELA DE CONTABILIDAD

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

CASTILLEJO VEGA, JOSELYN LISETH

INFORME TITULADO:

AUDITORIA INTERNA Y SU RELACIÓN CON LA
RENTABILIDAD EN LAS EMPRESAS AGRICOLAS DEL
DISTRITO DE PUENTE PICOPA, AÑO 2017!

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

CONTADOR PÚBLICO

SUSTENTADO EN FECHA: 12/12/10

NOTA O MENCIÓN: 17



FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACION

Anexo N° 1:

Matriz de consistencia: Auditoria Interna y su relación con la rentabilidad en las empresas Avícolas del distrito de Puente Piedra, Año 2017.

PROBLEMAS GENERAL	OBJETIVOS GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES E INDICADORES	METODOLOGÍA
¿De qué manera la auditoria interna se relaciona con la rentabilidad en las empresas avícolas del distrito de Puente Piedra, año 2017?	Determinar de qué manera la auditoria interna se relaciona con la rentabilidad en las empresas avícolas del distrito de Puente Piedra, año 2017.	La auditoría interna se relaciona con la rentabilidad en las empresas avícolas del distrito de Puente Piedra, año 2017.	Variable independiente (x) Auditoria Interna Indicadores: Ambiente de control Evaluación de riesgos Actividades de control Información y Actividades de monitoreo Riesgo de Control Riesgo Inherente Riesgo de Detección	1. Tipo de investigación: Investigación Correlacional. 2. Diseño de investigación: Diseño No experimental transversal correlacional. 3. Población: La población está conformada por 47 personas del área contable y administración de las empresas avícolas del distrito de Puente Piedra.
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICOS	Variable Dependiente (y) Rentabilidad Indicadores: Eficiencia Productividad Beneficio Operativo Activo Neto Capitales Propios Beneficio Neto Inversión (ROA) Dividendo	4. Técnicas de recolección de datos: Encuesta al personal contable y administración de las empresas seleccionadas. 5. Instrumento: Cuestionario elaborado por el investigador.
¿De qué manera la auditoria interna se relaciona con la rentabilidad económica en las empresas avícolas del distrito de Puente Piedra, año 2017? ¿De qué manera la rentabilidad se relaciona la gestión de riesgos en las empresas avícolas del distrito de Puente Piedra, año 2017?	Determinar de qué manera la auditoria interna se relaciona con la rentabilidad económica en las empresas avícolas del distrito de Puente Piedra, año 2017. Determinar de qué manera la rentabilidad se relaciona la gestión de riesgos en las empresas avícolas del distrito de Puente Piedra, año 2017.	La auditoría interna se relaciona con la rentabilidad económica en las empresas avícolas del distrito de Puente Piedra, año 2017. La rentabilidad se relaciona la gestión de riesgos en las empresas avícolas del distrito de Puente Piedra, año 2017.		

Anexo N° 2: Validación de Instrumentos por expertos



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita): *Díaz Diaz Donato*Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de doctorado con mención Administración de Empresas de la UCV, en la sede Lima norte promoción 1era aula 403 requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con el cual optaré el título profesional de contador público.

El título de mi tesis es:

“Auditoria interna y su relación la rentabilidad en las empresas avícolas del distrito de Puente Piedra, año 2017” y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Firma
Apellidos y nombre:
Castillejo Vega Joselyn
D.N.I: 48159843

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. *Díaz Díaz Donato* DNI: *08467350*

Especialidad del validador: *Substitución*

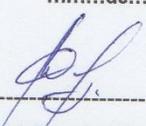
¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

.....de.....del 20....



Firma del Experto Informante.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CARTA DE PRESENTACIÓNSeñor(a)(ita): *Ibarra Fretell, Walter*Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de doctorado con mención Administración de Empresas de la UCV, en la sede Lima norte promoción 1era aula 403 requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con el cual optaré el título profesional de contador público.

El título de mi tesis es:

“Auditoria interna y su relación la rentabilidad en las empresas avícolas del distrito de Puente Piedra, año 2017” y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Firma

Apellidos y nombre:
Castillejo Vega Joselyn

D.N.I: 48159843

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador. Ibarra Freire, Walter DNI: 06098355

Especialidad del validador: Dr. CONTABILIDAD

...

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

02 de 11 del 2018



Firma del Experto Informante.

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita): *Orihuela Ros, Natividad*

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de doctorado con mención Administración de Empresas de la UCV, en la sede Lima norte promoción 1era aula 403 requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con el cual optaré el título profesional de contador público.

El título de mi tesis es:

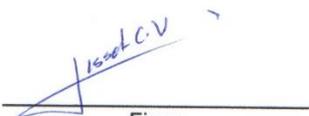
“Auditoria interna y su relación la rentabilidad en las empresas avícolas del distrito de Puente Piedra, año 2017” y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma

Apellidos y nombre:
Castillejo Vega Joselyn

D.N.I: 48159843

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

2º hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. ORIHUELA RIOS, NATIVIDAD DNI: 07902319

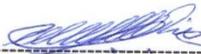
Especialidad del validador: CONTADOR PÚBLICO: Mg. en CBA

...

- ¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

2 de 11 del 2018


 Firma del Experto Informante.

Anexo N° 3: Tabla de distribución normal X^2

Grados libertad	Probabilidad de un valor superior - Alfa (α)				
	0,1	0,05	0,025	0,01	0,005
1	2,71	3,84	5,02	6,63	7,88
2	4,61	5,99	7,38	9,21	10,60
3	6,25	7,81	9,35	11,34	12,84
4	7,78	9,49	11,14	13,28	14,86
5	9,24	11,07	12,83	15,09	16,75
6	10,64	12,59	14,45	16,81	18,55
7	12,02	14,07	16,01	18,48	20,28
8	13,36	15,51	17,53	20,09	21,95
9	14,68	16,92	19,02	21,67	23,59
10	15,99	18,31	20,48	23,21	25,19
11	17,28	19,68	21,92	24,73	26,76
12	18,55	21,03	23,34	26,22	28,30
13	19,81	22,36	24,74	27,69	29,82
14	21,06	23,68	26,12	29,14	31,32
15	22,31	25,00	27,49	30,58	32,80
16	23,54	26,30	28,85	32,00	34,27
17	24,77	27,59	30,19	33,41	35,72
18	25,99	28,87	31,53	34,81	37,16
19	27,20	30,14	32,85	36,19	38,58
20	28,41	31,41	34,17	37,57	40,00
21	29,62	32,67	35,48	38,93	41,40
22	30,81	33,92	36,78	40,29	42,80
23	32,01	35,17	38,08	41,64	44,18
24	33,20	36,42	39,36	42,98	45,56
25	34,38	37,65	40,65	44,31	46,93
26	35,56	38,89	41,92	45,64	48,29
27	36,74	40,11	43,19	46,96	49,65
28	37,92	41,34	44,46	48,28	50,99
29	39,09	42,56	45,72	49,59	52,34
30	40,26	43,77	46,98	50,89	53,67
40	51,81	55,76	59,34	63,69	66,77
50	63,17	67,50	71,42	76,15	79,49
60	74,40	79,08	83,30	88,38	91,95
70	85,53	90,53	95,02	100,43	104,21
80	96,58	101,88	106,63	112,33	116,32
90	107,57	113,15	118,14	124,12	128,30
100	118,50	124,34	129,56	135,81	140,17

Anexo N° 4: Base de Datos

	V1. AUDITORIA INTERNA															V2. RENTABILIDAD													
	D1. INFORME COSO III									D2. CATEGORIAS DE RIESGOS						D3. RENTABILIDAD ECONOMICA					D4. RENTABILIDAD FINANCIERA								
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	SUMA	P9	P10	P11	P12	P13	P14	SUMA	P15	P16	P17	P18	SUMA	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	SUMA
E1	5	5	5	5	5	5	5	5	40	5	5	5	5	5	5	30	5	5	5	5	20	5	5	5	5	5	5	5	35
E2	5	5	5	5	5	5	5	5	40	5	5	5	5	5	5	30	5	5	5	5	20	5	5	5	5	5	5	5	35
E3	4	4	4	5	5	5	5	3	35	4	4	2	4	3	4	21	4	4	4	2	14	5	5	5	5	5	5	3	33
E4	4	4	5	5	5	5	3	4	35	4	4	3	3	4	5	23	4	3	5	5	17	5	5	5	5	5	5	3	33
E5	5	4	5	4	3	4	4	4	33	4	3	5	5	5	5	27	5	5	5	5	20	5	5	4	4	4	5	5	32
E6	5	5	5	5	5	5	5	5	40	5	5	5	5	5	5	30	5	5	5	5	20	5	5	5	5	5	5	5	35
E7	4	4	5	4	5	5	5	5	37	5	3	5	5	5	5	28	5	4	4	4	17	4	5	5	5	5	5	5	34
E8	3	5	4	4	5	5	5	5	36	5	4	5	5	5	5	29	5	5	5	3	18	4	5	5	5	5	5	5	34
E9	2	4	5	4	5	5	5	5	35	4	5	5	5	5	5	29	5	5	5	4	19	5	5	5	5	5	5	5	35
E10	4	5	5	3	5	5	5	5	37	4	5	5	5	5	5	29	5	5	4	4	18	5	3	4	5	4	5	5	31
E11	5	5	5	5	5	5	5	5	40	5	5	5	5	5	5	30	5	5	5	5	20	5	5	5	5	5	5	5	35
E12	4	5	4	4	5	5	4	5	36	5	5	5	5	5	5	30	5	5	5	5	20	5	4	5	3	5	5	5	32
E13	4	4	4	5	5	5	5	5	37	5	4	5	5	5	5	29	4	4	5	4	17	4	4	5	4	4	4	4	29
E14	5	4	4	5	5	5	5	5	38	5	5	5	5	5	5	30	4	4	5	5	18	4	5	4	4	5	4	4	30
E15	5	5	5	5	5	5	5	5	40	5	5	5	5	5	5	30	5	5	5	5	20	5	5	5	5	5	5	5	35
E16	5	5	5	5	4	5	4	4	37	4	5	5	4	4	4	26	5	4	4	4	17	5	5	5	5	4	5	4	33
E17	5	5	5	5	4	2	5	4	35	3	5	5	4	5	5	27	5	5	4	5	19	5	4	5	5	5	4	5	33
E18	5	5	5	5	4	5	4	5	38	5	5	5	5	5	4	29	4	5	5	5	19	5	4	4	5	4	5	4	31
E19	5	5	5	5	4	4	4	4	36	4	5	5	5	5	4	28	4	5	5	5	19	5	5	5	5	5	4	4	33
E20	5	5	5	5	4	4	4	5	37	4	4	4	4	4	4	24	5	4	4	5	18	5	5	5	5	4	4	5	34

	V1. AUDITORIA INTERNA															V2. RENTABILIDAD														
	D1. INFORME COSO III								SUMA	D2. CATEGORIAS DE RIESGOS						SUMA	D3. RENTABILIDAD ECONOMICA					SUMA	D4. RENTABILIDAD FINANCIERA							SUMA
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8		P9	P10	P11	P12	P13	P14		P15	P16	P17	P18	P19		P20	P21	P22	P23	P24	P25		
E21	5	5	5	5	5	5	5	5	40	5	5	5	5	5	5	30	5	5	5	5	20	5	5	5	5	5	5	5	35	
E22	5	4	5	4	3	5	4	5	35	4	5	3	3	4	4	23	5	4	4	4	17	5	5	4	5	5	5	5	34	
E23	4	5	5	3	4	2	4	5	32	5	5	4	3	4	5	26	4	4	5	3	16	1	4	4	4	4	5	4	26	
E24	5	5	5	5	5	5	5	5	40	5	5	5	5	5	5	30	5	5	5	5	20	5	5	5	5	5	5	5	35	
E25	5	4	5	5	5	2	2	5	33	4	5	4	3	5	4	25	4	5	3	5	17	4	4	3	4	4	5	4	28	
E26	5	4	3	3	4	4	3	4	30	4	4	3	4	3	3	21	5	3	4	3	15	1	4	3	4	2	4	5	23	
E27	3	5	4	4	5	4	4	4	33	4	5	4	5	5	4	27	5	4	2	5	16	4	5	5	4	1	3	4	26	
E28	4	4	4	4	5	5	5	5	36	5	5	4	5	4	4	27	3	3	4	4	14	5	2	4	5	1	4	5	26	
E29	5	5	5	5	5	5	5	5	40	5	5	5	5	5	5	30	5	5	5	5	20	5	5	5	5	5	5	5	35	
E30	3	4	5	4	5	5	5	5	36	5	5	3	4	3	3	23	5	5	3	3	16	4	4	3	4	4	5	5	29	
E31	5	5	5	5	5	5	5	5	40	5	5	5	5	5	5	30	5	5	5	5	20	5	5	5	5	5	5	5	35	
E32	4	5	4	3	4	4	5	4	33	5	4	4	4	5	5	27	5	5	5	5	20	5	5	5	5	5	5	5	35	
E33	5	5	3	5	4	4	4	4	34	4	5	4	4	5	5	27	5	5	5	5	20	5	5	4	4	4	3	5	30	
E34	5	5	4	4	4	4	3	3	32	4	4	3	5	5	5	26	5	5	5	5	20	5	5	5	4	5	5	5	34	
E35	4	5	5	5	4	4	4	4	35	5	5	5	5	5	5	30	3	4	4	5	16	4	3	4	4	4	4	5	28	
E36	5	5	5	5	5	5	5	5	40	5	5	5	5	5	5	30	5	5	5	5	20	5	5	5	5	5	5	5	35	
E37	3	5	4	2	4	5	4	4	31	5	5	5	5	5	4	29	4	4	4	2	14	4	4	4	4	4	4	4	28	
E38	4	4	5	5	4	3	5	5	35	5	5	5	5	4	4	28	5	5	5	5	20	3	5	5	3	5	5	4	30	
E39	2	5	5	3	4	2	4	4	29	3	4	4	4	2	2	19	4	5	2	1	12	4	5	3	4	4	4	4	28	
E40	4	5	4	4	3	2	5	5	32	4	5	5	4	4	3	25	5	4	4	3	16	4	5	4	4	4	4	4	29	

	V1. AUDITORIA INTERNA															V2. RENTABILIDAD														
	D1. INFORME COSO III									D2. CATEGORIAS DE RIESGOS						D3. RENTABILIDAD ECONOMICA					D4. RENTABILIDAD FINANCIERA									
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	SUMA	P9	P10	P11	P12	P13	P14	SUMA	P15	P16	P17	P18	SUMA	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	SUMA	
E41	5	5	5	5	5	5	5	5	40	5	5	5	5	5	5	30	5	5	5	5	20	5	5	5	5	5	5	5	5	35
E42	3	5	5	5	5	5	5	5	38	4	5	5	5	3	3	25	5	4	4	3	16	5	5	3	3	2	5	4	27	
E43	4	4	4	4	4	5	4	4	33	3	4	4	5	5	4	25	5	5	5	4	19	5	5	4	4	3	5	5	31	
E44	3	4	4	4	5	2	5	4	31	4	3	5	5	3	3	23	5	4	3	2	14	5	5	4	5	3	5	5	32	
E45	5	5	5	5	5	5	5	5	40	5	5	5	5	5	5	30	5	5	5	5	20	5	5	5	5	5	5	5	35	
E46	5	5	5	5	5	5	5	5	40	5	5	5	5	5	5	30	5	5	5	5	20	5	5	5	5	5	5	5	35	
E47	5	5	5	5	5	5	5	5	40	5	5	5	5	5	5	30	5	5	5	5	20	5	5	5	5	5	5	5	35	

DETALLE:
V1 = VARIABLE 1
V2 = VARIABLE 2
D1 = DIMENSIÓN 1
D2 = DIMENSIÓN 2
D3 = DIMENSIÓN 3
P1 = PREGUNTA 1
E1 = ENCUESTADO 1

1	MUY EN DESACUERDO
2	EN DESACUERDO
3	NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO
4	DE ACUERDO
5	MUY DE ACUERDO