

**UNIVERSIDAD LATINOAMERICANA CIMA**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**



**“LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LA  
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COMERCIAL  
TABLEROS LL & R S.A.C., PERIODO 2019-2020”**

**TESIS**

**Presentado por:**

**Bach. Leslie Yeni Llaclla Mamani**

**Para obtener el Título Profesional de:**

**CONTADOR PÚBLICO**

**TACNA – PERÚ**

**2024**

# INFORME DE REVISIÓN DE ORIGINALIDAD



## 22% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

### Filtrado desde el informe

- ▶ Bibliografía
- ▶ Texto mencionado
- ▶ Coincidencias menores (menos de 15 palabras)

### Exclusiones

- ▶ N.º de coincidencias excluidas

---

### Fuentes principales

- 18%  Fuentes de Internet
- 0%  Publicaciones
- 17%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

---

### Marcas de integridad

#### N.º de alertas de integridad para revisión

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

**UNIVERSIDAD LATINOAMERICANA CIMA**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**



**“LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LA  
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COMERCIAL  
TABLEROS LL & R S.A.C., PERIODO 2019-2020”**

**TESIS**

**Presentado por:**

**Bach. Leslie Yeni Llaclla Mamani**

**Para obtener el Título Profesional de:**

**CONTADOR PÚBLICO**

**TACNA – PERÚ**

**2024**

**UNIVERSIDAD LATINOAMERICANA CIMA  
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

**“LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD  
DE LA EMPRESA COMERCIAL TABLEROS LL & R S.A.C., PERIODO 2019-  
2020”**

Tesis sustentada y aprobada el 07 de diciembre del 2024; estando el jurado calificador integrado por:

**PRESIDENTE** : .....  
Mg. JULIO CESAR TICONA CHIPANA

**SECRETARIO** : .....  
Dr. RICARDO LEONIDAS MENDOZA SALAS

**VOCAL** : .....  
Mg. MARIO GAUNA CHINO

**ASESOR** : .....  
Mg. GARY EDMUNDO MONTES DE OCA PÉREZ

## **DEDICATORIA**

A mi madre, tíos y abuelos,  
por estar siempre presente en cada paso que he  
dado, por su apoyo y amor incondicional,  
gracias a ello no me he alejado de mi objetivo  
y ahora ya es una realidad.

## **AGRADECIMIENTO**

A mis profesores de la Universidad Latinoamericana Cima, por compartir sus conocimientos y experiencias demostrando no solo ser buenos docentes, sino también buenos amigos.

## ÍNDICE

DEDICATORIA .....	5
AGRADECIMIENTO .....	6
RESUMEN .....	xi
ABSTRACT.....	xii
INTRODUCCIÓN.....	13
CAPÍTULO I .....	15
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	15
1.1. Descripción del problema .....	15
1.2. Formulación del problema .....	17
1.2.1. Problema general .....	17
1.2.2. Problemas específicos.....	17
1.3. Objetivos de la investigación .....	18
1.3.1. Objetivo general .....	18
1.3.2. Objetivos específicos .....	18
1.4. Hipótesis de la investigación.....	18
1.4.1. Hipótesis general .....	18
1.4.2. Hipótesis específica .....	18
1.5. Justificación de la investigación.....	19
1.5.1. Justificación teórica .....	19
1.5.2. Justificación práctica .....	19
1.5.3. Justificación metodológica .....	20
1.6 Limitaciones.....	20
CAPÍTULO II.....	21
MARCO TEÓRICO .....	21
2.1. Antecedentes de investigación .....	21
2.1.1. Antecedentes internacionales .....	21
2.1.2. Antecedentes nacionales.....	23
2.1.3. Antecedentes locales .....	26
2.2. Bases teóricas .....	27
2.2.1. Auditoría interna.....	27
2.2.2. Propósito de auditoría interna .....	28
2.2.3. Alcance de auditoría interna .....	28
2.2.4. Objetivo de auditoría interna .....	29
2.2.5. Técnicas de auditoría interna .....	30

2.2.6. Lineamientos.....	31
2.2.7. Planificación .....	32
2.2.8. Ejecución .....	32
2.2.9. Informes .....	33
2.2.10. Calidad.....	33
2.2.11. Rentabilidad.....	34
2.2.12. Rentabilidad económica .....	34
2.2.13. Rentabilidad financiera.....	35
2.2.14. Rentabilidad bruta.....	35
2.2.15. Rentabilidad neta .....	36
2.2.16. Rentabilidad acumulada .....	36
2.3 Definición de términos básicos.....	36
<b>CAPÍTULO III.....</b>	<b>39</b>
<b>METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....</b>	<b>39</b>
3.1. Tipo y nivel de investigación .....	39
3.1.1. Tipo de investigación .....	39
3.1.2. Nivel de investigación .....	39
3.2. Operacionalización de variables .....	40
3.3. Población y muestra de la investigación.....	41
3.3.1. Población.....	41
3.3.2. Muestra .....	41
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	42
3.4.1. Técnica .....	42
3.4.2. Instrumento.....	42
3.4.3. Validez y confiabilidad.....	42
3.5. Tratamiento estadístico de datos .....	43
3.6. Procedimiento .....	43
<b>CAPÍTULO IV .....</b>	<b>44</b>
<b>RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN .....</b>	<b>44</b>
4.1. Análisis variable independiente auditoría interna.....	44
4.1.1. Análisis de lineamientos .....	44
4.1.2. Análisis de planificación .....	52
4.1.3. Análisis de ejecución.....	58
4.1.4. Análisis de informes.....	62
4.1.5. Análisis de calidad .....	66
4.2. Análisis variable dependiente rentabilidad .....	71

4.2.1. Análisis de rentabilidad económica .....	71
4.2.2. Análisis de rentabilidad financiera.....	74
4.2.3. Análisis de rentabilidad bruta.....	77
4.2.4. Análisis de rentabilidad neta .....	80
4.2.5. Análisis de rentabilidad acumulada .....	83
4.2.6. Prueba de hipótesis general .....	85
4.2.7. Prueba de hipótesis específica 1 .....	87
4.2.8. Prueba de hipótesis específica 2.....	89
4.2.9. Prueba de hipótesis específica 3.....	91
4.2.10. Prueba de hipótesis específica 4.....	93
4.2.11. Prueba de hipótesis específica 5.....	95
4.3 Análisis contable de la Empresa Comercial Tableros LL & R SAC.....	97
<b>CAPÍTULO V .....</b>	<b>115</b>
<b>DISCUSIÓN DE RESULTADOS .....</b>	<b>115</b>
<b>CAPÍTULO VI .....</b>	<b>118</b>
<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....</b>	<b>118</b>
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....</b>	<b>121</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>124</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Conocimiento con claridad las normas y procedimientos de control .....	44
Tabla 2. Conocimiento con exactitud de todo el personal de la organización.....	46
Tabla 3. Cumplimiento de las normas y procedimientos de control .....	48
Tabla 4. Conocimiento de todas las conclusiones .....	50
Tabla 5. Conocimiento para una auditoría.....	52
<i>Tabla 6.</i> Pendiente de una auditoría.....	54
Tabla 7. Finalización de una auditoría.....	56
Tabla 8. Seguimiento adecuado todas las recomendaciones de la auditoría .....	57
Tabla 9. Contador General hacen cumplir todos los procedimientos .....	58
Tabla 10. Revisa y analiza cada evidencia .....	59
Tabla 11. Observaciones que se presenta en una auditoría.....	60
Tabla 12. Conclusión y recomendación.....	61
Tabla 13. Informe sin salvedades presentado por la auditoría.....	62
Tabla 14. Conocimiento a los socios de la empresa .....	63
Tabla 15. Dictamen adverso con opinión negativa.....	64
Tabla 16. Dictamen de una auditoría .....	65
Tabla 17. Adecuada planeación en una auditoría .....	66
Tabla 18. Coordinan la planeación del proceso de una auditoría .....	67
Tabla 19. Analiza el informe de auditoría .....	68
Tabla 20. Seguimiento de todas las acciones.....	69
Tabla 21. Elabora los reportes necesarios.....	70
Tabla 22. Conocimiento a la gerencia general.....	71
Tabla 23. Estructura financiera de la empresa.....	72
Tabla 24. Presenta el beneficio neto que se obtiene .....	73
Tabla 25. Fondos propios que tiene la empresa.....	74
Tabla 26. Rentabilidad financiera de la empresa.....	75
Tabla 27. Responsable de hacer todas las inversiones.....	76
Tabla 28. Responsable de hacer el cálculo respectivo.....	77
Tabla 29. Amortizaciones de capital.....	78
Tabla 30. Rentabilidad final.....	79
Tabla 31. Elaborar los estados financieros .....	80

Tabla 32. Estado de resultados .....	81
Tabla 33. Precio inicial de cada producto .....	82
Tabla 34. Precio final de cada producto .....	83
Tabla 35. Lleva un registro adecuado de todas las aportaciones .....	84
Tabla 36. Prueba de correlación Rho de Spearman .....	85
Tabla 37. Prueba de correlación Rho de Spearman entre lineamientos y la rentabilidad .....	87
Tabla 38. Prueba de correlación Rho de Spearman entre planificación y rentabilidad .....	89
Tabla 39. Prueba de correlación Rho de Spearman entre ejecución y rentabilidad....	91
Tabla 40. Prueba de correlación Rho de Spearman entre informes y rentabilidad.....	93
Tabla 41. Prueba de correlación Rho de Spearman entre calidad y rentabilidad .....	95

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Conocimiento con claridad las normas y procedimientos de control.....	44
Figura 2. Conocimiento con exactitud de todo el personal de la organización .....	46
Figura 3. Comprobación del cumplimiento de las normas y procedimientos de control .....	48
Figura 4. Conocimiento de todas las conclusiones .....	50
Figura 5. Conocimiento para una auditoria .....	52
Figura 6. Pendiente de una auditoria .....	54
Figura 7. Finalización de una auditoria .....	56
Figura 8. Seguimiento adecuado todas las recomendaciones de la auditoria .....	57
Figura 9. Contador general hacen cumplir todos los procedimientos.....	58
Figura 10. Revisa y analiza cada evidencia .....	59
Figura 11. Observaciones que se presenta en una auditoría .....	60
Figura 12. Conclusión y recomendación .....	61
Figura 13. Informe sin salvedades presentado por la auditoría .....	62
Figura 14. Conocimiento a los socios de la empresa.....	63
Figura 15. Dictamen adverso con opinión negativa .....	64
Figura 16. Dictamen de una auditoría.....	65
Figura 17. Adecuada planeación en una auditoría.....	66
Figura 18. Coordinan la planeación del proceso de una auditoría.....	67
Figura 19. Analiza el informe de auditoría .....	68
Figura 20. Seguimiento de todas las acciones .....	69
Figura 21. Elabora los reportes necesarios .....	70
Figura 22. Conocimiento a la gerencia general .....	71
Figura 23. Estructura financiera de la empresa.....	72
Figura 24. Presenta el beneficio neto que se obtiene .....	73
Figura 25. Fondos propios que tiene la empresa .....	74
Figura 26. Rentabilidad financiera de la empresa.....	75
Figura 27. Responsable de hacer todas las inversiones .....	76
Figura 28. Responsable de hacer el cálculo respectivo .....	77
Figura 29. Amortizaciones de Capital .....	78

Figura 30. Rentabilidad final .....	79
Figura 31. Elaborar los estados financieros .....	80
Figura 32. Estado de Resultados .....	81
Figura 33. Precio Inicial de cada producto .....	82
Figura 34. Precio Final de cada producto .....	83
Figura 35. Lleva un registro adecuado de todas las aportaciones.....	84

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación busca determinar si la auditoría interna incide en la rentabilidad de la Empresa Comercial Tableros LL & R SAC de los periodo 2019-2020, siendo un tipo de investigación descriptivo, con diseño no experimental, por lo que para la obtención de datos e información se realizó una encuesta a los 26 colaboradores de la empresa, utilizando como instrumento un cuestionario con preguntas formuladas, que permitieron tener datos fehacientes, que ayudaron a la presente investigación, para establecer si existe incidencia entre la auditoría Interna y la rentabilidad de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC de los periodo 2019-2020.

Con el objetivo general del presente trabajo de investigación se obtuvo los resultados y se comprobó con un nivel del 95% de confianza, que existe la auditoría interna y lo que esto incide en la rentabilidad de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC, con base en un coeficiente de correlación ( $Rho = 0.400$ ) se demuestra que existe correlación positiva y alta, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la ( $H_1$ ), lo cual permite verificar que la auditoría interna incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC de los periodo 2019-2020

***Palabras clave:*** auditoría interna, rentabilidad.

## ABSTRACT

The present research work seeks to determine if the Internal Audit affects the Profitability of the Commercial Company Boards LL & R SAC of the period 2019-2020, being a type of descriptive research, with a non-experimental design, which to obtain data a survey was carried out to the 26 workers of the company, using as an instrument a questionnaire with specially formulated questions, that allowed us to collect reliable data, which helped the present investigation, to determine if there is an incidence between the Internal Audit and the Profitability of the company Comercial Tableros LL & R SAC for the period 2019-2020.

Regarding the general objective, according to the results obtained, it was verified with a level of 95% confidence, that there is internal audit and what this affects the profitability of the company Comercial Tableros LL & R SAC, based on a correlation coefficient ( $Rho = 0.400$ ) it is shown that there is a positive and high correlation, therefore, the null hypothesis ( $H_0$ ) is rejected and the ( $H_1$ ) hypothesis is accepted, which allows us to verify that the internal audit has a significant impact on the profitability of the company Comercial Tableros LL & R SAC for the period 2019-2020.

***Keyword:*** *internal audit, profitability*

## INTRODUCCIÓN

La auditoría Interna es muy importante en todas organizaciones o empresas, ya que cumplen un papel muy importante en el cumplimiento de las metas y objetivos de cada una de ellas y así lograr una rentabilidad positiva o los resultados esperados que desean los socios o accionistas. Toda empresa quiere que la inversión al inicio se pueda recuperar en el menor tiempo posible y más aún si hay un control y seguimiento de todas las operaciones que se realiza mediante una auditoria da la tranquilidad para ver reflejado la rentabilidad esperada.

El primer capítulo presenta el planteamiento del problema de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC del periodo 2019-2020, tanto de manera general como específica, sus objetivos, hipótesis, justificación y limitaciones.

El segundo capítulo están los antecedentes internacionales, nacionales y locales de la investigación, las bases teóricas de las dos variables y definición de términos básicos los cuales cada definición tiene su cita correspondiente por los autores, proporcionando un sustento sólido a la investigación.

El tercer capítulo se presenta la metodología aplicada a la investigación, la técnica empleada para la obtención de datos y del mismo modo el instrumento utilizado para el trabajo de campo.

El cuarto capítulo se reflejan los resultados de la investigación, las tablas correspondientes y sus gráficos, como también su interpretación del trabajo de campo realizado a través del programa IBM SPSS V.26 aplicado a los trabajadores de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC, del periodo 2019-2020.

El quinto capítulo nos muestra la discusión del trabajo de investigación.

Finalmente, el sexto capítulo nos da a conocer las conclusiones y recomendaciones del presente trabajo de investigación.

## CAPÍTULO I

### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

#### 1.1. Descripción del problema

En el mundo actual, la globalización ha obligado a las empresas a innovar y mejorar sus procesos para mantenerse competitivas. Esto ha llevado a un aumento de la complejidad de las operaciones empresariales, lo que hace que sea más importante que nunca contar con un departamento de auditoría interna.

Las auditorías internas son una herramienta fundamental para evaluar los procesos, políticas y controles internos de una empresa. Permiten identificar riesgos y oportunidades de mejora, y contribuyen a garantizar la eficacia y eficiencia de las operaciones.

A nivel internacional, muchas empresas no cuentan con un departamento de auditoría interna o, si lo tienen, no funciona de manera eficaz. Esto puede tener consecuencias negativas, como pérdidas financieras, incumplimiento de la normativa o deterioro de la reputación.

La oficina de auditoría interna debe estar preparada para aceptar los cambios en la administración de riesgos y los controles internos de la empresa, de acuerdo con las normas internacionales de auditoría interna y su código de ética. En Perú, la auditoría interna es una actividad relativamente nueva, por lo que las pequeñas y medianas empresas no suelen realizarla. Esto se debe a que, para estas empresas, la auditoría interna se considera un gasto innecesario, en lugar de una inversión que puede beneficiar a la organización.

Las empresas que no cuentan con una oficina de auditoría interna pueden enfrentar dificultades para establecer controles internos efectivos y gestionar los riesgos de la organización. Esto puede tener consecuencias

negativas, como pérdidas financieras, incumplimiento de la normativa o deterioro de la reputación.

La auditoría interna contribuye a la sociedad y mucho más a las empresas tanto a nivel nacional como internacional para que los líderes de cada una de ellas puedan tomar decisiones oportunas que se reflejan en procesos eficaces y de calidad. Por su parte existe la rentabilidad que es la ganancia obtenida y una inversión en un determinado tiempo, esto hace que es una relación entre la utilidad y la inversión.

La rentabilidad es una medida de la capacidad de una empresa para generar ganancias. Es importante para las empresas porque les ayuda a tomar decisiones sobre cómo invertir sus recursos. La rentabilidad se puede calcular de diferentes maneras, pero una forma común es dividir los beneficios netos de una empresa por sus activos totales. Esto se conoce como rentabilidad económica. La rentabilidad financiera es una medida de la capacidad de una empresa para generar ganancias para sus accionistas. Se calcula dividiendo los beneficios netos de una empresa por su capital social.

El trabajo de investigación presentado en esta oportunidad se relaciona en la empresa Comercial Tableros LL & R SAC, con RUC 20603017481 con inicios en el año 2018 en la ciudad de Tacna, que está liderada por un gerente general, gerente comercial en área de ventas, área de producción, área de contabilidad, área de almacén. Su visión se basa en ser líder en el mercado local ya que tiene 3 tiendas adicionales a la matriz. Esta empresa se dedica a la comercialización de Tableros de Melamina, más siendo distribuidor de las 2 marcas principales en el mercado nacional como es Arauco Perú SA y Novopan Perú SAC, estas empresas son internacionales, pero tienen empresas constituidas en el país quienes abastecen a todo el Perú a sus distribuidores autorizados.

Esta no ha implementado una oficina de auditoría interna, lo cual ha arrojado muchos problemas en los procesos, sin tener políticas y procedimientos establecidos, no hay control de inventarios, sin ver aparte de

producción cuando un cliente viene a comprar y requiere de un servicio adicional que es el corte de los tableros y de igual forma el enchapado de estos cortes que se dan al cliente con costo adicional.

Un aspecto importante en este trabajo de investigación es que hay mucha mercadería que se malogra y estas a su vez a veces no se recupera y es en perjuicio a la empresa y obviamente esto resta para obtener una mayor rentabilidad o ganancia respectiva, ya que tiene un costo elevado. Al ver esta dificultad es notorio que lo que falta es personal capacitado idóneo con experiencia, en este rubro o giro de la empresa no hay personal calificado o idóneo es muy escaso y es difícil encontrar en lo que es Tableros o Melamina. Por tal razón esto se refleja en la incidencia en la rentabilidad que se muestra en los estados financieros.

## **1.2. Formulación del problema**

### **1.2.1. Problema general**

¿De qué manera la auditoría interna incide en la rentabilidad de la empresa Comercial Tableros LL & R S.A.C., periodo 2019-2020?

### **1.2.2. Problemas específicos**

- a. ¿De qué manera los lineamientos inciden en la rentabilidad de la empresa Comercial Tableros LL & R S.A.C., periodo 2019-2020.?
- b. ¿De qué manera la planificación incide en la rentabilidad de la empresa Comercial Tableros LL & R S.A.C., periodo 2019-2020?
- c. ¿De qué manera la ejecución incide en la rentabilidad de la empresa Comercial Tableros LL & R S.A.C., periodo 2019-2020?
- d. ¿De qué manera los informes inciden en la rentabilidad de la empresa Comercial Tableros LL & R S.A.C., periodo 2019-2020?
- e. ¿De qué manera la calidad incide en la rentabilidad de la empresa Comercial Tableros LL & R S.A.C., periodo 2019-2020?

### **1.3. Objetivos de la investigación**

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

Establecer si la auditoría interna incide en la rentabilidad de la empresa Comercial Tableros LL & R S.A.C., periodo 2019-2020.

#### **1.3.2. Objetivos específicos**

- a. Establecer si los lineamientos inciden en la rentabilidad de la empresa Comercial Tableros LL & R S.A.C., periodo 2019-2020.
- b. Establecer si la planificación incide en la rentabilidad de la empresa Comercial Tableros LL & R S.A.C., periodo 2019-2020.
- c. Establecer si la ejecución incide en la rentabilidad de la empresa Comercial Tableros LL & R S.A.C., periodo 2019-2020.
- d. Establecer si los informes inciden en la rentabilidad de la empresa Comercial Tableros LL & R S.A.C., periodo 2019-2020.
- e. Establecer si la calidad incide en la rentabilidad de la empresa Comercial Tableros LL & R S.A.C., periodo 2019-2020.

### **1.4. Hipótesis de la investigación**

#### **1.4.1. Hipótesis general**

La auditoría interna incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Comercial Tableros LL & R S.A.C., periodo 2019-2020.

#### **1.4.2. Hipótesis específica**

- a. Los lineamientos inciden significativamente en la rentabilidad de la empresa Comercial Tableros LL & R S.A.C., periodo 2019-2020.
- b. La planificación incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Comercial Tableros LL & R S.A.C., periodo 2019-2020.
- c. La ejecución incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Comercial Tableros LL & R S.A.C., periodo 2019-2020.

- d. Los informes inciden significativamente en la rentabilidad de la empresa Comercial Tableros LL & R S.A.C., periodo 2019-2020.
- e. La calidad incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Comercial Tableros LL & R S.A.C., periodo 2019-2020.

## **1.5. Justificación de la investigación**

### **1.5.1. Justificación teórica**

En el presente estudio, la justificación teórica proporciona la base conceptual para investigar la relación entre la auditoría interna y la rentabilidad de la empresa Comercial Tableros LL & R S.A.C. durante el periodo 2019-2020. Se enfoca en definir el tratamiento tributario y la determinación de la rentabilidad, así como en las actividades relacionadas con la evaluación del desempeño. Estas actividades buscan optimizar la liquidez, la tasa de retorno del capital y el rendimiento de los activos, factores que inciden en la rentabilidad económica. De este modo, se resalta la importancia de analizar las posibles mejoras derivadas de la implementación del control interno y su impacto en la rentabilidad empresarial.

### **1.5.2. Justificación práctica**

La base práctica de esta investigación resultó de gran importancia al analizar la relación entre la auditoría interna y la rentabilidad de la empresa Comercial Tableros LL & R S.A.C. durante el periodo 2019-2020. Este estudio permitió evidenciar los beneficios de sustentar adecuadamente los gastos realizados y los procedimientos aplicados, lo cual se tradujo en una reducción legal del impuesto a la renta y, consecuentemente, en un incremento de la rentabilidad. Esto se logró gracias a la obtención de información confiable que pudo ser analizada y reestructurada.

### **1.5.3. Justificación metodológica**

Finalmente, la justificación metodológica de la investigación se centró en determinar el tratamiento contable para medir la rentabilidad, tomando como base los estudios realizados por los autores. Para ello, se llevó a cabo un análisis de los documentos financieros, como los estados financieros, y se aplicaron entrevistas a expertos familiarizados con los procedimientos y las deficiencias existentes en el área contable y tributaria.

### **1.6 Limitaciones**

En esta investigación se tuvo limitaciones al acceso de información por que la empresa se reserva la entrega información confidencial de las diferentes áreas como la Unidad de Contabilidad y Finanzas de la oficina de Administración de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1. Antecedentes de investigación

##### 2.1.1. Antecedentes internacionales

**De la Torre (2018).** “*Gestión del riesgo organizacional del fraude y el rol de la Auditoría Interna en el año 2017*”. Tesis para optar Título de Licenciado en Contabilidad en la Universidad Central de Ecuador, Ecuador. Este estudio investigó la importancia de la auditoría interna para el control de la gestión económica y financiera de una empresa. El estudio encontró que existe una relación positiva y significativa entre la gestión del riesgo organizacional del fraude y el rol de la auditoría interna. El estudio se llevó a cabo con una muestra de 49 personas que trabajaban en la organización. Los datos se recopilaron mediante una ficha bibliográfica, una guía de entrevistas y encuestas. El análisis de los datos reveló que la auditoría interna desempeña un papel importante en la gestión del riesgo organizacional del fraude. La auditoría interna ayuda a las empresas a identificar y mitigar los riesgos de fraude, lo que contribuye a proteger los activos de la empresa y a garantizar la integridad de sus estados financieros. Los resultados del estudio se basan en un nivel de confianza del 95% y un margen de error del 5%. La prueba de hipótesis también respalda los resultados del estudio. En el presente trabajo de investigación vemos la amenaza de lo que puede suceder en una empresa si no hay una auditoría o un área encargada de supervisar y establecer lineamientos adecuados para un mejor control de las operaciones que realiza de todo tipo contable y comercial, como también en la parte financiera.

**Balios y Zaroulea (2019)** en su investigación titulada “*Corporate Governance, Internal Audit and Profitability: Evidence from P.I.G.S. Countries*”. Un estudio realizado en Grecia examinó la relación entre la auditoría interna y la rentabilidad en el gobierno corporativo. El estudio

encontró que existe una relación significativa entre estas dos variables. La prueba de White, que se utiliza para determinar si existe una relación significativa entre dos variables, arrojó un valor de sig de 0.001. Este valor es menor que el nivel de significancia convencional de 0.05, lo que significa que existe una probabilidad muy baja de que el resultado se deba al azar. El estudio concluyó que la auditoría interna puede tener un impacto positivo en la rentabilidad de las empresas. La auditoría interna puede ayudar a las empresas a identificar y mitigar los riesgos, lo que puede conducir a una mayor eficiencia y productividad. El estudio también encontró que la auditoría interna puede ayudar a las empresas a mejorar su gobierno corporativo. Un buen gobierno corporativo puede conducir a una mayor confianza de los inversores, lo que puede conducir a una mayor inversión y crecimiento. En general, el estudio proporciona evidencia que respalda la importancia de la auditoría interna para las empresas. La auditoría interna puede ayudar a las empresas a mejorar su rentabilidad, eficiencia y gobierno corporativo. En el presente trabajo de investigación nos muestra como una auditoria en una organización hace que los resultados sean óptimos y adecuados en las metas y objetivos que se han trazado.

**Oroud** (2019) en su investigación titulada *“The Effect of Audit Committee Characteristics on the Profitability: Panel Data Evidence”*. Jordania. El estudio examinó el efecto de las características del comité de auditoría en la rentabilidad de las empresas. El estudio encontró que existe una relación significativa entre estas dos variables. Las pruebas de Breusch-Pagan L.M. y Hausman, que son utilizadas con el fin de determinar si existe una relación significativa entre dos variables, arrojaron un valor de significancia de 0,01. Este valor es menor que el nivel de significancia convencional de 0,05, lo que significa que existe una probabilidad muy baja de que el resultado se deba al azar. El estudio concluyó que las características del comité de auditoría pueden tener un impacto positivo en la rentabilidad de las empresas. Un comité de auditoría sólido puede ayudar a las empresas a identificar y mitigar los riesgos, lo que puede conducir a una mayor

eficiencia y productividad. El estudio también encontró que las características del comité de auditoría pueden ayudar a las empresas a mejorar su gobierno corporativo. Un buen gobierno corporativo puede conducir a una mayor confianza de los inversores, lo que puede conducir a una mayor inversión y crecimiento. En cada empresa u organización si desde inicio hay una persona encargada de programar y establecer los controles adecuados para su desenvolvimiento de lo hace dentro y fuera de las oficinas se obtienen resultados positivos que influyan en la rentabilidad de estas.

**Grande** (2017), presento un trabajo titulado “*Diseño de un plan de auditoría interna para una pyme del sector textil de Córdoba*”. Tesis de pregrado, Universidad nacional de Córdoba-Argentina, Un estudio realizado en Perú examinó los beneficios que brinda el proceso de auditoría interna a las organizaciones. El estudio utilizó una metodología descriptiva, que incluyó entrevistas semiestructuradas y cuestionarios a los empleados de la empresa. Los resultados del estudio mostraron que la empresa no tenía un plan anual de auditoría interna para revisar los procesos administrativos y productivos. Esto significa que la empresa no estaba aprovechando los beneficios de la auditoría interna para mejorar su eficiencia, eficacia y productividad. El autor del estudio recomienda que la empresa implemente un plan anual de auditoría interna que incluya todos los procesos de la organización. Esto ayudaría a la empresa a reducir riesgos, mantener la estabilidad y mejorar el control de sus operaciones. Cada empresa cuando tiene un plan de trabajo anual por cada área de lo que se quiere lograr, se reflejara en el más inmediato plazo siempre y cuando se cumpla al pie de la letra cada programa o acciones a corregir si hubiera errores y se den oportunamente durante el periodo, siempre cuando se cumpla las recomendaciones que se den en las falencias que se encuentre en el camino.

### **2.1.2. Antecedentes nacionales**

**Rojas** (2020). “*La Auditoría Financiera y su impacto en la Rentabilidad de la empresa MIBANCO S.A., Agencia Cajabamba 2018*”. Tesis para optar Título de Contador Público, en la Universidad Sipán de

Chiclayo- Perú. Este trabajo de investigación se basó en las teorías de Jibaja y Apaza para examinar la relación entre la auditoría financiera y la rentabilidad. La metodología de investigación fue descriptiva, con un diseño no experimental y transversal. La población de estudio fue Mibanco S.A. agencia Cajabamba en el año 2018. Los resultados del estudio mostraron que la auditoría financiera permitió descubrir fallas en la presentación de los estados financieros de Mibanco S.A. agencia Cajabamba. Esto significa que la auditoría financiera es una herramienta eficaz para garantizar la confiabilidad de los estados financieros. Además, el estudio encontró que la rentabilidad de Mibanco S.A. agencia Cajabamba aumentó en 2018. Esto significa que la empresa está administrando sus recursos de manera eficiente. En particular, la conclusión del estudio se puede parafrasear de la siguiente manera:

- La auditoría financiera es una herramienta importante para garantizar la confiabilidad de los estados financieros.
- La rentabilidad de Mibanco S.A. agencia Cajabamba aumentó en 2018, lo que indica que la empresa está administrando sus recursos de manera eficiente.

Las auditorías pueden ser operativas, administrativas y financieras, la más importante es la parte financiera donde se dan en los estados financieros en el cual se reflejan los resultados o rentabilidad.

**Flores** (2021) en su investigación titulada “*Auditoría interna y su influencia en la rentabilidad de la empresa transportes generales condeso EIRL, el agustino 2021*”. Un estudio realizado en Perú examinó la influencia de la auditoría interna en la rentabilidad de la empresa Transportes Generales Condeso EIRL. El estudio utilizó la prueba Rho de Spearman para determinar la correlación entre estas dos variables. Los resultados del estudio mostraron que existe una correlación positiva alta entre la auditoría interna y la rentabilidad de la empresa. Esto significa que

a medida que aumenta la calidad de la auditoría interna, también aumenta la rentabilidad de la empresa. El estudio concluyó que la auditoría interna es una herramienta importante para mejorar la rentabilidad de las empresas. La auditoría interna puede ayudar a las empresas a identificar y mitigar los riesgos, lo que puede conducir a una mayor eficiencia y productividad. En las empresas de transportes es muy importante tener un área de auditoría quien se encargue de verificar y establecer controles o mecanismos que se puedan ser fácil de ver las falencia y errores que se comenten pro la cantidad de operaciones que hay, y para poder corregir tomar acciones inmediatas y las decisiones sean oportunas y de beneficio para la organización u empresa.

**Díaz** (2019) en su investigación titulada “*Auditoría interna y su relación en la rentabilidad financiera de las empresas industriales de San Juan de Lurigancho 2018*”. Un estudio realizado en Perú examinó la relación entre la auditoría interna y la rentabilidad financiera de las empresas industriales de San Juan de Lurigancho. El estudio utilizó la prueba de Chi-Cuadrado para determinar si existe una relación significativa entre estas dos variables. Los resultados del estudio mostraron que existe una relación significativa entre la auditoría interna y la rentabilidad financiera de las empresas industriales de San Juan de Lurigancho. Esto significa que las empresas industriales que tienen una auditoría interna sólida tienen más probabilidades de ser rentables. El estudio concluyó que la auditoría interna es una herramienta importante para mejorar la rentabilidad financiera de las empresas industriales. La auditoría interna puede ayudar a las empresas a identificar y mitigar los riesgos, lo que puede conducir a una mayor eficiencia y productividad. En empresas industriales es más vital e importante tener un programa de auditoría y las políticas y normas estén fijadas con conocimiento y causa de cada colaborador por puesto de trabajo ya que aquí se dan procesos y se hacen productos que deberán tener la calidad y seguridad de lo que se produce.

**Polo** (2019), propuso una investigación “*La auditoría interna y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Mobile Drive SAC*” es una tesis pregrado. Universidad Privada de Trujillo. El autor de este estudio se propuso identificar la influencia de la auditoría interna en la rentabilidad de la empresa Mobile Drive SAC Trujillo, en el año 2018. El estudio se realizó utilizando un enfoque cuantitativo. Los resultados del estudio mostraron que la auditoría interna influye favorablemente en la estructura organizacional de la empresa, mejorando los objetivos y la inversión de la empresa. Esto significa que la auditoría interna ayuda a la empresa a alcanzar sus objetivos y a gestionar sus recursos de manera eficiente. El estudio concluyó que la auditoría interna contribuye al cumplimiento de metas y objetivos de la empresa. Esto se debe a que la auditoría interna ayuda a la empresa a identificar y mitigar los riesgos, a mejorar la eficiencia y la productividad, y a cumplir con las leyes y regulaciones aplicables.

### **2.1.3. Antecedentes locales**

**Llantoy** (2018). “*Control interno y su influencia en la Rentabilidad de los hoteles de tres estrellas de la ciudad de Tacna, año 2015*”. Tesis para optar el título de Contador Público en la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna. Un estudio realizado en Perú examinó la implementación del control interno en las empresas hoteleras de tres estrellas de la ciudad de Tacna. El estudio utilizó una metodología descriptiva y no experimental. Los resultados del estudio mostraron que el 75% de las empresas hoteleras de tres estrellas de Tacna han implementado el control interno en sus procesos. Los directivos de estas empresas consideran que el control interno es importante para optimizar la rentabilidad de la empresa. La gran parte de empresas hoy en día ya tienen oficinas de control interno o auditoría para que esta se encargue de dar cumplimientos a las normas y procedimientos establecidos de cada operación que se realiza estos se reflejan en los manuales de funciones de cada uno de ellos, desde el inicio de trabajo o su ingreso a trabajar, ya

tienen conocimiento de lo que tiene que hacer y tener cuidado respetando las jerarquías del personal.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1. Auditoría interna**

Santillana (2013), la auditoría interna es una actividad que ayuda a las organizaciones a alcanzar sus objetivos evaluando los procesos de negocio y los controles internos. Los auditores internos son profesionales que utilizan una metodología sistemática para identificar riesgos y oportunidades de mejora. Sus recomendaciones ayudan a las organizaciones a ser más eficientes y eficaces. Una oficina de auditoría en una organización da la seguridad de que todo tipo de operaciones que realiza cada persona cumpla con sus funciones respectivas para lograr resultados positivos y el camino que se sigue sea óptimo.

Santillana (2013), la auditoría interna es una función que ayuda a las organizaciones a alcanzar sus objetivos. Es independiente y objetiva, y se basa en un enfoque que es sistemático y es disciplinado con el fin de mejorar la eficiencia de cada uno de los procesos de administración de riesgos, control y gobierno.

El auditor en una empresa es totalmente autónomo no depende del administrador, al contrario, depende de los accionistas o dueños, son a ellos a quienes llega el informe de todo lo encontrado durante su seguimiento de haber ejecutados los programas de auditoría en cada área u oficina.

Mantilla (2017), en su libro titulado “Auditoría del control interno” refiere que, El control interno es un conjunto de acciones, políticas, procedimientos y estructuras implementadas por la administración de una organización para gestionar el riesgo, proteger los

activos, promover la eficiencia y la eficacia, y cumplir con las leyes y regulaciones aplicables.

Resumiendo, en pocas palabras auditoria es tener políticas y procedimientos establecidos por la empresa y con sus manuales de funciones bien claros y precisos.

De Lara (2007) refiere que, el auditor independiente debe centrarse en los controles contables, ya que estos tienen un impacto directo en la información financiera. Sin embargo, si el auditor considera que ciertos controles administrativos son importantes para las cuentas anuales, también debe revisarlos y evaluarlos.

Un auditor es imparcial de lo que realiza para que se pueda obtener la información financiera veraz y correcta y estos se reflejen en los libros contables.

### **2.2.2. Propósito de auditoría interna**

La auditoría interna es una función que sirve para evaluar y mejorar la eficacia de cada uno de los procesos de administración de riesgos, control y gobierno de una organización. Su propósito será el de proporcionar a la alta dirección resultados cualitativos, cuantitativos, independientes, confiables, oportunos y objetivos. Estos resultados deben ayudar a las organizaciones públicas y privadas a alcanzar sus metas y objetivos (Santillana, 2013). Lo que se quiere de una auditoria es lograr que se cumplan metas y resultados.

### **2.2.3. Alcance de auditoría interna**

El alcance de la auditoría interna en una organización es amplio y abarca los siguientes aspectos:

- Eficacia en las operaciones: La auditoría interna evalúa si las operaciones de la organización son eficientes y eficaces, y si cumplen con los objetivos establecidos.
- Confiabilidad de la información financiera y operativa: La auditoría interna evalúa si la información financiera y operativa es confiable y precisa.
- Fraudes: La auditoría interna investiga los fraudes y otras irregularidades que puedan afectar a la organización.
- Protección de activos: La auditoría interna evalúa las medidas que la organización tiene implementadas para proteger sus activos.
- Cumplimiento con leyes y regulaciones: La auditoría interna evalúa el cumplimiento de la organización con las leyes y regulaciones aplicables.
- Apegamiento a políticas y procedimientos: La auditoría interna evalúa si la organización cumple con sus políticas y procedimientos.

También deben tener habilidades de investigación, análisis y comunicación (Santillana, 2013).

La persona que se encarga de una auditoría u oficina en una empresa deberá de estar preparado muy profesionalmente de lo que va hacer y se cumpla para un alcance mucho mejor y controlado.

#### **2.2.4. Objetivo de auditoría interna**

Santillana (2013), para garantizar que la auditoría sea efectiva y que se evite la duplicación de esfuerzos, es importante que la auditoría interna y la auditoría externa trabajen juntas. Sin embargo, no existe una fórmula única para la coordinación de la auditoría, ya que cada organización es diferente y tiene sus propias necesidades. En

general, la coordinación de la auditoría puede incluir los siguientes componentes:

- **Planificación y programación:** Los auditores internos y externos deben coordinar sus planes de auditoría para evitar que se auditen los mismos temas dos veces.
- **Comunicación:** Los auditores internos y externos deben comunicarse regularmente para compartir información y coordinar sus hallazgos.
- **Enfoque de auditoría:** Los auditores internos y externos pueden trabajar juntos para desarrollar un enfoque de auditoría coordinado que sea más eficaz.
- **Equipo de auditoría:** Los auditores internos y externos pueden trabajar juntos como un equipo para realizar auditorías conjuntas. La coordinación de la auditoría puede ser relativamente sencilla o muy sofisticada, dependiendo de las necesidades de la organización. Sin embargo, es una práctica importante que puede ayudar a garantizar que la auditoría sea eficaz y eficiente.

Cuando hay muy buena comunicación entre los colaboradores y el auditor o la oficina, se logran resultados y metas positivas. El trabajar en equipo en una organización es muy importante y no se duplican esfuerzos al contrario simplifican y se obtiene eficiencia y eficacia.

#### **2.2.5. Técnicas de auditoría interna**

Santillana (2013). Las técnicas y procedimientos de auditoría son herramientas que utilizan los auditores para obtener evidencia sobre la razonabilidad de la información financiera o de los procesos de una organización. Es común y deseable que los auditores internos utilicen las técnicas y procedimientos de auditoría que aplican los auditores externos. Esto permite que los auditores internos y externos

hablen el mismo idioma y que compartan una comprensión común de los hallazgos de la auditoría. La utilización de las técnicas y procedimientos de auditoría externos por parte de los auditores internos no implica que los auditores internos estén subordinados a los auditores externos. Los auditores internos siguen siendo independientes y responsables de sus propios hallazgos y recomendaciones.

El profesional de auditoría tiene que ser muy capaz de tener estrategias para lograr resultados y se cumplan los lineamientos, políticas y procedimientos por parte de toda la empresa y sobre todos de los colaboradores que tiene cargo muy alto en las empresas por la responsabilidad que tienen.

#### **2.2.6. Lineamientos**

Esta información incluye los resultados de las pruebas de auditoría, las observaciones del auditor, y las conclusiones del auditor. Son la base del informe de auditoría, y sirven para respaldar las observaciones, recomendaciones y conclusiones del auditor.

El auditor tiene la responsabilidad de cumplir con las siguientes actividades:

- Comunicar con el cliente el alcance de la auditoría: El auditor debe reunirse con el cliente para discutir los objetivos y el alcance de la auditoría. Esto ayudará a garantizar que la auditoría cumpla con las expectativas del cliente.
- Obtener la información de respaldo necesaria: El auditor debe recopilar la información necesaria para evaluar la razonabilidad de la información financiera o de los procesos de una organización. Esta información puede incluir registros financieros, documentos de soporte, y entrevistas con los empleados.
- Formar un equipo auditor y dirigir sus actividades: El auditor puede trabajar solo o con un equipo de auditores. El auditor debe dirigir las actividades del equipo para garantizar que la auditoría se realice de manera eficiente y efectiva.
- Preparar los papeles de trabajo: Los papeles de trabajo son documentos que contienen la información que los auditores recopilan durante una auditoría. Estos documentos sirven

para respaldar las conclusiones del auditor. Realizar el informe de auditoría: (Ameca, 2014).

Los procedimientos y normas establecidas en una organización desde el inicio son vital para el logro de lo que se quiere en un plazo determinado.

### **2.2.7. Planificación**

El planeamiento de la auditoría es el proceso de desarrollar un plan para la auditoría. Este plan debe identificar los objetivos de la auditoría, el alcance de la auditoría, el enfoque de la auditoría, y los recursos necesarios para realizar la auditoría. El auditor debe planificar su trabajo de modo que le permita llevarla a cabo de manera eficiente y oportuna. Esto significa que el plan debe ser realista y flexible, y que debe tener en cuenta los recursos disponibles (Cruz, 2022).

Tener una planificación adecuada se logran muchas cosas en una empresa, y estos se reflejarán en los objetivos trazados por la organización.

### **2.2.8. Ejecución**

La ejecución de una auditoría es la etapa en la que el auditor recopila la evidencia necesaria para evaluar la razonabilidad de la información financiera o de los procesos de una organización. Esta etapa involucra una variedad de actividades, que incluyen: Realizar evaluaciones de riesgo: El auditor debe evaluar los riesgos de que haya errores o irregularidades en la información financiera o en los procesos de la organización. Ejecutar procedimientos: El auditor debe ejecutar procedimientos de auditoría para recopilar evidencia sobre los riesgos identificados. Estos procedimientos pueden incluir pruebas de cumplimiento, pruebas de detalle, y pruebas de razonabilidad. Revisar y analizar evidencia: El auditor debe revisar y analizar la evidencia

recopilada para determinar si hay errores o irregularidades (Diligent, 2020).

¿Porque es importante la etapa de la ejecución de la auditoría?

En la fase de informe de auditoría, el auditor elabora las conclusiones y recomendaciones de la auditoría, y las comunica a las autoridades de la entidad auditada. Esta es una fase importante porque es la oportunidad para que el auditor comunique los resultados de su trabajo y sus recomendaciones para mejorar la gestión de la organización (Gavilánez, 2012). En una empresa cuando se tiene un programa y este se ejecuta de acuerdo a lo establecido es fenomenal a fin de año con objetivos alcanzados.

#### **2.2.9. Informes**

El informe de auditoría es un documento que comunica los hallazgos y recomendaciones del auditor a la alta dirección de la organización. Es el medio más importante de comunicación del auditor, y es importante que sea claro, conciso y objetivo (COFAE, 2012).

El auditor está en la obligación de emitir informes de acuerdo a lo encontrado o los hallazgos que se den durante el proceso de auditoría y su ejecución.

Los cuatro tipos de Auditoria son: Opinión favorable, opinión con Salvedades, opinión Denegada y Opinión desfavorable (Auditores, 2017).

#### **2.2.10. Calidad**

La norma ISO 9000:2000 es definida en una auditoría de calidad como un proceso sistemático, independiente y documentado que tiene como objetivo obtener evidencias de un sistema de gestión de la calidad y evaluarlas de manera objetiva para determinar el grado en que cumple los requisitos especificados (Hurtado, 2015).

Quien no quisiera que su empresa tenga la calidad adecuada por el bien de los servicios que presta o bienes que se venda.

### **2.2.11. Rentabilidad**

La rentabilidad es la capacidad de generar ganancias o beneficios a partir de una inversión o un recurso. Los índices de rentabilidad son indicadores que miden la relación entre las ganancias o beneficios y la inversión o el recurso utilizado para obtenerlos (Según Consultores, 2011).

Sánchez (2019), la rentabilidad es la medida de la capacidad de una empresa para generar ganancias o beneficios. Esta capacidad está determinada por las ganancias financieras de la empresa, que son los ingresos netos después de deducir los costos y gastos.

Los resultados de una empresa es la ganancia que se obtiene por la capacidad de haber logrado el objetivo principal que es generar más dinero del iniciado.

### **2.2.12. Rentabilidad económica**

La rentabilidad económica mide la capacidad de una empresa para generar beneficios a partir de sus activos, sin considerar la forma en que se han financiado. Es decir, mide la eficiencia con la que se utilizan los activos para generar ganancias, sin diferenciar entre los recursos propios y ajenos.

Según Contreras y Díaz (2015), la rentabilidad económica es una medida de la eficacia en el uso de los activos de una empresa, sin tener en cuenta el coste de su financiación. Se calcula dividiendo los beneficios netos de la empresa por sus activos totales.

Esta medida es importante porque permite comparar el rendimiento de diferentes empresas, independientemente de su estructura financiera.

Para Lope (2021), la rentabilidad económica mide la capacidad de una empresa para generar ganancias que sean suficientes para remunerar a los propietarios y prestamistas, y para conservar el capital económico de la empresa. También mide la capacidad de la empresa para gestionar sus inventarios de manera eficiente (Alarcon, 2011).

El hacer uso de los activos de una empresa se reflejarán en el cumplimiento de lo que se quiere obtener durante un tiempo determinado con rentabilidad.

### **2.2.13. Rentabilidad financiera**

La rentabilidad financiera es una medida de la eficiencia con la que una empresa genera ganancias para sus accionistas. Se calcula dividiendo los beneficios netos de la empresa por su capital social.

Según Morillo (2001), es un indicador el cual mide la capacidad de una empresa que va a generar ganancias para sus accionistas a partir de la inversión que estos han realizado en la empresa (Otal y Serrano, 2007).

De Jaime (2003), es un indicador que mide la capacidad de una empresa para generar ganancias para sus accionistas. Este indicador permite comparar el rendimiento de una inversión en una empresa con el rendimiento de otras inversiones alternativas (Morillo, 2001).

Cuando un accionista comienza con un capital y luego este se duplica es una ganancia financiera adecuada por haber hecho bien uso del dinero durante un periodo dado.

### **2.2.14. Rentabilidad bruta**

Es un indicador que mide la rentabilidad de una empresa o inversión antes de deducir los impuestos, amortizaciones y otros gastos. Este indicador puede ser engañoso, ya que no refleja la rentabilidad real que los inversores o accionistas obtendrán (Raisin, 2019) .

Los resultados sin considerar gastos fijos y gastos variables se da una utilidad o ganancia bruta.

#### **2.2.15. Rentabilidad neta**

La rentabilidad neta es la rentabilidad real, después de tener en cuenta todos los gastos, incluyendo impuestos y amortizaciones (Raisin, 2019).

Ganancia neta se da cuando después de haber obtenido la rentabilidad bruta descuento todo lo gastado tanto lo fijo y lo variable incluyendo planillas es neta la ganancia.

#### **2.2.16. Rentabilidad acumulada**

La rentabilidad acumulada es el aumento de valor que experimenta un fondo de inversión a lo largo del tiempo, expresado como porcentaje. Este indicador se utiliza para medir el desempeño del gestor del fondo, ya sea desde el lanzamiento del fondo o en un periodo de tiempo determinado, como un año o cinco años (Bestinver, 2019).

En una empresa cuando no hay distribución de utilidades anuales y estas se acumulan por varios años se llama resultados acumulados.

### **2.3 Definición de términos básicos**

**a) Accionista:** La persona que da un capital inicial en una empresa y este se refleja en el testimonio de la organización y este registrado en registros públicos se llama accionista. Los accionistas también tienen derecho a elegir o remover a los directores de la empresa. En resumen, los accionistas son los dueños de la empresa y tienen el poder de tomar las decisiones más importantes que afectan a su futuro (Paredes, 2004).

**b) Auditoría:** La revisión de cuentas es un proceso de verificación de la información financiera de una empresa con el objetivo de garantizar que cumple con las normas establecidas. Este proceso también tiene como objetivo

identificar cualquier error o irregularidad en la información financiera y tomar medidas para corregirlos (Caurin, 2017).

**c) Economía:** Es la ciencia que estudia cómo las personas y las sociedades pueden satisfacer sus necesidades y deseos con los recursos limitados que tienen disponibles (Paredes, 2004).

**d) Evidencias:** En un proceso de auditoría y los papeles de trabajo se llaman evidencias de lo que se encuentra durante una auditoría. La información que se obtiene mediante la aplicación de procedimientos y pruebas de auditoría es la base para que el auditor pueda formar su opinión sobre la información financiera auditada (Paredes, 2004).

**e) Eficacia:** Cuando se cumple más de lo indicado se llama eficacia. La eficacia es la capacidad de alcanzar los objetivos o metas que nos proponemos. Es decir, la eficacia mide la medida en que logramos lo que nos hemos propuesto (Gestión, 2019).

**f) Ganancia:** La ganancia es el beneficio obtenido por una empresa tras vender un producto o servicio, una vez descontados los costes de producción y los gastos de explotación (Paredes, 2004).

**g) Inversiones:** La inversión es la colocación de dinero o recursos en una empresa o proyecto con la esperanza de obtener un beneficio. En el campo de la contabilidad, los rubros activos representan los recursos que una empresa tiene a su disposición para llevar a cabo sus operaciones (Paredes, 2004).

**h) Liquidez:** Es la capacidad de una persona o entidad de disponer de dinero en efectivo o equivalentes de efectivo en el corto plazo para hacer frente a sus obligaciones (Abanto y Castillo, 2012).

**i) Riesgo:** En toda acción de una empresa siempre hay un riesgo, lo que hay que saber que este sea el más mínimo. Incertidumbre que genera una determinada actividad (Paredes, 2004).

**j) Utilidades:** Es la que les permite obtener ganancias económicas a partir de la elaboración de sus productos. Luego que uno de dinero y después de un tiempo de devuelvan más un adicional se llama utilidad (Sánchez, 2019).

**k) Resultados:** Los resultados ordinarios son los que provienen de la actividad principal de la empresa. En el caso de un fabricante de coches, la actividad principal es la fabricación y venta de coches (Paredes, 2004).

## CAPÍTULO III

### METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

#### 3.1. Tipo y nivel de investigación

##### 3.1.1. Tipo de investigación

Para Cortes (2015), la metodología de investigación científica es una herramienta que proporciona al investigador una serie de conocimientos y técnicas que le permiten llevar a cabo su investigación de forma eficiente y precisa (p.8).

La investigación es de tipo básico, se basa en un enfoque cuantitativo, ya que utiliza datos numéricos para describir, explicar y predecir fenómenos. Este enfoque se caracteriza por la recopilación de datos a través de la observación, la medición y la encuesta, y el análisis estadístico de los datos.

Cuando una empresa realiza una investigación siempre tiene ya planificado de lo que se quiere lograr con este proceso o acciones, que son mediante entrevistas, cuestionarios, seguimientos y otros y al final se obtiene un informe final o resultado ya sea de forma cuantitativa como cualitativa.

##### 3.1.2. Nivel de investigación

Para el presente trabajo de investigación dada la naturaleza de las variables responde a un nivel de investigación:

**a) Segundo nivel: Descriptiva:** La descripción de un fenómeno social o clínico es la identificación de sus características y propiedades. Esto permite comprender cómo se comporta y se manifiesta el fenómeno, y cuáles son los aspectos más importantes para medir y evaluar (Supo, 2014).

**b) Cuarto nivel: Explicativa:** La investigación causal explica cómo una variable afecta a otra. Para ello, se controla la influencia de otras variables que pueden afectar al resultado. El objetivo es identificar la causa y el efecto del fenómeno (Supo, 2014).

### 3.2. Operacionalización de variables

#### *Operación de variables independientes*

Variable	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Tipo de variable
<b>Auditoría Interna</b>	Según DE LA PEÑA A. (2014), en su libro titulado "Auditoría. Un enfoque la Auditoría, Analiza, verifica constata y controla procesos relacionados a toda la actividad	Lineamientos	- Claridad, Exactitud - Comprobación	Independiente
			- Preparación, Ejecución - Finalización.	
		Planificación	- Procedimientos - Revisar y analizar evidencia, documentar observaciones, redactar.	
			- Planeación de programa de auditoría - Planeación del proceso de auditoría, elaboración de Informe.	
		Ejecución	- Dictamen con/sin salvedades, adverso o con opinión negativa, abstención de opinión.	
		Informes	- Preparación, Ejecución - Finalización.	
Calidad	- Procedimientos - Revisar y analizar evidencia, documentar observaciones, redactar.			
<b>Rentabilidad</b>	Según Muñoz Jiménez José (2007), define a la Rentabilidad como: La Rentabilidad como el rendimiento obtenido por la inversión financiera en relación a la cantidad invertida ". Es decir que todo socio.	Rentabilidad	- Medir la Capacidad - Generar Beneficios - Estructura Financiera - Beneficio Neto - Fondos Propios - ROE - Inversión - Impuestos - Amortización de Cápita - Rentabilidad Final - Descontados los Impuestos - Beneficio después de impuestos - Precio Final - Precio Inicial - Aportaciones	Dependiente

*Fuente: Elaboración propia*

### 3.3. Población y muestra de la investigación

#### 3.3.1. Población

La población estuvo conformada por 26 trabajadores, los directivos y personal jerárquico de las diferentes áreas administrativas de acuerdo al siguiente cuadro:

<b>AREA</b>	<b>CANTIDAD</b>
Operaciones	3
Contabilidad	5
Jefatura De Personal	1
Gerencia Comercial	1
Gerencia General	1
Ventas	4
Tramites	1
Cortadores	2
Ayudante De Cortador	2
Enchapador	3
Ayudante De Enchapador	3
<b>TOTAL</b>	<b>26</b>

Fuente propia: COMERCIAL TABLEROS LL & R SAC RUC 20603017481

#### 3.3.2. Muestra

En el presente trabajo la muestra estuvo conformada por 26 trabajadores. Como muestra se considera el 100% de la población.

### **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

#### **3.4.1. Técnica**

En este trabajo de investigación para la recolección de respuestas realizó mediante la aplicación de una encuesta; el mismo, que se aplicó a cada colaborador de las áreas de la empresa, como del área de operaciones, contabilidad, personal, personal jerárquico y directorio de la empresa Comercial Tableros LL & R S.A.C., para así, evaluar la auditoría interna y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Comercial Tableros LL & R S.A.C.

#### **3.4.2. Instrumento**

El instrumento utilizado para este trabajo de investigación es el cuestionario, que se aplicó a todos los colaboradores de las diferentes áreas como operaciones, contabilidad, personal, personal jerárquico y directorio de la empresa Comercial Tableros LL & R S.A.C., para evaluar la auditoría interna y su incidencia en la rentabilidad.

#### **3.4.3. Validez y confiabilidad**

##### ***a) Validez***

La validez del instrumento se evaluó mediante el juicio de expertos, que determinaron si los ítems del instrumento eran relevantes y apropiados para el objetivo de la investigación.

##### ***b) Confiabilidad***

Para determinar el grado de confiabilidad del cuestionario, primero se determinó una muestra de 26 trabajadores de la empresa Comercial Tableros LL & R S.A.C., para su validación técnica.

Luego se estimó el método de consistencia interna: el coeficiente Alfa Cronbach.

### **3.5. Tratamiento estadístico de datos**

Considerando que la investigación es no experimental, se utilizó el soporte informático el SPSS versión 26.

Excel, aplicación de Microsoft Office, que se caracteriza por recursos gráficos y funciones específicas que permiten un ordenamiento de datos.

Los resultados de la investigación se organizaron y presentaron en tablas y figuras. El análisis de los resultados se basó en los datos estadísticos.

### **3.6. Procedimiento**

Una vez validado el instrumento, procederemos a llenar el cuestionario con las respuestas que nos brindaron los trabajadores de la empresa Comercial Tableros LL & R S.A.C., para luego sacar resultados estadísticos y dar finalmente la última parte de la tesis.

## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

#### 4.1. Análisis variable independiente auditoría interna

##### 4.1.1. Análisis de lineamientos

**Pregunta 1:** ¿El gerente general de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC hace de conocimiento con claridad las normas y procedimientos de control a todo el personal de la organización?

Tabla 1. *Conocimiento con claridad las normas y procedimientos de control*

Categorías	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	2	7.69%
Casi siempre	4	15.38%
Algunas veces	4	15.38%
Casi nunca	3	11.54%
Nunca	13	50.00%
Total	26	100%

Fuente: Datos recolectados en el trabajo de campo, procesados y analizados con el programa IBM SPSS V.26.

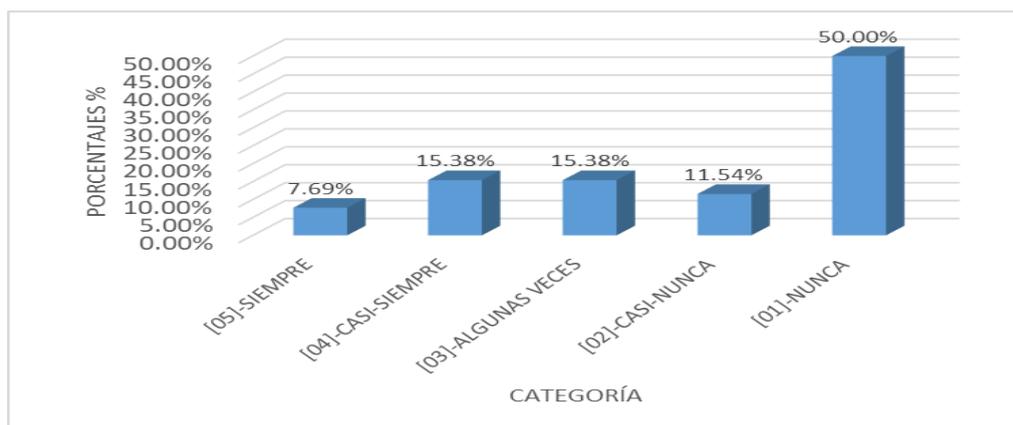


Figura 1. *Conocimiento con claridad las normas y procedimientos de control.*

**Interpretación:**

Sobre la pregunta “El gerente general de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC hace de conocimiento con claridad las normas y procedimientos de control a todo el personal de la organización”, un sector mayoritario conformado por 13 participantes ha señalado que nunca se produce esta situación (50.00%), a esto se le suman los 3 participantes que han señalado que casi nunca se produce esta situación(11.54%); teniendo de esta forma un total de 61.54% que nunca o casi nunca se produce esta situación; mientras que un sector formado por 4 participantes indican que solo algunas veces se produce esta situación (15.38%), al igual que el sector de casi siempre, con 4 participantes (15.38%).

**Pregunta 2** ¿El gerente general de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC hace de conocimiento con exactitud las normas y procedimientos de control a todo el personal de la organización?

Tabla 2. *Conocimiento con exactitud de todo el personal de la organización*

	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	4	15.38%
Casi siempre	7	26.92%
Algunas veces	3	11.54%
Casi nunca	8	30.77%
Nunca	4	15.38%
Total	26	100%

Fuente: Datos recolectados en el trabajo de campo, procesados y analizados con el programa IBM SPSS V.26.

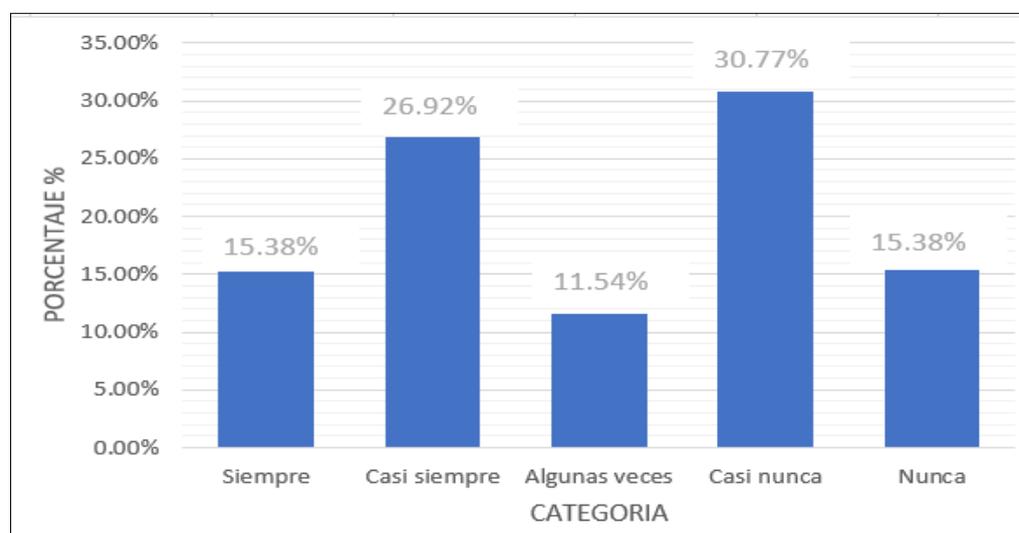


Figura 2. *Conocimiento con exactitud de todo el personal de la organización.*

**Interpretación:**

Sobre la pregunta “El gerente general de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC hace de conocimiento con exactitud las normas y procedimientos de control a todo el personal de la organización”, un sector conformado por 11 participantes ha señalado que siempre y casi siempre se produce esta situación (42.30%), y a esto se le suman los 3 participantes que han señalado que algunas veces se produce esta situación (11.54%); mientras que un sector formado por 12 participantes indican que nunca o casi nunca se produce esta situación (46.15%).

**Pregunta 3** ¿El gerente general de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC realiza comprobación del cumplimiento de las normas y procedimientos de control a todo el personal de la organización?

Tabla 3. *Cumplimiento de las normas y procedimientos de control*

Categorías	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	7	26.92%
Casi siempre	3	11.54%
Algunas veces	6	23.08%
Casi nunca	9	34.62%
Nunca	1	3.85%
Total	26	100%

Fuente: Datos recolectados en el trabajo de campo, procesados y analizados con el programa IBM SPSS V.26.

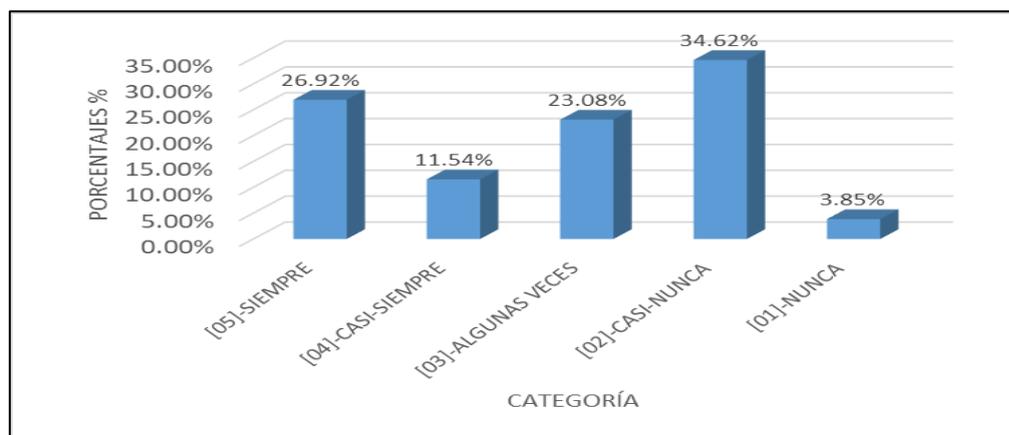


Figura 3. Comprobación del cumplimiento de las normas y procedimientos de control.

**Interpretación:**

Sobre la pregunta **“El gerente general de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC realiza Comprobación del cumplimiento de las normas y procedimientos de control a todo el personal de la organización”**, un sector conformado por 10 participantes ha señalado que siempre o casi siempre se produce esta situación (50.00%), y a esto se le suman los 6 participantes que han señalado que algunas veces se produce esta situación (23.08%); mientras que un sector formado por 10 participantes indican que nunca o casi nunca se produce esta situación (38.47%).

**Pregunta 4** ¿El gerente general de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC hace de conocimiento de las conclusiones a todas las jefaturas después de una auditoría interna a la organización?

Tabla 4. *Conocimiento de todas las conclusiones*

Categorías	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	7	26.92%
Casi siempre	6	23.08%
Algunas veces	7	26.92%
Casi nunca	6	23.08%
Nunca	0	0.00%
Total	26	100%

Fuente: Datos recolectados en el trabajo de campo, procesados y analizados con el programa IBM SPSS V.26.

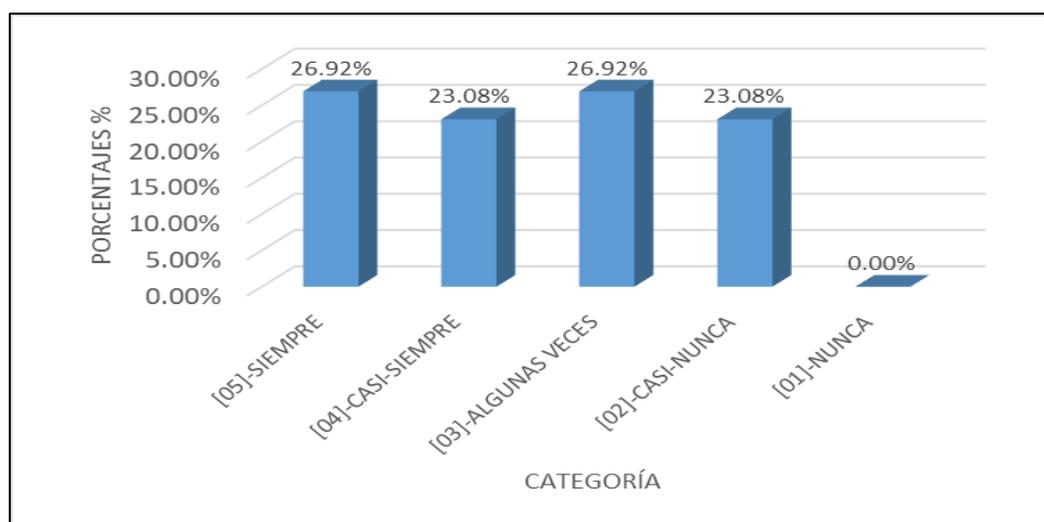


Figura 4. Conocimiento de todas las conclusiones

**Interpretación:**

Sobre la pregunta “El gerente general de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC hace de conocimiento de las Conclusiones a todas las jefaturas después de una auditoría interna a la organización”, un sector mayoritario conformado por 13 participantes ha señalado que siempre o casi siempre se produce esta situación (50.00%), y a esto se le suman los 7 participantes que han señalado que algunas veces se produce esta situación(26.92%); mientras que un sector formado por 6 participantes indican que casi nunca se produce esta situación (23.08%).

#### 4.1.2. Análisis de planificación

**Pregunta 5** ¿La gerencia general conjuntamente con el Contador General de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC hacen de conocimiento que para una auditoria se requiere una preparación de toda la información de los documentos necesarios a todas las áreas de la empresa?

Tabla 5. *Conocimiento para una auditoria*

Categorías	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	17	65.38%
Casi siempre	7	26.92%
Algunas veces	2	7.69%
Casi nunca	0	0.00%
Nunca	0	0.00%
Total	26	100%

Fuente: Datos recolectados en el trabajo de campo, procesados y analizados con el programa IBM SPSS V.26.

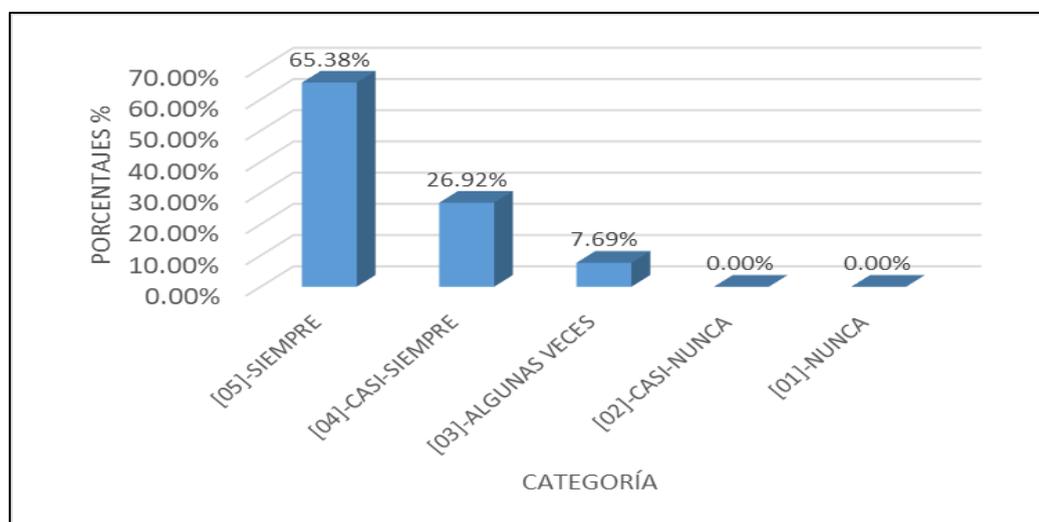


Figura 5. *Conocimiento para una auditoria.*

**Interpretación:**

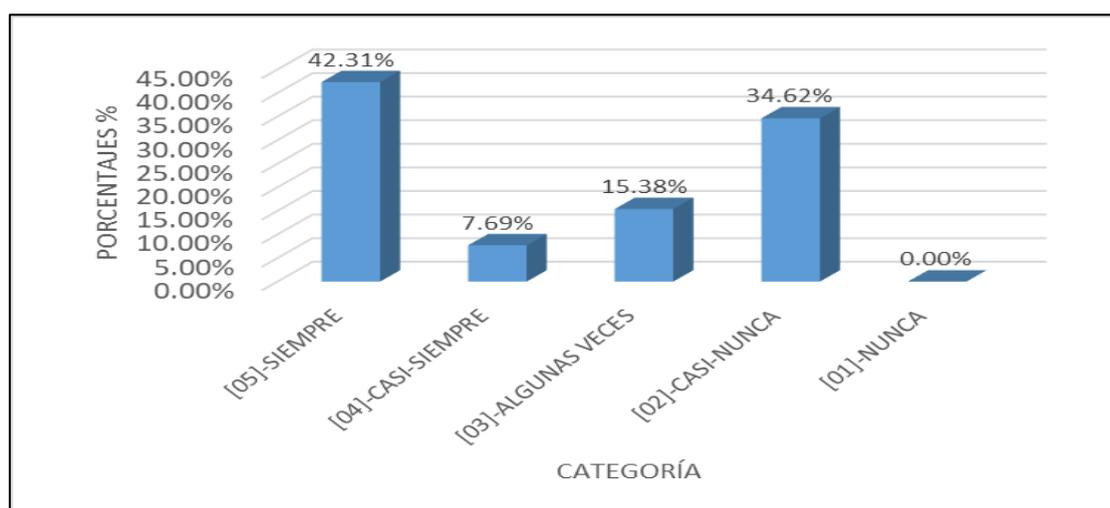
Sobre la pregunta “La gerencia general conjuntamente con el Contador General de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC hacen de conocimiento que para una auditoría se requiere una preparación de toda la información de los documentos necesarios a todas las áreas de la empresa”, un sector mayoritario conformado por 24 participantes ha señalado que siempre y casi siempre se produce esta situación (92.3%), mientras que un sector formado por 2 participantes indican que solo algunas veces se produce esta situación (7.69%).

**Pregunta 6** ¿El contador general de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC está al pendiente en una auditoría de la ejecución que se realiza en la organización?

*Tabla 6.* Pendiente de una auditoría

Fuente: Datos recolectados en el trabajo de campo, procesados y analizados con el programa IBM SPSS V.26.

Categorías	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	11	42.31%
Casi siempre	2	7.69%
Algunas veces	4	15.38%
Casi nunca	9	34.62%
Nunca	0	0.00%
Total	26	100%



*Figura 6.* Pendiente de una auditoría

**Interpretación:**

Sobre la pregunta “El contador general de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC hace de conocimiento con claridad las normas y procedimientos de control a todo el personal de la organización”, un sector mayoritario conformado por 13 participantes ha señalado que siempre y casi siempre se produce esta situación (50.00%), mientras que un sector formado por 4 participantes indican que solo algunas veces se produce esta situación (15.38%) y otro sector conformado por 9 participantes han señalado que casi nunca se produce esta situación (34.62%).

**Pregunta 7** ¿El contador general de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC a la finalización de una auditoría, a la empresa informa a la Gerencia General del término de esta con los hallazgos respectivos?

Tabla 7. *Finalización de una auditoría*

Categorías	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	0	0.00%
Casi siempre	0	0.00%
Algunas veces	7	26.92%
Casi nunca	7	26.92%
Nunca	12	46.15%
Total	26	100%

Fuente: Datos recolectados en el trabajo de campo, procesados y analizados con el programa IBM SPSS V.26.

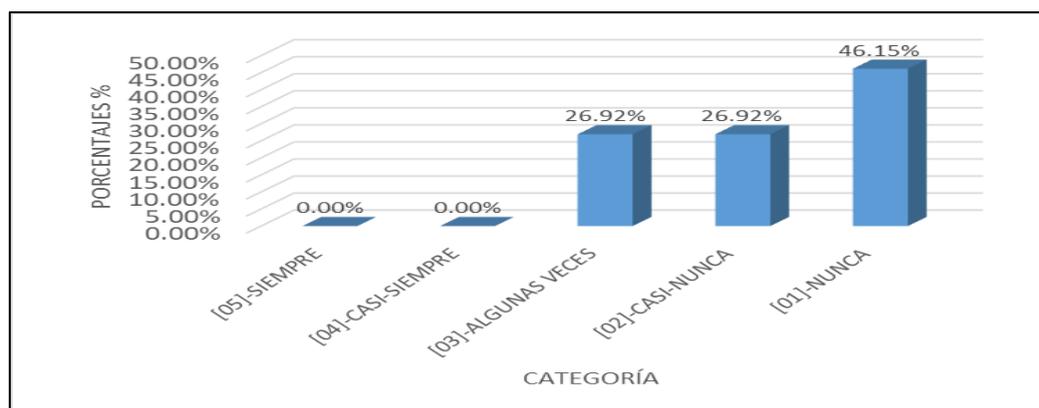


Figura 7. *Finalización de una auditoría*

### Interpretación:

Sobre la pregunta “El contador general de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC a la finalización de una auditoría, a la empresa informa a la Gerencia General del término de esta con los hallazgos respectivos”, un sector mayoritario conformado por 19 participantes ha señalado que nunca o casi nunca se produce esta situación (73.07%), y a esto se le suman los 7 participantes que han señalado que algunas veces se produce esta situación (26.92%).

**Pregunta 8** ¿El contador general de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC hace cumplir con un seguimiento adecuado todas las recomendaciones de la auditoría a cada área que ha sido observada de la empresa?

Tabla 8. *Seguimiento adecuado todas las recomendaciones de la auditoría*

Categorías	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	6	23.08%
Casi siempre	8	30.77%
Algunas veces	8	30.77%
Casi nunca	3	11.54%
Nunca	1	3.85%
Total	26	100%

Fuente: Datos recolectados en el trabajo de campo, procesados y analizados con el programa IBM SPSS V.26.

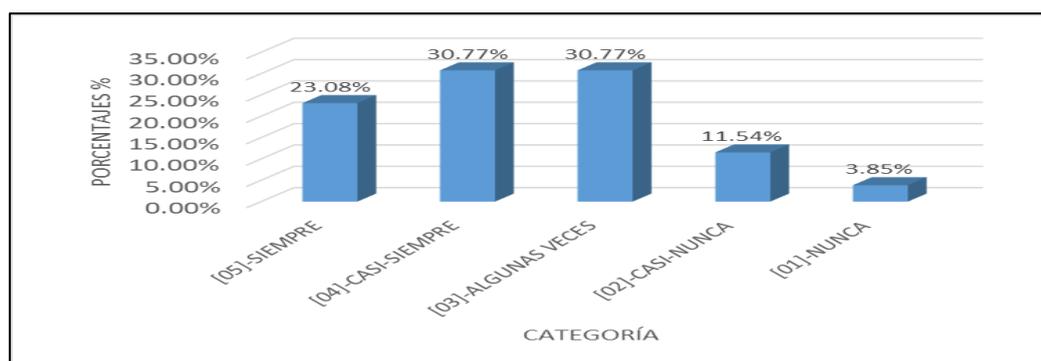


Figura 8. *Seguimiento adecuado todas las recomendaciones de la auditoría*

### **Interpretación:**

Sobre la pregunta “El contador general de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC hace cumplir con un seguimiento adecuado todas las recomendaciones de la auditoría a cada área que ha sido observada de la empresa”, un sector mayoritario conformado por 14 participantes ha señalado que siempre y casi siempre se produce esta situación (53.85%), otro sector conformado por 8 participantes han señalado que algunas veces se produce esta situación(30.77%); y un sector conformado por 4 participantes (15.39%) señala que nunca y casi nunca se produce esta situación.

### 4.1.3. Análisis de ejecución

**Pregunta 9** ¿La gerencia general de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC, conjuntamente con el Contador General hacen cumplir todos los procedimientos a todas las áreas de la empresa?

Tabla 9. *Contador General hacen cumplir todos los procedimientos*

Categorías	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	1	3.85%
Casi siempre	6	23.08%
Algunas veces	4	15.38%
Casi nunca	4	15.38%
Nunca	11	42.31%
Total	26	100%

Fuente: Datos recolectados en el trabajo de campo, procesados y analizados con el programa IBM SPSS V.26.

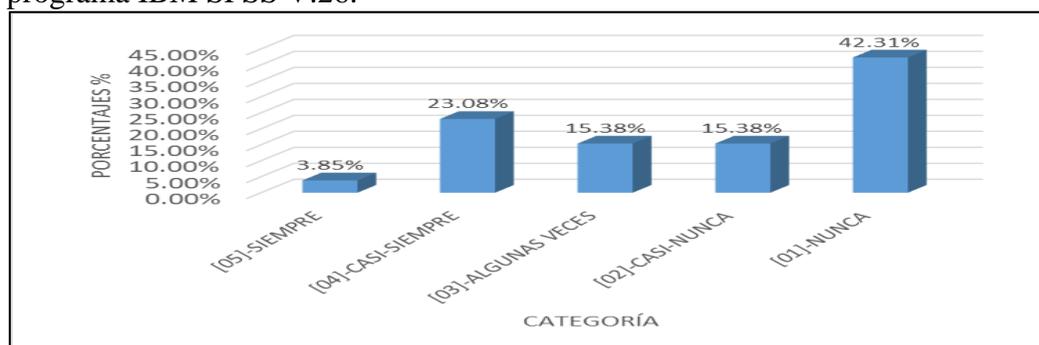


Figura 9. *Contador General hacen cumplir todos los procedimientos.*

#### Interpretación:

Sobre la pregunta “La gerencia general de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC, conjuntamente con el Contador General hacen cumplir todos los Procedimientos a todas las áreas de la empresa”, un sector conformado por 7 participantes ha señalado que siempre y casi siempre se produce esta situación (26.93%), a esto se le suman los 4 participantes que han señalado que algunas veces se produce esta situación(15.38%); y un sector mayoritario conformado por 15 participantes han señalado que nunca y casi nunca se produce esta situación(57.69%).

**Pregunta 10** ¿El contador general de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC revisa y analiza cada evidencia que se presenta en una auditoría de las diferentes áreas de la organización?

Tabla 10. *Revisa y analiza cada evidencia*

Categorías	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	0	0.00%
Casi siempre	1	3.85%
Algunas veces	6	23.08%
Casi nunca	6	23.08%
Nunca	13	50.00%
Total	26	100%

Fuente: Datos recolectados en el trabajo de campo, procesados y analizados con el programa IBM SPSS V.26.

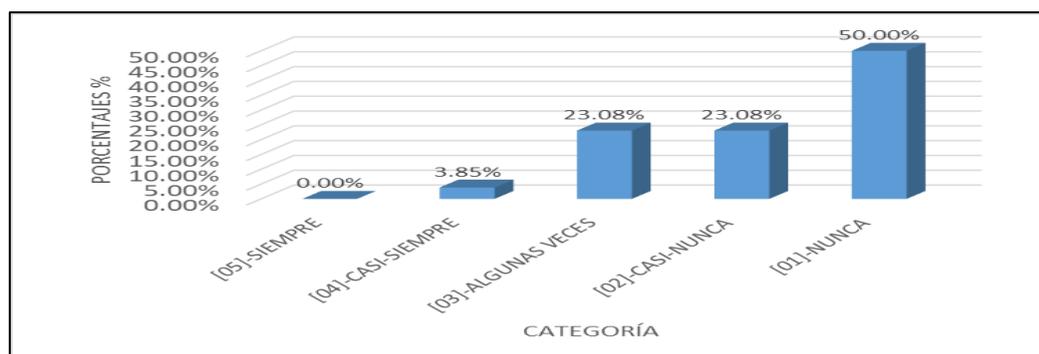


Figura 10. *Revisa y analiza cada evidencia*

### Interpretación:

Sobre la pregunta “El contador general de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC Revisa y Analiza cada evidencia que se presenta en una Auditoría de las diferentes áreas de la organización”, un sector minoritario conformado por 1 participante ha señalado que casi siempre se produce esta situación (3.85%), a esto se le suman los 6 participantes que han señalado que casi nunca se produce esta situación(23.08%); y un sector mayoritario formado por 19 participantes indican que nunca y casi nunca se produce esta situación (73.08%).

**Pregunta 11** ¿El contador general de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC analiza las Observaciones que se presenta en una auditoría de las diferentes áreas de la organización?

Tabla 11. *Observaciones que se presenta en una auditoría*

Categorías	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	3	11.54%
Casi siempre	5	19.23%
Algunas veces	5	19.23%
Casi nunca	7	26.92%
Nunca	6	23.08%
Total	26	100%

Fuente: Datos recolectados en el trabajo de campo, procesados y analizados con el programa IBM SPSS V.26.

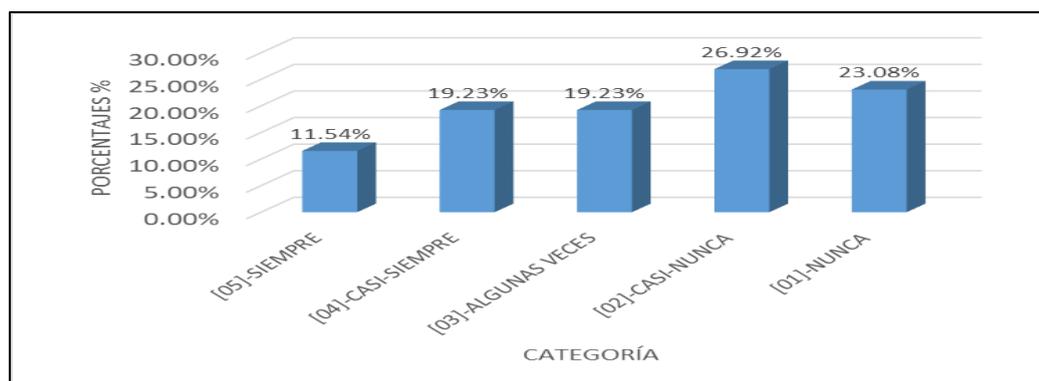


Figura 11. *Observaciones que se presenta en una auditoría*

### Interpretación:

Sobre la pregunta “El contador general de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC analiza las observaciones que se presenta en una auditoría de las diferentes áreas de la organización”, un sector conformado por 7 participantes ha señalado que nunca se produce esta situación (30.77%), a esto se le suman los 5 participantes que han señalado que algunas veces se produce esta situación(19.23%); y un sector mayoritario formado por 13 participantes indican que casi nunca y nunca se produce esta situación (50.00%).

**Pregunta 12** ¿El contador general de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC revisa y analiza cada conclusión y recomendación que se presenta en una Auditoría en la organización?

Tabla 12. *Conclusión y recomendación*

Categorías	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	6	23.08%
Casi siempre	9	34.62%
Algunas veces	8	30.77%
Casi nunca	3	11.54%
Nunca	0	0.00%
Total	26	100%

Fuente: Datos recolectados en el trabajo de campo, procesados y analizados con el programa IBM SPSS V.26.

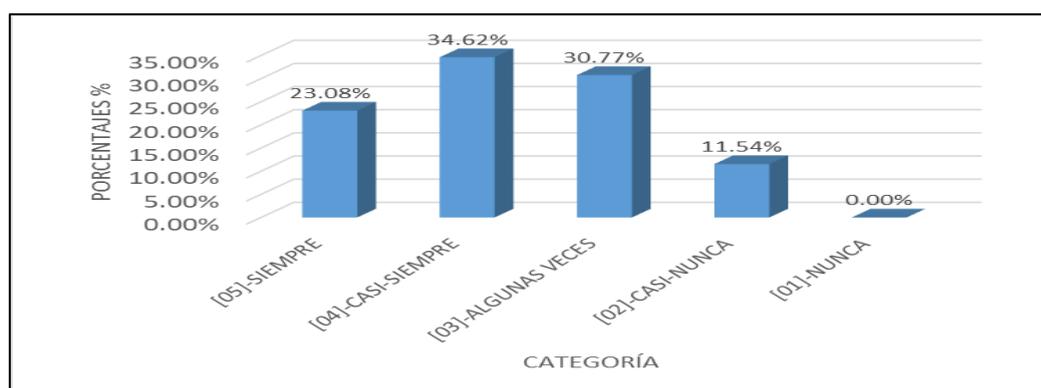


Figura 12. *Conclusión y recomendación*

### **Interpretación:**

Sobre la pregunta “El contador general de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC revisa y analiza cada conclusión y recomendación que se presenta en una Auditoría en la organización”, un sector mayoritario conformado por 15 participantes ha señalado que siempre y casi siempre se produce esta situación (57.7%), a esto se le suman los 8 participantes que han señalado que algunas veces se produce esta situación(30.77%); y un sector formado por 3 participantes indican que casi nunca se produce esta situación (11.54%).

#### 4.1.4. Análisis de informes

**Pregunta 13** ¿La gerencia general de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC analiza el informe sin salvedades presentado por la auditoría realizada a la empresa?

Tabla 13. *Informe sin salvedades presentado por la auditoría*

Categorías	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	9	34.62%
Casi siempre	9	34.62%
Algunas veces	5	19.23%
Casi nunca	3	11.54%
Nunca	0	0.00%
Total	26	100%

Fuente: Datos recolectados en el trabajo de campo, procesados y analizados con el programa IBM SPSS V.26.

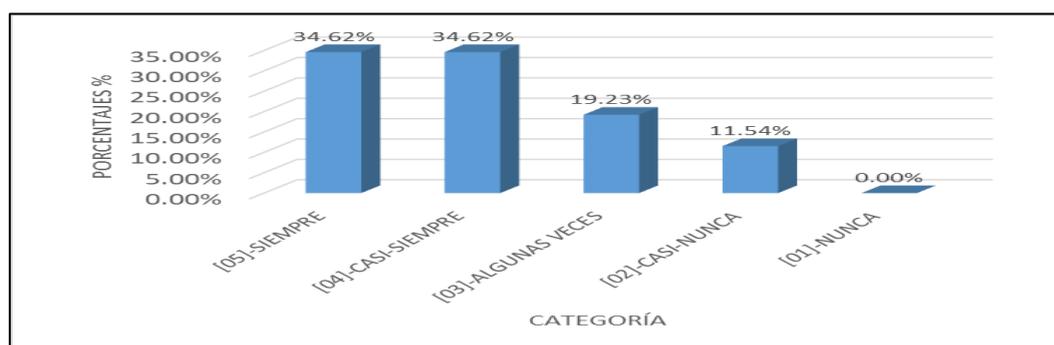


Figura 13. *Informe sin salvedades presentado por la auditoría*

#### Interpretación:

Sobre la pregunta “La gerencia general de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC analiza el informe sin salvedades presentado por la auditoría realizada a la empresa”, un sector mayoritario conformado por 18 participantes ha señalado que siempre y casi siempre se produce esta situación (69.24%), a esto se le suman los 5 participantes que han señalado que algunas veces se produce esta situación(19.23%); y un sector formado por 3 participantes indican que casi nunca se produce esta situación (11.54%).

**Pregunta 14** ¿La gerencia general de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC hace de conocimiento a los socios de la empresa del dictamen con salvedades realizada a la organización?

Tabla 14. *Conocimiento a los socios de la empresa*

Categorías	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	11	42.31%
Casi siempre	6	23.08%
Algunas veces	4	15.38%
Casi nunca	3	11.54%
Nunca	2	7.69%
Total	26	100%

Fuente: Datos recolectados en el trabajo de campo, procesados y analizados con el programa IBM SPSS V.26.

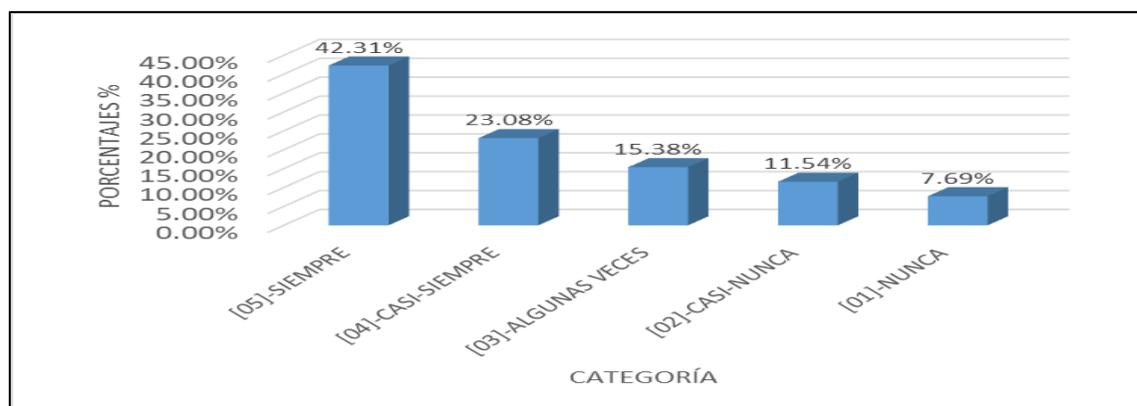


Figura 14. *Conocimiento a los socios de la empresa*

**Interpretación:** Sobre la pregunta “La gerencia general de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC hace de conocimiento a los socios de la empresa del dictamen con salvedades realizada a la organización”, un sector mayoritario conformado por 17 participantes ha señalado que siempre y casi siempre se produce esta situación (88.47%), a esto se le suman los 4 participantes que han señalado que algunas veces se produce esta situación(15.38%); y un sector formado por 5 participantes indican que casi nunca y nunca se produce esta situación (15.38%), al igual que el sector de casi siempre, con 4 participantes (19.23%).

**Pregunta 15** ¿La gerencia general de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC alguna vez ha recibido un dictamen adverso con opinión negativa de una auditoría con abstención de opinión a la empresa realizada?

Tabla 15. *Dictamen adverso con opinión negativa*

Categorías	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	5	19.23%
Casi siempre	5	19.23%
Algunas veces	3	11.54%
Casi nunca	11	42.31%
Nunca	2	7.69%
Total	26	100%

Fuente: Datos recolectados en el trabajo de campo, procesados y analizados con el programa IBM SPSS V.26.

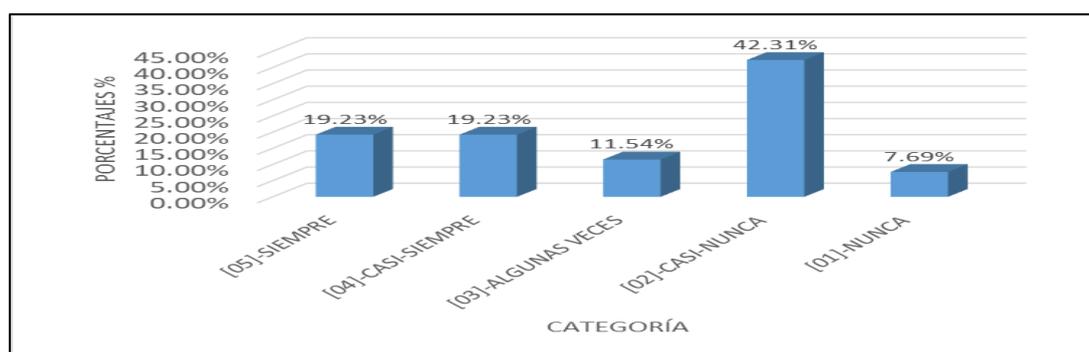


Figura 15. *Dictamen adverso con opinión negativa*

### Interpretación:

Sobre la pregunta “La gerencia general de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC alguna vez ha recibido un dictamen adverso con opinión negativa de una auditoría con abstención de opinión a la empresa realizada”, un sector conformado por 10 participantes ha señalado que nunca se produce esta situación (38.46%), a esto se le suman los 3 participantes que han señalado que algunas veces se produce esta situación(11.54%); y un sector mayoritario formado por 13 participantes indican que casi nunca y nunca se produce esta situación (50.00%).

**Pregunta 16** ¿La gerencia general de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC alguna vez ha recibido un dictamen de una auditoría con abstención de opinión a la empresa realizada?

Tabla 16. *Dictamen de una auditoría*

Categorías	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	14	53.85%
Casi siempre	5	19.23%
Algunas veces	4	15.38%
Casi nunca	1	3.85%
Nunca	2	7.69%
Total	26	100%

Fuente: Datos recolectados en el trabajo de campo, procesados y analizados con el programa IBM SPSS V.26.

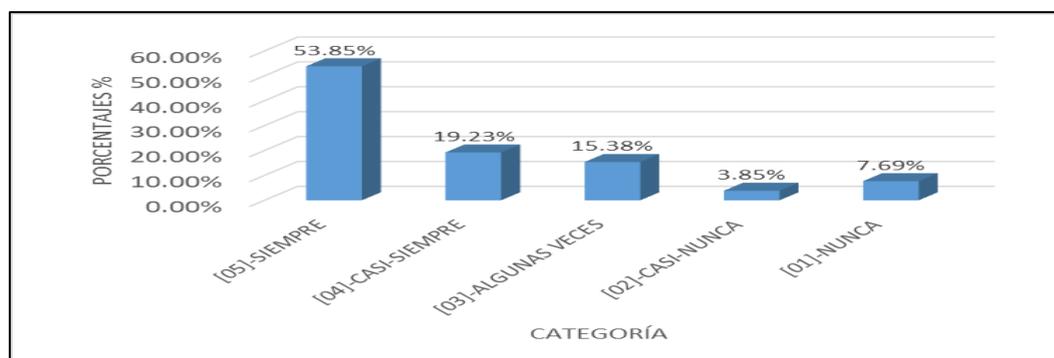


Figura 16. *Dictamen de una auditoría*

### Interpretación:

Sobre la pregunta “La gerencia general de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC alguna vez ha recibido un dictamen de una auditoría con abstención de opinión a la empresa realizada”, un sector mayoritario conformado por 19 participantes ha señalado que siempre y casi siempre se produce esta situación (73.08%), a esto se le suman los 4 participantes que han señalado que algunas veces se produce esta situación(15.38%); y un sector formado por 3 participantes indican que casi nunca y nunca se produce esta situación (11.54%).

#### 4.1.5. Análisis de calidad

**Pregunta 17** ¿La gerencia general de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC realiza una adecuada planeación en una auditoría que se realiza en la empresa?

Tabla 17. *Adecuada planeación en una auditoría*

Categorías	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	13	50.00%
Casi siempre	4	15.38%
Algunas veces	3	11.54%
Casi nunca	2	7.69%
Nunca	4	15.38%
Total	26	100%

Fuente: Datos recolectados en el trabajo de campo, procesados y analizados con el programa IBM SPSS V.26.

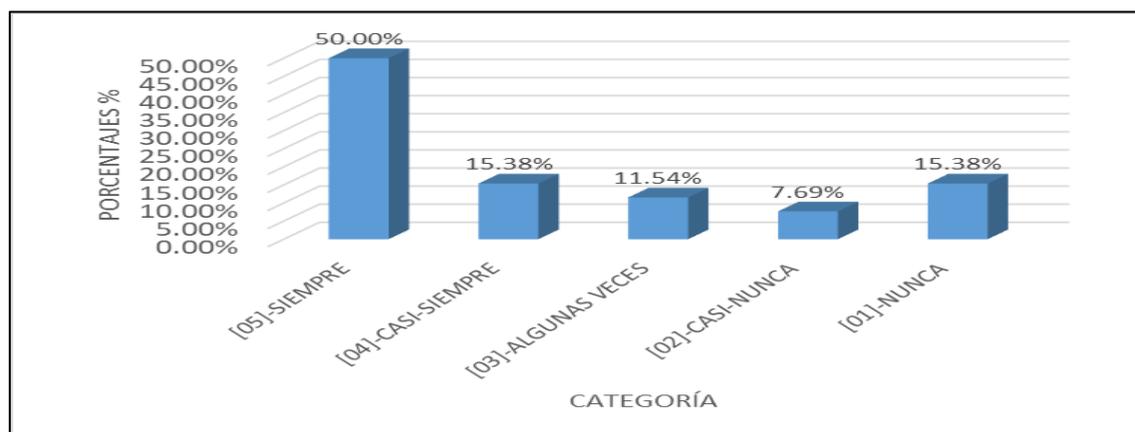


Figura 17. *Adecuada planeación en una auditoría*

#### Interpretación:

Sobre la pregunta “La gerencia general de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC realiza una adecuada planeación en una auditoría que se realiza en la empresa”, un sector mayoritario conformado por 17 participantes ha señalado que siempre y casi siempre se produce esta situación (65.38%), a esto se le suman los 3 participantes que han señalado que algunas veces se produce esta situación(11.54%); y un sector formado por 6 participantes indican que casi nunca y nunca se produce esta situación (63.07%).

**Pregunta 18** ¿La gerencia general conjuntamente con el contador de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC coordinan la planeación del proceso de una auditoría en la empresa?

Tabla 18. *Coordinan la planeación del proceso de una auditoría*

Categorías	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	13	50.00%
Casi siempre	4	15.38%
Algunas veces	6	23.08%
Casi nunca	0	0.00%
Nunca	3	11.54%
Total	26	100%

Fuente: Datos recolectados en el trabajo de campo, procesados y analizados con el programa IBM SPSS V.26.

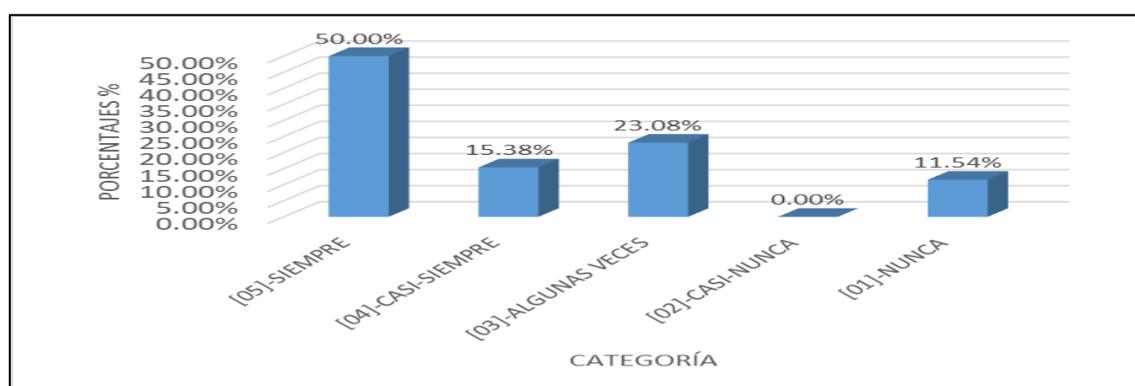


Figura 18. *Coordinan la planeación del proceso de una auditoría*

### Interpretación:

Sobre la pregunta “La gerencia general conjuntamente con el contador de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC coordinan la planeación del proceso de una auditoría en la empresa”, un sector mayoritario conformado por 17 participantes ha señalado que siempre y casi siempre se produce esta situación (65.38%), a esto se le suman los 6 participantes que han señalado que algunas veces se produce esta situación(23.08%); y un sector formado por 43 participantes indican que nunca se produce esta situación (11.54%).

**Pregunta 19** ¿La gerencia general conjuntamente con el contador de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC analiza el informe de auditoría que se ha realizado en la empresa?

Tabla 19. *Analiza el informe de auditoría*

Categorías	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	13	50.00%
Casi siempre	3	11.54%
Algunas veces	4	15.38%
Casi nunca	3	11.54%
Nunca	3	11.54%
Total	26	100%

Fuente: Datos recolectados en el trabajo de campo, procesados y analizados con el programa IBM SPSS V.26.

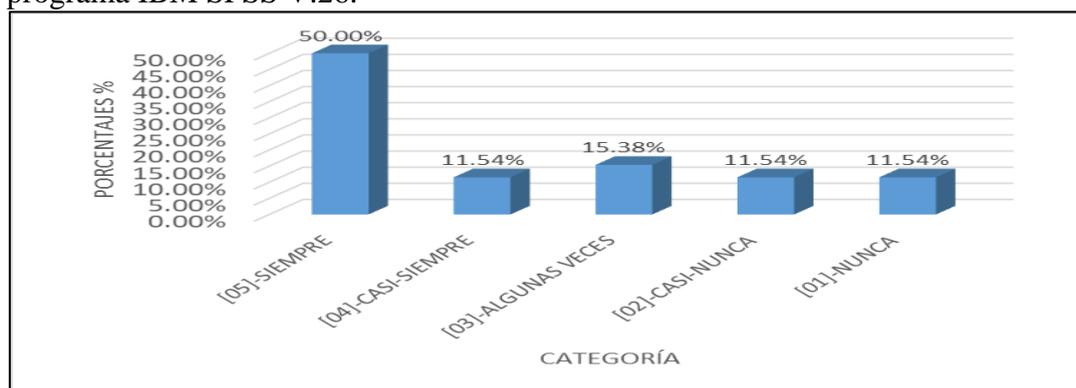


Figura 19. *Analiza el informe de Auditoría*

### Interpretación:

Sobre la pregunta “La gerencia general conjuntamente con el contador de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC analiza el informe de auditoría que se ha realizado en la empresa”, un sector mayoritario conformado por 16 participantes ha señalado que siempre y casi siempre se produce esta situación (61.54%), a esto se le suman los 4 participantes que han señalado que algunas veces se produce esta situación(15.38%); y un sector formado por 6 participantes indican que casi nunca y nunca se produce esta situación (23.08%).

**Pregunta 20** ¿La gerencia general conjuntamente con el contador general de la Empresa Comercial Tableros LL & R SAC hace cumplir y el seguimiento de todas las acciones y mejoras que se da en la auditoría de la empresa?

Tabla 20. *Seguimiento de todas las acciones*

Categorías	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	3	11.54%
Casi siempre	5	19.23%
Algunas veces	5	19.23%
Casi nunca	7	26.92%
Nunca	6	23.08%
Total	26	100%

Fuente: Datos recolectados en el trabajo de campo, procesados y analizados con el programa IBM SPSS V.26.

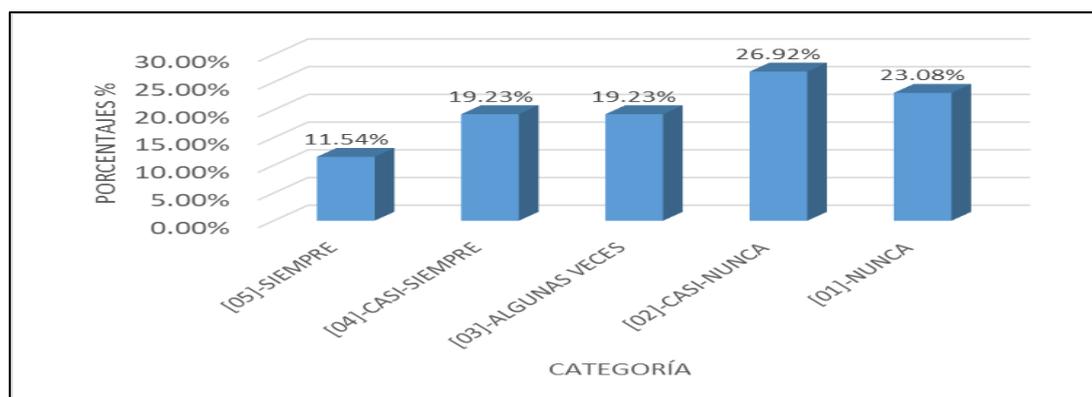


Figura 20. *Seguimiento de todas las acciones*

### Interpretación:

Sobre la pregunta “La gerencia general conjuntamente con el contador general de la Empresa Comercial Tableros LL & R SAC hace cumplir y el seguimiento de todas las acciones y mejoras que se da en la auditoría de la empresa”, un sector conformado por 8 participantes ha señalado que siempre y casi siempre se produce esta situación (30.77%), a esto se le suman los 5 participantes que han señalado que casi nunca algunas veces se produce esta situación(19.23%); y un sector mayoritario formado por 13 participantes indican que casi nunca y nunca se produce esta situación (50.00%).

**Pregunta 21** ¿El contador general de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC elabora los reportes necesarios para medir la capacidad de la rentabilidad de la empresa?

Tabla 21. *Elabora los reportes necesarios*

Categorías	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	6	23.08%
Casi siempre	9	34.62%
Algunas veces	8	30.77%
Casi nunca	3	11.54%
Nunca	0	0.00%
Total	26	100%

Fuente: Datos recolectados en el trabajo de campo, procesados y analizados con el programa IBM SPSS V.26.

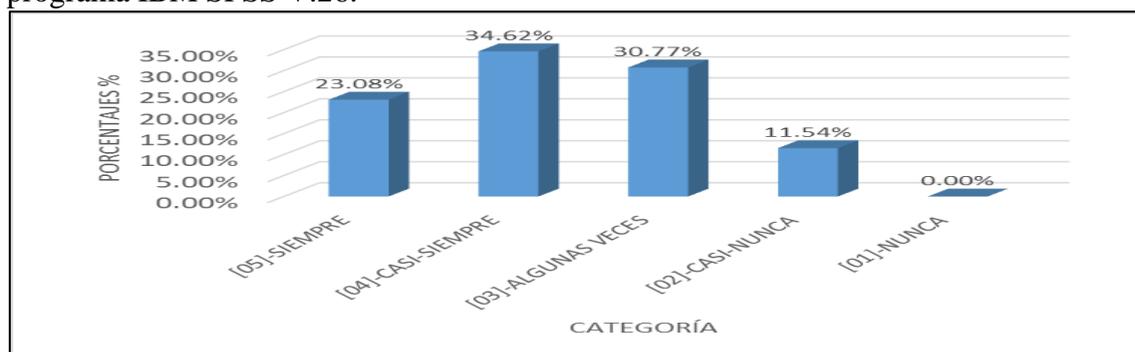


Figura 21. *Elabora los reportes necesarios*

### Interpretación:

Sobre la pregunta “El contador general de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC, elabora los reportes necesarios para medir la Capacidad de la Rentabilidad de la empresa”, un sector mayoritario conformado por 15 participantes ha señalado que siempre y casi siempre se produce esta situación (57.7%), a esto se le suman los 8 participantes que han señalado que algunas veces se produce esta situación(30.77%) y un sector formado por 3 participantes indican que casi nunca se produce esta situación (11.54%).

## 4.2. Análisis variable dependiente rentabilidad

### 4.2.1. Análisis de rentabilidad económica

**Pregunta 22** ¿El contador general de la empresa Comercial Tableros LL R& R SAC, hace de conocimiento a la gerencia general de los beneficios de la rentabilidad que tiene la empresa en la presentación con los estados financieros?

Tabla 22. *Conocimiento a la gerencia general*

Categorías	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	9	34.62%
Casi siempre	9	34.62%
Algunas veces	5	19.23%
Casi nunca	3	11.54%
Nunca	0	0.00%
Total	26	100%

Fuente: Datos recolectados en el trabajo de campo, procesados y analizados con el programa IBM SPSS V.26.

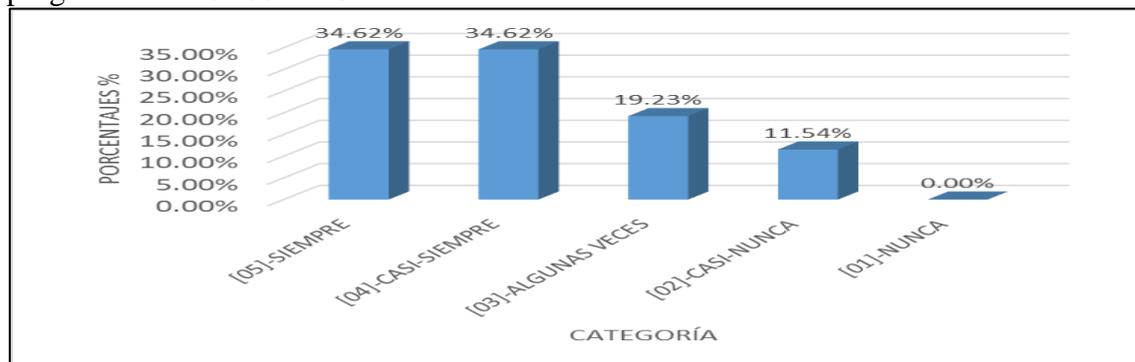


Figura 22. *Conocimiento a la gerencia general.*

### Interpretación:

Sobre la pregunta “El contador general de la empresa Comercial Tableros LL R&R SAC, hace de conocimiento a la gerencia general de los beneficios de la rentabilidad que tiene la empresa en la presentación con los estados financieros”, un sector mayoritario conformado por 18 participantes ha señalado que siempre y casi siempre se produce esta situación (69.24%), a esto se le suman los 5 participantes que han señalado que algunas veces se produce esta situación(19.23%) y un sector formado por 3 participantes indican que casi nunca se produce esta situación (11.54%).

**Pregunta 23** ¿El contador general de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC elabora la estructura financiera de la empresa y presenta a la gerencia general de la empresa para su revisión respectiva?

Tabla 23. Estructura financiera de la empresa

Categorías	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	11	42.31%
Casi siempre	6	23.08%
Algunas veces	4	15.38%
Casi nunca	3	11.54%
Nunca	2	7.69%
Total	26	100%

Fuente: Datos recolectados en el trabajo de campo, procesados y analizados con el programa IBM SPSS V.26.

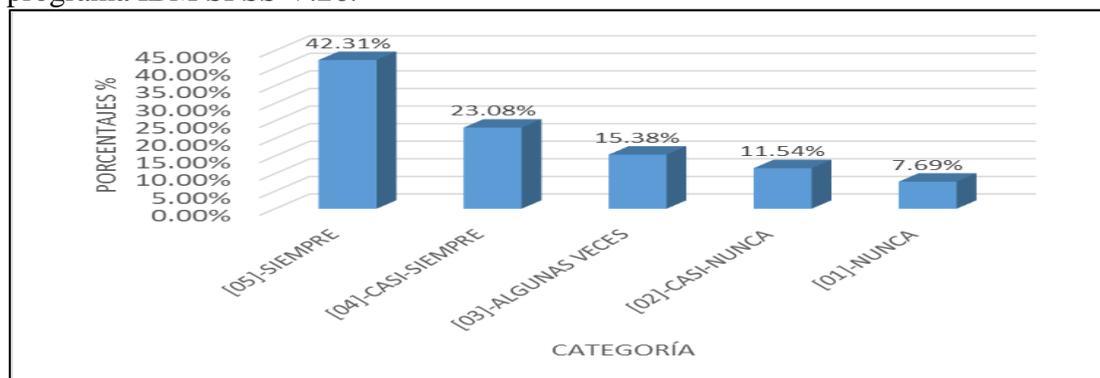


Figura 23. Estructura financiera de la empresa

### Interpretación:

Sobre la pregunta “El contador general de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC elabora la estructura financiera de la Empresa y presenta a la Gerencia General de la Empresa para su revisión respectiva”, un sector mayoritario conformado por 17 participantes ha señalado que siempre y casi siempre se produce esta situación (65.39%), a esto se le suman los 4 participantes que han señalado que algunas veces se produce esta situación(15.38%) y un sector formado por 5 participantes indican que casi nunca y nunca se produce esta situación (19.23%).

**Pregunta 24** ¿El contador general de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC, presenta a gerencia general el beneficio neto que se obtiene de los estados financieros de la empresa para su evaluación y toma de decisiones respectivas?

Tabla 24. *Presenta el beneficio neto que se obtiene*

Categorías	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	3	11.54%
Casi siempre	5	19.23%
Algunas veces	5	19.23%
Casi nunca	7	26.92%
Nunca	6	23.08%
Total	26	100%

Fuente: Datos recolectados en el trabajo de campo, procesados y analizados con el programa IBM SPSS V.26.

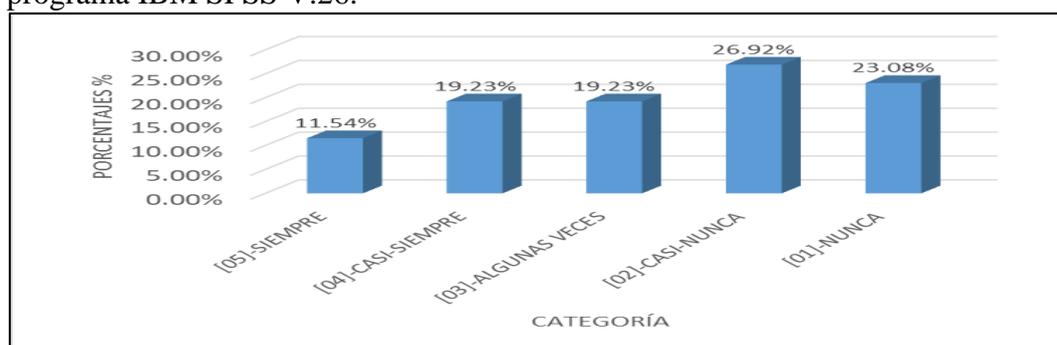


Figura 24. *Presenta el beneficio neto que se obtiene*

### Interpretación:

Sobre la pregunta “El contador general de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC, presenta a gerencia general el beneficio neto que se obtiene de los estados financieros de la empresa para su evaluación y toma de decisiones respectivas”, un sector conformado por 8 participantes ha señalado que siempre y casi siempre se produce esta situación (30.77%), a esto se le suman los 5 participantes que han señalado que algunas veces se produce esta situación(19.23%) y un sector mayoritario formado por 13 participantes indican que casi nunca y nunca se produce esta situación (50.00%).

#### 4.2.2. Análisis de rentabilidad financiera

**Pregunta 25** ¿La Gerencia general de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC, analiza los fondos propios que tiene la empresa todos los días para el cumplimiento de las obligaciones que se tiene con los diferentes deudores?

Tabla 25. Fondos propios que tiene la empresa

Categorías	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	6	23.08%
Casi siempre	9	34.62%
Algunas veces	8	30.77%
Casi nunca	3	11.54%
Nunca	0	0.00%
Total	26	100%

Fuente: Datos recolectados en el trabajo de campo, procesados y analizados con el programa IBM SPSS V.26.

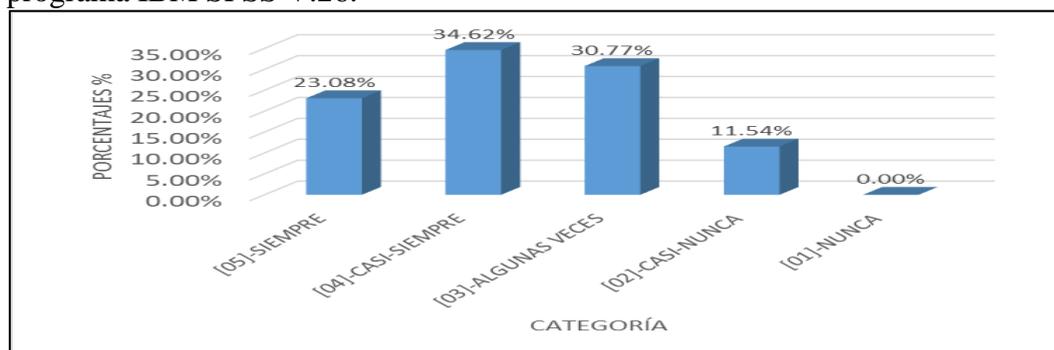


Figura 25. Fondos propios que tiene la empresa

#### Interpretación:

Sobre la pregunta “La gerencia general de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC, analiza los fondos propios que tiene la empresa todos los días para el cumplimiento de las obligaciones que se tiene con los diferentes deudores”, un sector mayoritario conformado por 15 participantes ha señalado que siempre y casi siempre se produce esta situación (57.7%), a esto se le suman los 8 participantes que han señalado que algunas veces se produce esta situación(30.77%) y un sector formado por 3 participantes indican que casi nunca se produce esta situación (11.54%).

**Pregunta 26** ¿El contador general de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC, presenta a gerencia la rentabilidad financiera de la empresa para su análisis respectivo y se puedan tomar las acciones correspondientes de forma oportuna?

Tabla 26. *Rentabilidad financiera de la empresa*

Categorías	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	9	34.62%
Casi siempre	9	34.62%
Algunas veces	5	19.23%
Casi nunca	3	11.54%
Nunca	0	0.00%
Total	26	100%

Fuente: Datos recolectados en el trabajo de campo, procesados y analizados con el programa IBM SPSS V.26.

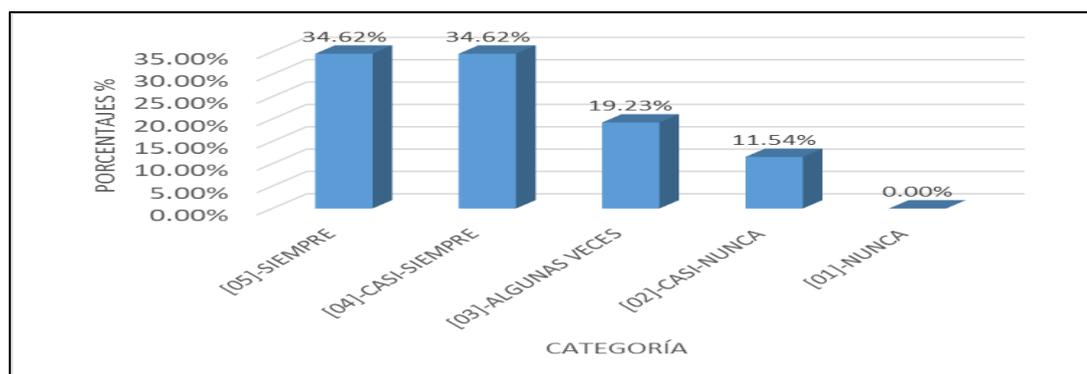


Figura 26. *Rentabilidad financiera de la empresa*

### Interpretación:

Sobre la pregunta “El contador general de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC, presenta a gerencia la rentabilidad financiera de la empresa para su análisis respectivo y se puedan tomar las acciones correspondientes de forma oportuna”, un sector mayoritario conformado por 18 participantes ha señalado que siempre y casi siempre se produce esta situación (69.24%), a esto se le suman los 5 participantes que han señalado que algunas veces se produce esta situación (19.23%) y un sector formado por 3 participantes indican que casi nunca se produce esta situación (11.54%).

**Pregunta 27** ¿La gerencia general de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC, es el responsable de hacer todas las inversiones de la empresa cuando se requiera previo análisis financiero?

Tabla 27. Responsable de hacer todas las inversiones

Categorías	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	3	11.54%
Casi siempre	5	19.23%
Algunas veces	5	19.23%
Casi nunca	7	26.92%
Nunca	6	23.08%
Total	26	100%

Fuente: Datos recolectados en el trabajo de campo, procesados y analizados con el programa IBM SPSS V.26.

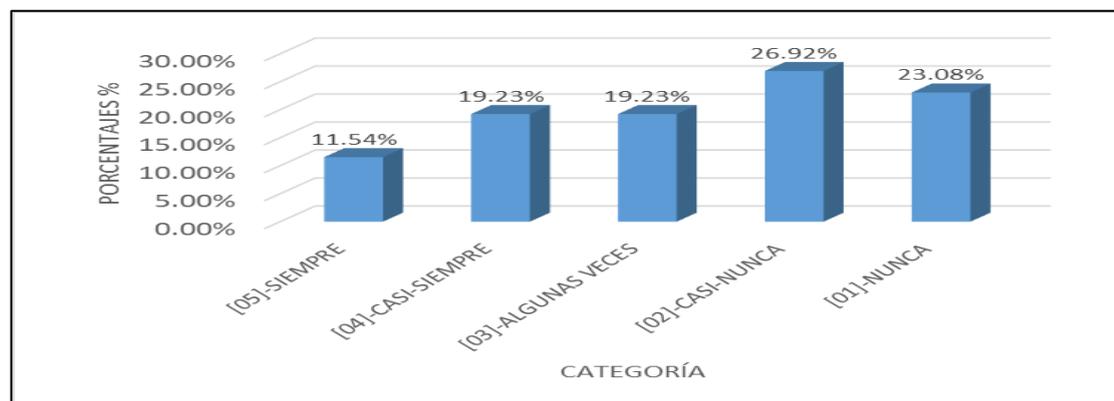


Figura 27. Responsable de hacer todas las inversiones

### Interpretación:

Sobre la pregunta “La gerencia general de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC, es el responsable de hacer todas las inversiones de la empresa cuando se requiera previo análisis financiero”, un sector conformado por 8 participantes ha señalado que siempre y casi siempre se produce esta situación (30.77%), a esto se le suman los 5 participantes que han señalado que algunas veces se produce esta situación (19.23%) y un sector mayoritario formado por 13 participantes indican que casi nunca y nunca se produce esta situación (50.00%).

### 4.2.3. Análisis de rentabilidad bruta

**Pregunta 28** ¿El contador general de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC es el responsable de hacer el cálculo respectivo de todos los impuestos de la empresa para su pago respectivo?

Tabla 28. Responsable de hacer el cálculo respectivo

Categorías	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	5	19.23%
Casi siempre	10	38.46%
Algunas veces	8	30.77%
Casi nunca	3	11.54%
Nunca	0	0.00%
Total	26	100%

Fuente: Datos recolectados en el trabajo de campo, procesados y analizados con el programa IBM SPSS V.26.

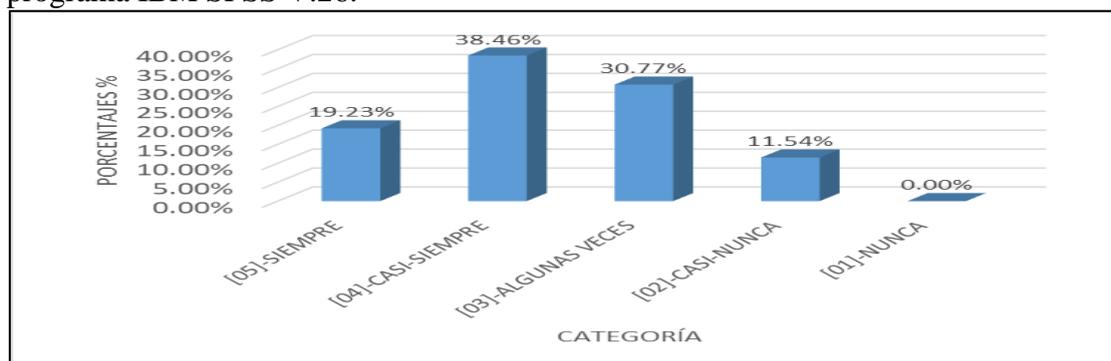


Figura 28. Responsable de hacer el cálculo respectivo

#### Interpretación:

Sobre la pregunta “El contador general de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC es el responsable de hacer el cálculo respectivo de todos los impuestos de la empresa para su pago respectivo”, un sector mayoritario conformado por 15 participantes ha señalado que siempre y casi siempre se produce esta situación (57.69%), a esto se le suman los 8 participantes que han señalado que algunas veces se produce esta situación(30.774%) y un sector formado por 3 participantes indican que casi nunca se produce esta situación (11.54%).

**Pregunta 29** ¿El contador general de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC contabiliza todas las amortizaciones de capital que realiza la empresa en los estados financieros de la organización?

Tabla 29. *Amortizaciones de capital*

Categorías	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	9	34.62%
Casi siempre	11	42.31%
Algunas veces	3	11.54%
Casi nunca	2	7.69%
Nunca	1	3.85%
Total	26	100%

Fuente: Datos recolectados en el trabajo de campo, procesados y analizados con el programa IBM SPSS V.26.

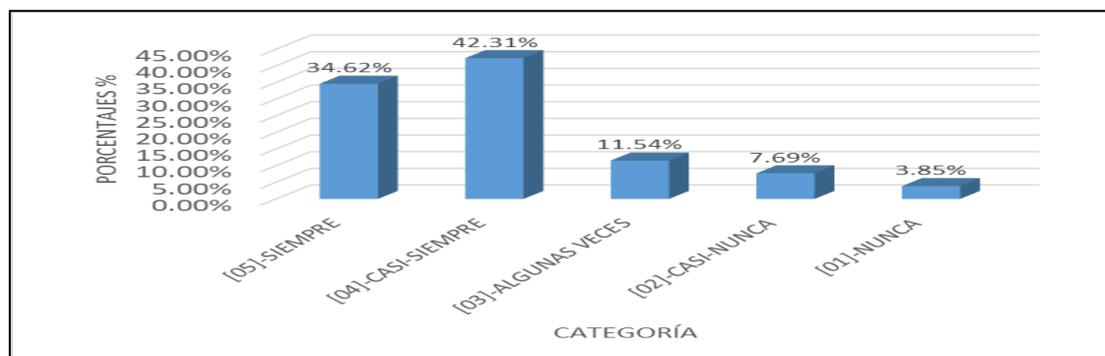


Figura 29. *Amortizaciones de capital*

### Interpretación:

Sobre la pregunta “El contador general de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC contabiliza todas las amortizaciones de capital que realiza la empresa en los estados financieros de la organización”, un sector mayoritario conformado por 20 participantes ha señalado que siempre y casi siempre se produce esta situación (76.93%), a esto se le suman los 3 participantes que han señalado que algunas veces se produce esta situación (11.54%) y un sector formado por 3 participantes indican que casi nunca y nunca se produce esta situación (11.54%).

**Pregunta 30** ¿El contador general de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC determina la rentabilidad final al finalizar los estados financieros de un periodo de la empresa?

Tabla 30. *Rentabilidad final*

Categorías	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	11	42.31%
Casi siempre	6	23.08%
Algunas veces	4	15.38%
Casi nunca	3	11.54%
Nunca	2	7.69%
Total	26	100%

Fuente: Datos recolectados en el trabajo de campo, procesados y analizados con el programa IBM SPSS V.26.

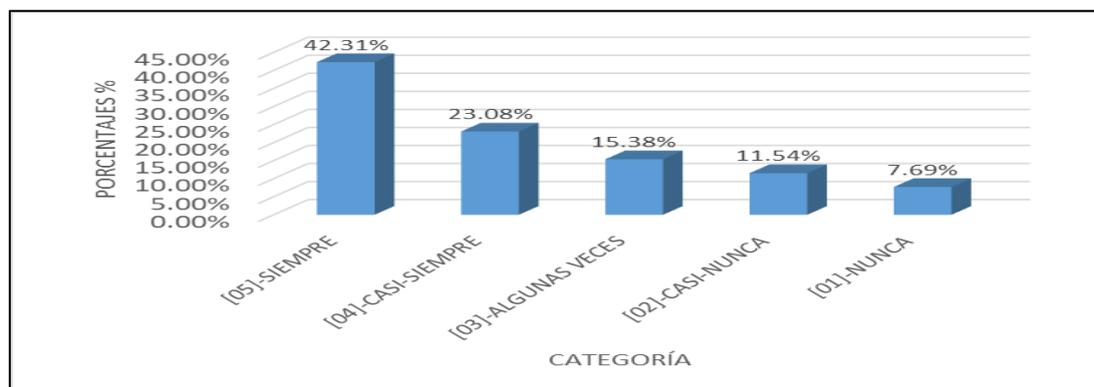


Figura 30. *Rentabilidad final*

### Interpretación:

Sobre la pregunta “El contador general de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC determina la rentabilidad final al finalizar los estados financieros de un periodo de la empresa”, un sector mayoritario conformado por 17 participantes ha señalado que siempre y casi siempre se produce esta situación (65.39%), a esto se le suman los 4 participantes que han señalado que algunas veces se produce esta situación(15.38%) y un sector formado por 5 participantes indican que casi nunca y nunca se produce esta situación (19.23%).

#### 4.2.4. Análisis de rentabilidad neta

**Pregunta 31** ¿El contador general de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC al elaborar los estados financieros descuenta ya los impuestos en el estado de resultados de la empresa?

Tabla 31. *Elaborar los estados financieros*

Categorías	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	11	42.31%
Casi siempre	5	19.23%
Algunas veces	1	3.85%
Casi nunca	4	15.38%
Nunca	5	19.23%
Total	26	100%

Fuente: Datos recolectados en el trabajo de campo, procesados y analizados con el programa IBM SPSS V.26.

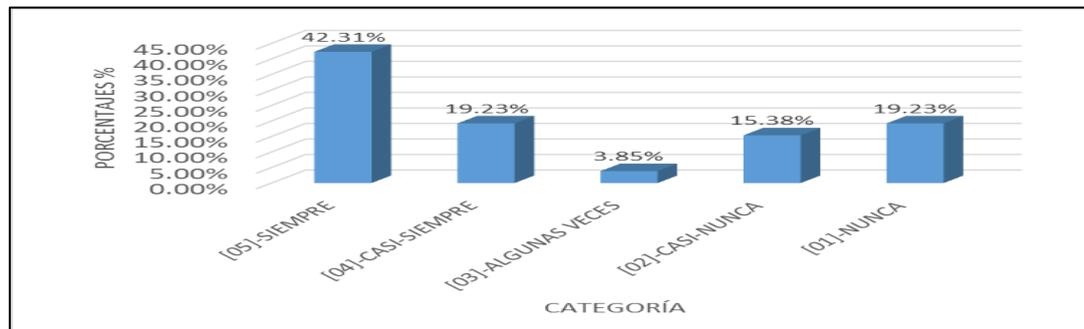


Figura 31. *Elaborar los estados financieros*

#### Interpretación:

Sobre la pregunta “El contador general de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC, al elaborar los estados financieros descuenta ya los impuestos en el estado de resultados de la empresa”, un sector mayoritario conformado por 16 participantes ha señalado que siempre y casi siempre se produce esta situación (61.54%), a esto se le suman los 1 participante que ha señalado que algunas veces se produce esta situación(3.85%) y un sector formado por 9 participantes indican que casi nunca y nunca se produce esta situación (34.61%).

**Pregunta 32** ¿El contador general de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC, en el estado de resultados determina los beneficios después de impuestos y los presenta a gerencia general de la empresa para su análisis respectivo?

Tabla 32. *Estado de resultados*

Categorías	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	18	69.23%
Casi siempre	4	15.38%
Algunas veces	3	11.54%
Casi nunca	1	3.85%
Nunca	0	0.00%
Total	26	100%

Fuente: Datos recolectados en el trabajo de campo, procesados y analizados con el programa IBM SPSS V.26.

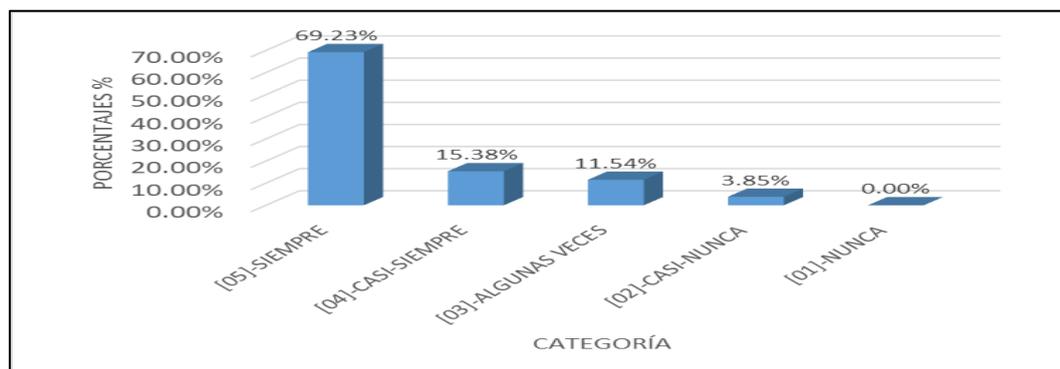


Figura 32. *Estado de resultados*

### Interpretación:

Sobre la pregunta “El contador general de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC, en el estado de resultados determina los beneficios después de impuestos y los presenta a Gerencia General de la empresa para su análisis respectivo”, un sector mayoritario conformado por 22 participantes ha señalado que siempre y casi siempre se produce esta situación (84.61%), a esto se le suman los 3 participantes que han señalado que casi nunca se produce esta situación(11.54%) y un sector formado por 1 participante indica que casi nunca se produce estas situación (3.85%).

**Pregunta 33** ¿La gerencia general conjuntamente con el contador de la Empresa Comercial Tableros LL & R SAC, determinan el precio inicial de cada producto para que se pueda vender a todos los clientes y público general?

Tabla 33. *Precio inicial de cada producto*

Categorías	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	14	53.85%
Casi siempre	5	19.23%
Algunas veces	4	15.38%
Casi nunca	3	11.54%
Nunca	0	0.00%
Total	26	100%

Fuente: Datos recolectados en el trabajo de campo, procesados y analizados con el programa IBM SPSS V.26.

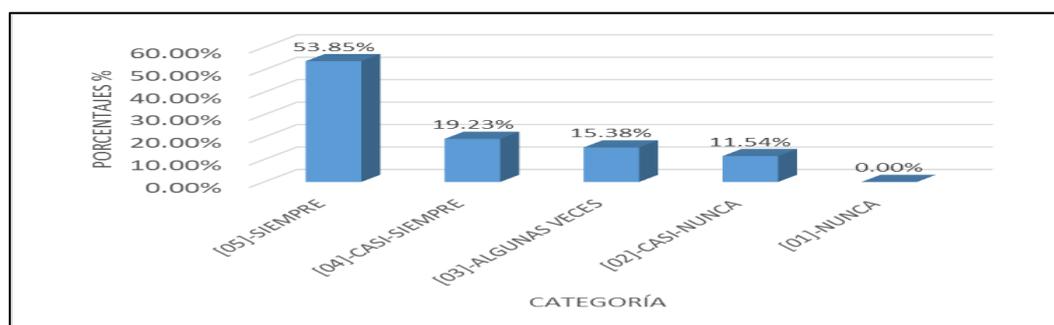


Figura 33. *Precio inicial de cada producto*

### Interpretación:

Sobre la pregunta “La gerencia general conjuntamente con el contador de la Empresa Comercial Tableros LL & R SAC, determinan el precio inicial de cada producto para que se pueda vender a todos los clientes y público general”, un sector mayoritario conformado por 19 participantes ha señalado que siempre y casi siempre se produce esta situación (73.08%), a esto se le suman los 4 participantes que han señalado que algunas veces se produce esta situación(15.38%) y un sector formado por 3 participantes indican que casi nunca se produce esta situación (11.54%).

#### 4.2.5. Análisis de rentabilidad acumulada

**Pregunta 34** ¿La gerencia general conjuntamente con el contador de la Empresa Comercial Tableros LL & R SAC, determinan el precio final de cada producto para que se pueda vender a todos los clientes y público en general?

Tabla 34. *Precio final de cada producto*

Categorías	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	17	65.38%
Casi siempre	6	23.08%
Algunas veces	1	3.85%
Casi nunca	2	7.69%
Nunca	0	0.00%
Total	26	100%

Fuente: Datos recolectados en el trabajo de campo, procesados y analizados con el programa IBM SPSS V.26.

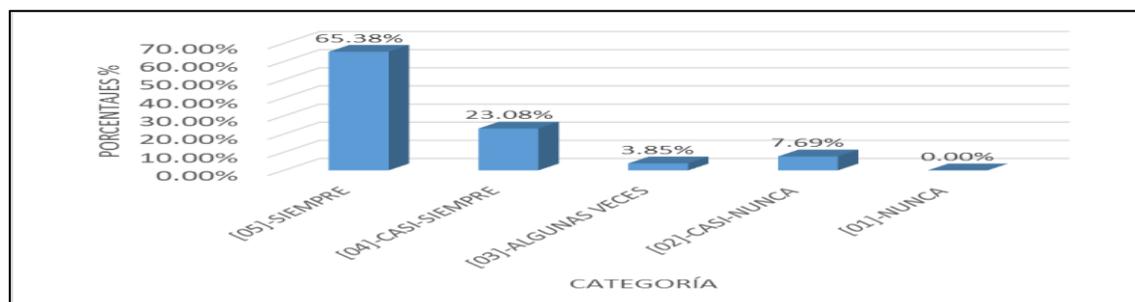


Figura 34. *Precio final de cada producto*

#### Interpretación:

Sobre la pregunta “La gerencia general conjuntamente con el contador de la Empresa Comercial Tableros LL & R SAC, determinan el precio final de cada producto para que se pueda vender a todos los clientes y público en general”, un sector mayoritario conformado por 23 participantes ha señalado que siempre y casi siempre se produce esta situación (88.46%), a esto se le suma 1 participante que han señalado que algunas veces se produce esta situación(3.85%) y un sector formado por 42 participantes indican que casi nunca se produce estas situación (7.69%).

**Pregunta 35** ¿El contador general de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC lleva un registro adecuado de todas las aportaciones de los socios de la empresa?

Tabla 35. *Lleva un registro adecuado de todas las aportaciones*

Categorías	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	14	53.85%
Casi siempre	3	11.54%
Algunas veces	7	26.92%
Casi nunca	1	3.85%
Nunca	1	3.85%
Total	26	100%

Fuente: Datos recolectados en el trabajo de campo, procesados y analizados con el programa IBM SPSS V.26.

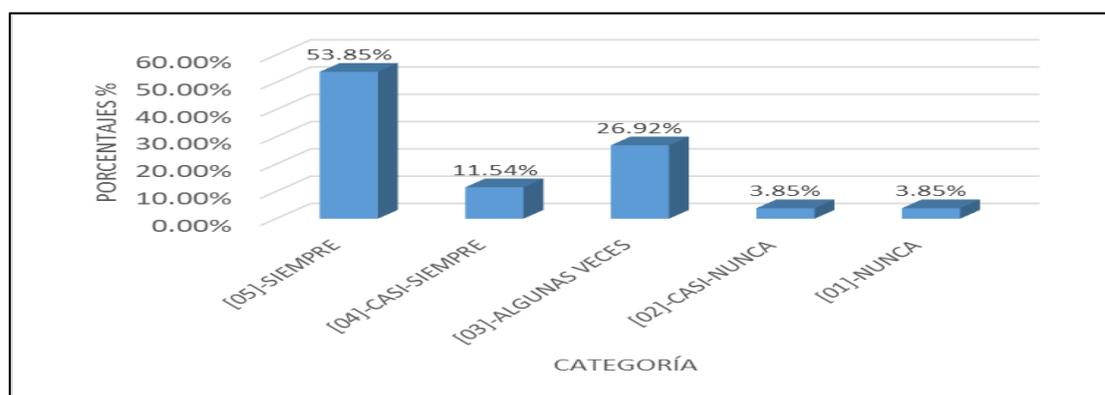


Figura 35. *Lleva un registro adecuado de todas las aportaciones*

### Interpretación:

Sobre la pregunta “El contador general de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC, lleva un registro adecuado de todas las aportaciones de los socios de la empresa”, un sector mayoritario conformado por 17 participantes ha señalado que siempre y casi siempre se produce esta situación (65.39%) a esto se le suman los 7 participantes que han señalado que algunas veces se produce esta situación (26.92%) y un sector formado por 2 participantes indican que casi nunca y nunca se produce estas situación (7.7%).

#### 4.2.6. Prueba de hipótesis general

Para la comprobación de la hipótesis general se realiza lo siguiente:

##### a) Planteamiento de hipótesis

$H_0$ : La auditoría interna no incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC, periodo 2019-2020.

$H_a$ : La auditoría interna incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC, periodo 2019-2020.

##### b) Establecimiento del nivel de significancia

$$\alpha \text{ (alfa)} = 5\% = 0,05$$

##### c) Estadístico de prueba

Tabla 36. Prueba de correlación Rho de Spearman

Correlaciones				
			Auditoría interna	Rentabilidad
Rho de Spearman	Auditoría interna	Coeficiente de correlación	1,000	,400*
		Sig. (bilateral)		0,043
		N	26	26
	Rentabilidad	Coeficiente de correlación	,400*	1,000
		Sig. (bilateral)	0,043	
		N	26	26

##### d) Interpretación

Con base a un valor de coeficiente de correlación ( $Rho = 0.400$ ) se demuestra que existe correlación positiva moderada, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la ( $H_1$ ), lo cual permite verificar que la auditoría interna incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Comercial Tableros LL & R SA, periodo 2019-2020.

##### e) Análisis del p valor

**Evaluar el p – valor o Sig.**

Regla de decisión

Si p valor  $> 0.05$  se acepta  $H_0$  y se rechaza la  $H_1$

Si p valor  $< 0.05$  se rechaza  $H_0$  y se acepta  $H_1$

**f) Toma de decisiones**

Según los resultados obtenidos, con un valor p calculado ( $p=0,043 < \alpha$  (alfa)= $0,05$ ), se comprueba con un nivel del 95% de confianza, que existe relación entre la auditoría interna incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC, periodo 2019-2020. Por lo descrito, se da por verificada y aceptada la segunda hipótesis específica.

#### 4.2.7. Prueba de hipótesis específica 1

##### a) Planteamiento de hipótesis

**H<sub>0</sub>:** Los lineamientos no incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Comercial Tableros LL & R S.A.C., periodo 2019-2020.

**H<sub>a</sub>:** Los lineamientos incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Comercial Tableros LL & R S.A.C., periodo 2019-2020.

##### b) Establecimiento del nivel de significancia

$$\alpha \text{ (alfa)} = 5\% = 0,05$$

##### c) Estadístico de prueba

Tabla 37. *Prueba de correlación Rho de Spearman entre lineamientos y la rentabilidad*

		Correlaciones		
		Lineamientos	Rentabilidad	
Rho de Spearman	Lineamientos	Coefficiente de correlación	1,000	
		Sig. (bilateral)	,437*	
	Rentabilidad	N	26	
		Coefficiente de correlación	,437*	1,000
		Sig. (bilateral)	0,025	
		N	26	26

##### d) Interpretación

Con base a un valor de coeficiente de correlación (Rho = 0.437) se demuestra que existe correlación positiva moderada, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula (H<sub>0</sub>) y se acepta la (H<sub>1</sub>), lo cual permite verificar que los lineamientos inciden significativamente en la rentabilidad de la empresa Comercial Tableros LL & R S.A.C., periodo 2019-2020.

##### e) Análisis del p valor

**Evaluar el p – valor o Sig.**

Regla de decisión

Si  $p \text{ valor} > 0.05$  se acepta  $H_0$  y se rechaza la  $H_1$

Si  $p \text{ valor} < 0.05$  se rechaza  $H_0$  y se acepta  $H_1$

**f) Toma de decisiones**

Según los resultados obtenidos, Con un valor  $p$  calculado ( $p=0.025 < \alpha$  (alfa)= $0.05$ ), se comprueba con un nivel del 95% de confianza, por lo tanto, se confirma que los lineamientos inciden significativamente en la rentabilidad de la empresa Comercial Tableros LL & R S.A.C., periodo 2019-2020. Por lo descrito, se da por verificada y aceptada la hipótesis específica 1.

#### 4.2.8. Prueba de hipótesis específica 2

##### a) Planteamiento de hipótesis

**H<sub>0</sub>:** La planificación no incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Comercial Tableros LL & R S.A.C., periodo 2019-2020.

**H<sub>a</sub>:** La planificación incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Comercial Tableros LL & R S.A.C., periodo 2019-2020.

##### b) Establecimiento del nivel de significancia

$$\alpha \text{ (alfa)} = 5\% = 0,05$$

##### c) Estadístico de prueba

Tabla 38. *Prueba de correlación Rho de Spearman entre planificación y rentabilidad*

<b>Correlaciones</b>			
		Planificación	Rentabilidad
		Coeficiente de correlación	1,000
	Planificación	Sig. (bilateral)	-,482*
Rho de Spearman	N	26	26
	Coeficiente de correlación		-,482*
	Rentabilidad	Sig. (bilateral)	0,013
		N	26

##### d) Interpretación

Con base a un valor de coeficiente de correlación (Rho = -0.482) se demuestra que existe correlación negativa moderada, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula (H<sub>0</sub>) y se acepta la (H<sub>1</sub>), lo cual permite verificar que la auditoría interna incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Comercial Tableros LL & R S.A.C., periodo 2019-2020.

##### e) Análisis del p valor

**Evaluar el p – valor o Sig.**

Regla de decisión

Si  $p \text{ valor} > 0.05$  se acepta  $H_0$  y se rechaza la  $H_1$

Si  $p \text{ valor} < 0.05$  se rechaza  $H_0$  y se acepta  $H_1$

**f) Toma de decisiones**

Según los resultados obtenidos, con un valor  $p$  calculado ( $p=0.013 < \alpha$  (alfa)= $0.05$ ), se comprueba con un nivel del 95% de confianza; por lo tanto, se confirma que la planificación incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Comercial Tableros LL & R S.A.C., periodo 2019-2020. Por lo descrito, se da por verificada y aceptada la hipótesis específica 2.

### 4.2.9. Prueba de hipótesis específica 3

Para la comprobación de la hipótesis general se realiza lo siguiente:

#### a) Planteamiento de hipótesis

$H_0$ : La ejecución no incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Comercial Tableros LL & R S.A.C., periodo 2019-2020.

$H_a$ : La ejecución incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Comercial Tableros LL & R S.A.C., periodo 2019-2020.

#### b) Establecimiento del nivel de significancia

$$\alpha \text{ (alfa)} = 5\% = 0,05$$

#### c) Estadístico de prueba

Tabla 39. Prueba de correlación Rho de Spearman entre ejecución y rentabilidad

Correlaciones			
		Ejecución	Rentabilidad
Rho de Spearman		Coeficiente de correlación	,531**
	Ejecución	Sig. (bilateral)	0,005
		N	26
		Coeficiente de correlación	,531**
	Rentabilidad	Sig. (bilateral)	0,005
		N	26

#### d) Interpretación

Con base a un valor de coeficiente de correlación ( $Rho = 0.531$ ) se demuestra que existe correlación positiva moderada, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la ( $H_1$ ), lo cual permite verificar que la ejecución incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Comercial Tableros LL & R S.A.C., periodo 2019-2020.

#### e) Análisis del p valor

##### Evaluar el p – valor o Sig.

Regla de decisión

Si p valor  $> 0.05$  se acepta  $H_0$  y se rechaza la  $H_1$

Si  $p$  valor  $< 0.05$  se rechaza  $H_0$  y se acepta  $H_1$

**El valor de  $p$  calculado fue: ( $p= 0,000$ )**

Con un valor  $p$  calculado ( $p=0.005 < \alpha$  (alfa)= 0.05), se comprueba que existe evidencia estadística para confirmar que la auditoría interna incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Comercial Tableros LL & R S.A.C., periodo 2019-2020.

**f) Toma de decisiones**

Según los resultados obtenidos, con un valor  $p$  calculado ( $p=0.005 < \alpha$  (alfa)= 0.05), se comprueba con un nivel del 95% de confianza, por lo tanto, se confirma que la ejecución incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Comercial Tableros LL & R S.A.C., periodo 2019-2020. Por lo descrito, se da por verificada y aceptada la hipótesis específica 3.

#### 4.2.10. Prueba de hipótesis específica 4

Para la comprobación de la hipótesis general se realiza lo siguiente:

##### a) Planteamiento de hipótesis

**H<sub>0</sub>:** Los informes no inciden significativamente en la rentabilidad de la empresa Comercial Tableros LL & R S.A.C., periodo 2019-2020.

**H<sub>a</sub>:** Los informes inciden significativamente en la rentabilidad de la empresa Comercial Tableros LL & R S.A.C., periodo 2019-2020.

##### b) Establecimiento del nivel de significancia

$$\alpha \text{ (alfa)} = 5\% = 0,05$$

##### c) Estadístico de prueba

Tabla 40. Prueba de correlación Rho de Spearman entre informes y rentabilidad

<b>Correlaciones</b>			
		Informes	Rentabilidad
		Coeficiente de correlación	1,000
			,508**
Rho de Spearman	Informes	Sig. (bilateral)	0,008
		N	26
		Coeficiente de correlación	,508**
	Rentabilidad	Sig. (bilateral)	0,008
		N	26

##### d) Interpretación

Con base a un valor de coeficiente de correlación (Rho = 0.508) se demuestra que existe correlación positiva moderada, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula (H<sub>0</sub>) y se acepta la (H<sub>1</sub>); por lo tanto, se confirma que el informe incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Comercial Tableros LL & R S.A.C., periodo 2019-2020.

##### e) Análisis del p valor

**Evaluar el p – valor o Sig.**

Regla de decisión

Si  $p$  valor  $> 0.05$  se acepta  $H_0$  y se rechaza la  $H_1$

Si  $p$  valor  $< 0.05$  se rechaza  $H_0$  y se acepta  $H_1$

**f) Toma de decisiones**

Según los resultados obtenidos, valor  $p$  calculado ( $p=0.008 < \alpha$  (alfa)= 0.05), se comprueba con un nivel del 95% de confianza; por lo tanto, se confirma que el informe incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Comercial Tableros LL & R S.A.C., periodo 2019-2020. Por lo descrito, se da por verificada y aceptada la hipótesis específica 4.

#### 4.2.11. Prueba de hipótesis específica 5

Para la comprobación de la hipótesis general se realiza lo siguiente:

##### a) Planteamiento de hipótesis

**H<sub>0</sub>:** La calidad no incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Comercial Tableros LL & R S.A.C., periodo 2019-2020.

**H<sub>a</sub>:** La calidad incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Comercial Tableros LL & R S.A.C., periodo 2019-2020.

##### b) Establecimiento del nivel de significancia

$$\alpha \text{ (alfa)} = 5\% = 0,05$$

##### c) Estadístico de prueba

Tabla 41. Prueba de correlación Rho de Spearman entre calidad y rentabilidad

Correlaciones				
			Calidad	Rentabilidad
		Coeficiente de correlación	1,000	,480*
Rho de Spearman	Calidad	Sig. (bilateral)		0,013
		N	26	26
		Coeficiente de correlación	,480*	1,000
	Rentabilidad	Sig. (bilateral)	0,013	
		N	26	26

##### d) Interpretación

Con base a un valor de coeficiente de correlación (Rho = 0.480) se demuestra que existe correlación positiva moderada, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula (H<sub>0</sub>) y se acepta la (H<sub>1</sub>), lo cual permite verificar que la calidad incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Comercial Tableros LL & R S.A.C., periodo 2019-2020.

##### e) Análisis del p valor

**Evaluar el p – valor o Sig.**

Regla de decisión

Si  $p \text{ valor} > 0.05$  se acepta  $H_0$  y se rechaza la  $H_1$

Si  $p \text{ valor} < 0.05$  se rechaza  $H_0$  y se acepta  $H_1$

**El valor de p calculado fue: (p= 0,000)**

Con un valor p calculado ( $p=0.000 < \alpha$  (alfa)= 0.05), se comprueba que existe evidencia estadística para confirmar que la auditoría interna incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Comercial Tableros LL & R S.A.C., periodo 2019-2020.

**f) Toma de decisiones**

Según los resultados obtenidos, con un valor p calculado ( $p=0.000 < \alpha$  (alfa)= 0.05), se comprueba con un nivel del 95% de confianza, por lo tanto, se confirma que la calidad incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Comercial Tableros LL & R S.A.C., periodo 2019-2020. Por lo descrito, se da por verificada y aceptada hipótesis específica 5.

### 4.3 Análisis contable de la Empresa Comercial Tableros LL & R SAC.

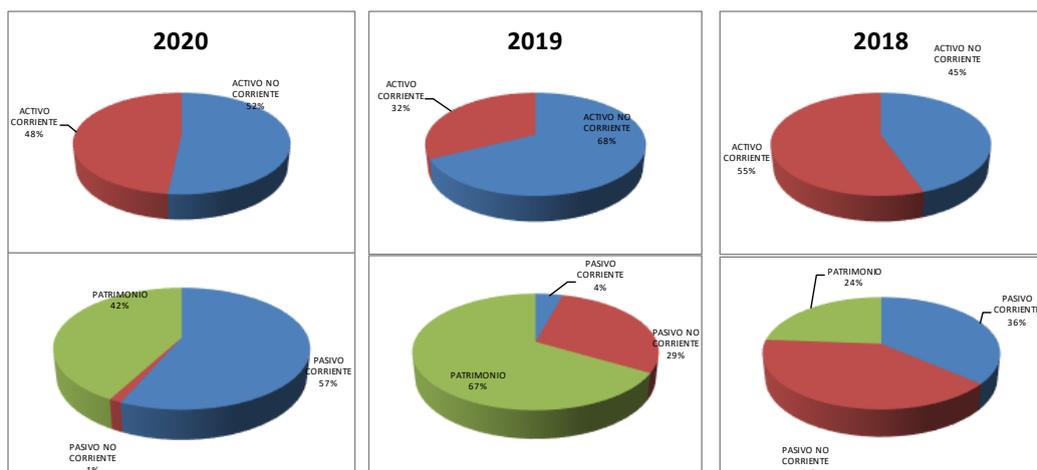
#### BALANCE GENERAL

<b>COMERCIAL TABLEROS LL &amp; R S.A.C.</b>			
<b>BALANCE GENERAL</b>			
(Valores en miles de soles)			
	2020	2019	2018
<b>ACTIVO</b>			
Disponible	93,859	115,469	487,212
Inversiones	0	0	0
Deudores (cartera)	0	3,459	23,285
Inventarios	2,808,826	1,494,623	2,863,593
Diferidos	0	59,423	457,574
Otros activos corrientes	233,771	0	327,937
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>3,136,456</b>	<b>1,672,974</b>	<b>4,159,601</b>
Propiedad planta y equipo	3,354,159	3,473,814	3,350,166
Intangibles	0	9,529	9,529
Inversiones permanentes	0	0	0
Valorizaciones	0	0	0
Otros activos no corrientes	0	0	0
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>3,354,159</b>	<b>3,483,343</b>	<b>3,359,695</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>6,490,615</b>	<b>5,156,317</b>	<b>7,519,296</b>
<b>PASIVOS</b>			
Obligaciones financieras corto plazo	0	0	0
Proveedores	874,179	155,469	1,173,793
Cuentas y gastos por pagar	1,791,144	0	411,184
Impuestos, gravámenes y tasas	0	7,569	178,245
Obligaciones laborales	0	0	1,358
Otros pasivos corto plazo	1,006,062	55,469	969,467
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>3,671,385</b>	<b>218,507</b>	<b>2,734,047</b>
Obligaciones financieras largo plazo	86,769	1,505,469	2,995,923
Bonos y papeles comerciales por pagar	0	0	0
Obligaciones laborales largo plazo	0	0	0
Pasivos estimados y provisiones	0	0	0
Otros pasivos largo plazo	0	0	0
<b>TOTAL PASIVO LARGO PLAZO</b>	<b>86,769</b>	<b>1,505,469</b>	<b>2,995,923</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>3,758,154</b>	<b>1,723,976</b>	<b>5,729,970</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital social	1,000,000	1,000,000	577,042
Superávit de capital	0	0	0
Reservas	0	0	0
Revalorización del patrimonio	0	0	0
Resultados del ejercicio	515,458	1,643,015	504,720
Resultado de ejercicios anteriores	1,217,003	789,326	707,564
Superávit por valorización	0	0	0
Otras cuentas de patrimonio	0	0	0
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>2,732,461</b>	<b>3,432,341</b>	<b>1,789,326</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>6,490,615</b>	<b>5,156,317</b>	<b>7,519,296</b>

<b>COMERCIAL TABLEROS LL &amp; R S.A.C.</b>				
<b>ANÁLISIS HORIZONTAL AL BALANCE GENERAL</b>				
	2019 - 2020		2018 - 2019	
	var absoluta	var relativa	var absoluta	var relativa
<b>ACTIVOS</b>				
Disponible	21,610	23.0%	371,743	321.9%
Inversiones	0	0.0%	0	0.0%
Deudores (cartera)	3,459	100.0%	19,826	573.2%
Inventarios	-1,314,203	-46.8%	1,368,970	91.6%
Diferidos	59,423	100.0%	398,151	670.0%
Otros activos corrientes	-233,771	-100.0%	327,937	100.0%
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>-1,463,482</b>	<b>-46.7%</b>	<b>2,486,627</b>	<b>148.6%</b>
Muebles y enseres	2,051	2.1%	124	0.1%
Equipo de oficina	0	0.0%	0	0.0%
Maquinaria	-133,491	-8.6%	-132,998	-9.4%
Vehículos	2,489	2.5%	189	0.2%
Edificios	0	0.0%	0	0.0%
Terrenos	46,317	1.9%	1,291	0.1%
Equipo de cómputo	25,245	26.5%	140	0.1%
Depreciación acumulada	177,044	-19.6%	7,606	-1.0%
Propiedad planta y equipo	119,655	3.6%	-123,648	-3.6%
Intangibles	9,529	100.0%	0	0.0%
Inversiones permanentes	0	0.0%	0	0.0%
Valorizaciones	0	0.0%	0	0.0%
Otros activos no corrientes	0	0.0%	0	0.0%
<b>Total Activos Fijos</b>	<b>129,184</b>	<b>3.9%</b>	<b>-123,648</b>	<b>-3.5%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>-1,334,298</b>	<b>-20.6%</b>	<b>2,362,979</b>	<b>45.8%</b>
<b>PASIVOS</b>				
Obligaciones financieras corto plazo	0	0.0%	0	0.0%
Proveedores	-718,710	-82.2%	1,018,324	655.0%
Cuentas y gastos por pagar	-1,791,144	-100.0%	411,184	100.0%
Impuestos, gravámenes y tasas	7,569	100.0%	170,676	2254.9%
Obligaciones laborales	0	0.0%	1,358	100.0%
Otros pasivos corto plazo	-950,593	-94.5%	913,998	1647.8%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>-3,452,878</b>	<b>-94.0%</b>	<b>2,515,540</b>	<b>1151.2%</b>
Obligaciones financieras largo plazo	1,418,700	1635.0%	1,490,454	99.0%
Bonos y papeles comerciales por pagar	0	0.0%	0	0.0%
Obligaciones laborales largo plazo	0	0.0%	0	0.0%
Pasivos estimados y provisiones	0	0.0%	0	0.0%
Otros pasivos largo plazo	0	0.0%	0	0.0%
<b>TOTAL PASIVO LARGO PLAZO</b>	<b>1,418,700</b>	<b>1635.0%</b>	<b>1,490,454</b>	<b>99.0%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>-2,034,178</b>	<b>-54.1%</b>	<b>4,005,994</b>	<b>232.4%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital social	0	0.0%	-422,958	-42.3%
Superávit de capital	0	0.0%	0	0.0%
Reservas	0	0.0%	0	0.0%
Revalorización del patrimonio	0	0.0%	0	0.0%
Resultados del ejercicio	1,127,557	218.7%	-1,138,295	-69.3%
Resultado de ejercicios anteriores	-427,677	-35.1%	-81,762	-10.4%
Superávit por valorización	0	0.0%	0	0.0%
Otras cuentas de patrimonio	0	0.0%	0	0.0%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>699,880</b>	<b>25.6%</b>	<b>-1,643,015</b>	<b>-47.9%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>-1,334,298</b>	<b>-20.6%</b>	<b>2,362,979</b>	<b>45.8%</b>

<b>COMERCIAL TABLEROS LL &amp; R S.A.C.</b>			
<b>ANÁLISIS VERTICAL AL BALANCE GENERAL</b>			
<b>ACTIVOS</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Disponible	3.0%	6.9%	11.7%
Inversiones	0.0%	0.0%	0.0%
Deudores (cartera)	0.0%	0.2%	0.6%
Inventarios	89.6%	89.3%	68.8%
Diferidos	0.0%	3.6%	11.0%
Otros activos corrientes	7.5%	0.0%	7.9%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>48.3%</b>	<b>32.4%</b>	<b>55.3%</b>
Propiedad planta y equipo	100.0%	99.7%	99.7%
Intangibles	0.0%	0.3%	0.3%
Inversiones permanentes	0.0%	0.0%	0.0%
Valorizaciones	0.0%	0.0%	0.0%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>51.7%</b>	<b>67.6%</b>	<b>44.7%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>			
<b>PASIVOS</b>			
Obligaciones financieras corto plazo	0.0%	0.0%	0.0%
Proveedores	23.8%	71.2%	42.9%
Cuentas y gastos por pagar	48.8%	0.0%	15.0%
Impuestos, gravámenes y tasas	0.0%	3.5%	6.5%
Obligaciones laborales	0.0%	0.0%	0.0%
Otros pasivos corto plazo	27.4%	25.4%	35.5%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>97.7%</b>	<b>12.7%</b>	<b>47.7%</b>
Obligaciones financieras largo plazo	100.0%	100.0%	100.0%
Bonos y papeles comerciales por pagar	0.0%	0.0%	0.0%
Obligaciones laborales largo plazo	0.0%	0.0%	0.0%
Pasivos estimados y provisiones	0.0%	0.0%	0.0%
Otros pasivos largo plazo	0.0%	0.0%	0.0%
<b>TOTAL PASIVO LARGO PLAZO</b>	<b>2.3%</b>	<b>87.3%</b>	<b>52.3%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>57.9%</b>	<b>33.4%</b>	<b>76.2%</b>
Capital social	36.6%	29.1%	32.2%
Superávit de capital	0.0%	0.0%	0.0%
Reservas	0.0%	0.0%	0.0%
Revalorización del patrimonio	0.0%	0.0%	0.0%
Resultados del ejercicio	18.9%	47.9%	28.2%
Resultado de ejercicios anteriores	44.5%	23.0%	39.5%
Superávit por valorización	0.0%	0.0%	0.0%
Otras cuentas de patrimonio	0.0%	0.0%	0.0%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>42.1%</b>	<b>66.6%</b>	<b>23.8%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>			





### ESTADO DE RESULTADOS

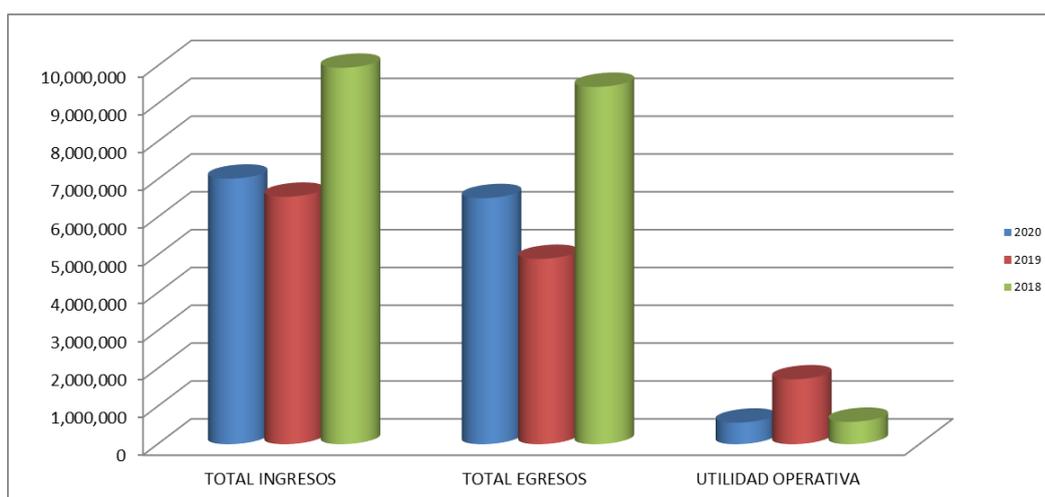
<b>COMERCIAL TABLEROS LL &amp; R S.A.C.</b>			
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>			
(Valores en miles de soles)			
	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Ventas (Ingresos operativos)</b>	7,018,578	6,471,412	9,909,974
Costo de ventas	5,814,886	3,701,458	8,022,969
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>1,203,692</b>	<b>2,769,954</b>	<b>1,887,005</b>
Gastos de administración	96,717	355,469	455,259
Gastos de ventas	539,474	701,469	842,291
<b>UTILIDAD OPERATIVA (U.A.I.)</b>	<b>567,501</b>	<b>1,713,016</b>	<b>589,455</b>
Ingresos financieros	0	0	0
Otros ingresos no operativos	0	68,457	39,242
Gastos financieros	44,998	138,458	123,976
Otros egresos no operativos	7,045	0	0
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS (U.A.I)</b>	<b>515,458</b>	<b>1,643,015</b>	<b>504,721</b>
Provisión impuesto de renta	0	0	0
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>515,458</b>	<b>1,643,015</b>	<b>504,721</b>

<b>COMERCIAL TABLEROS LL &amp; R S.A.C.</b>				
<b>ANALISIS HORIZONTAL AL ESTADO DE RESULTADOS</b>				
	<b>2019 - 2020</b>		<b>2018 - 2019</b>	
	<b>var absoluta</b>	<b>var relativa</b>	<b>var absoluta</b>	<b>var relativa</b>
Ventas (Ingresos operativos)	-547,166	-7.8%	3,438,562	53.1%
Costo de ventas	-2,113,428	-36.3%	4,321,511	116.8%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>1,566,262</b>	<b>130.1%</b>	<b>-882,949</b>	<b>-31.9%</b>
Gastos de administración	258,752	267.5%	99,790	28.1%
Gastos de ventas	161,995	30.0%	140,822	20.1%
<b>UTILIDAD OPERATIVA (U.A.I.)</b>	<b>1,145,515</b>	<b>201.9%</b>	<b>-1,123,561</b>	<b>-65.6%</b>
Ingresos financieros	0	0.0%	0	0.0%
Otros ingresos no operativos	68,457	0.0%	-29,215	-42.7%
Gastos financieros	93,460	207.7%	-14,482	-10.5%
Otros egresos no operativos	-7,045	-100.0%	0	0.0%
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS (U.A.I.)</b>	<b>1,127,557</b>	<b>218.7%</b>	<b>-1,138,294</b>	<b>-69.3%</b>
Provisión impuesto de renta	0	0.0%	0	0.0%
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>1,127,557</b>	<b>218.7%</b>	<b>-1,138,294</b>	<b>-69.3%</b>

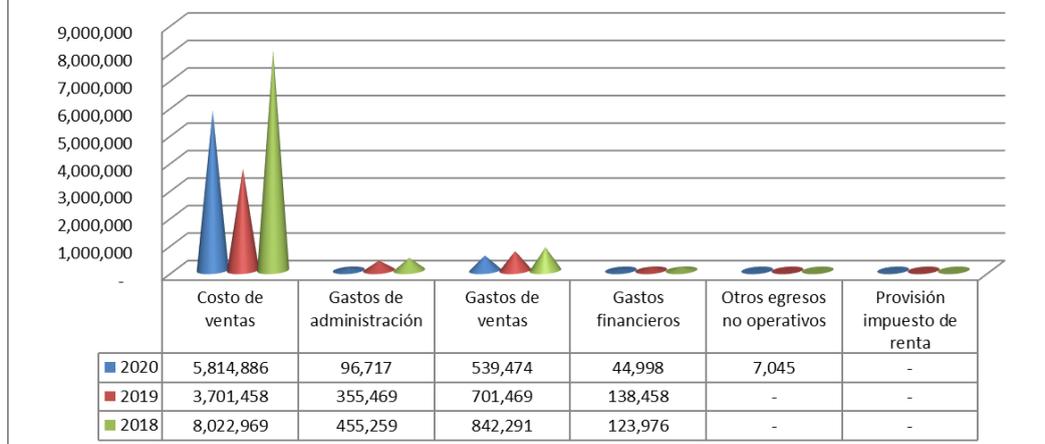
<b>COMERCIAL TABLEROS LL &amp; R S.A.C.</b>			
<b>ANALISIS VERTICAL AL ESTADO DE RESULTADOS</b>			
	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Ventas (Ingresos operativos)</b>	<b>100.0%</b>	<b>100.0%</b>	<b>100.0%</b>
Costo de ventas	82.8%	57.2%	81.0%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>17.2%</b>	<b>42.8%</b>	<b>19.0%</b>
Gastos de administración	1.4%	5.5%	4.6%
Gastos de ventas	7.7%	10.8%	8.5%
<b>UTILIDAD OPERATIVA (U.A.I.)</b>	<b>8.1%</b>	<b>26.5%</b>	<b>5.9%</b>
Ingresos financieros	0.0%	0.0%	0.0%
Otros ingresos no operativos	0.0%	1.1%	0.4%
Gastos financieros	0.6%	2.1%	1.3%
Otros egresos no operativos	0.1%	0.0%	0.0%
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS (U.A.I.)</b>	<b>7.3%</b>	<b>25.4%</b>	<b>5.1%</b>
Provisión impuesto de renta	0.0%	0.0%	0.0%
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>7.3%</b>	<b>25.4%</b>	<b>5.1%</b>

**COMERCIAL TABLEROS LL & R S.A.C.  
ANÁLISIS AL ESTADO DE RESULTADOS**

2020	2019	2018
<b>TOTAL INGRESOS</b> 7,018,578	<b>TOTAL INGRESOS</b> 6,539,869	<b>TOTAL INGRESOS</b> 9,949,216
<b>TOTAL EGRESOS</b> 6,503,120	<b>TOTAL EGRESOS</b> 4,896,854	<b>TOTAL EGRESOS</b> 9,444,495
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b> 567,501 8.09%	<b>UTILIDAD OPERATIVA</b> 1,713,016 26.47%	<b>UTILIDAD OPERATIVA</b> 589,455 5.95%
<b>UTILIDAD NETA</b> 515,458 7.34%	<b>UTILIDAD NETA</b> 1,643,015 25.39%	<b>UTILIDAD NETA</b> 504,721 5.09%



**DETALLE DE LOS EGRESOS**



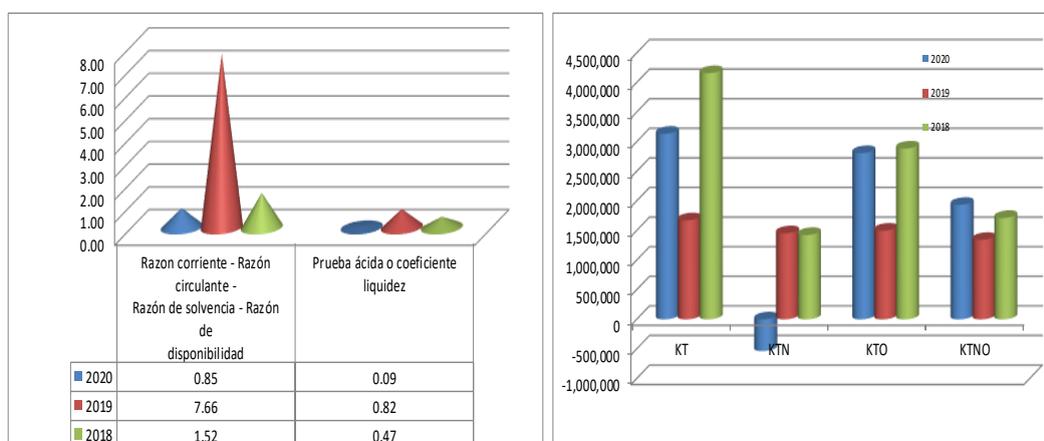
## ESTADOS Y ANÁLISIS

BALANCE GENERAL										
ACTIVOS	2020	2019	2018	2020	2019	2018	2019 - 2020		2018 - 2019	
Disponible	93,859	115,469	487,212	2.99%	6.90%	11.71%	21,610	23.02%	371,743	321.94%
Inversiones	0	0	0	0.00%	0.00%	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
Deudores (cartera)	0	3,459	23,285	0.00%	0.21%	0.56%	3,459	100.00%	19,826	573.17%
Inventarios	2,808,826	1,494,623	2,863,593	89.55%	89.34%	68.84%	-1,314,203	-46.79%	1,368,970	91.59%
Diferidos	0	59,423	457,574	0.00%	3.55%	11.00%	59,423	100.00%	398,151	670.03%
Otros activos corrientes	233,771	0	327,937	7.45%	0.00%	7.88%	-233,771	-100.00%	327,937	100.00%
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>3,136,456</b>	<b>1,672,974</b>	<b>4,159,601</b>	<b>48.32%</b>	<b>32.45%</b>	<b>55.32%</b>	<b>-1,463,482</b>	<b>-46.66%</b>	<b>2,486,627</b>	<b>148.64%</b>
Muebles y enseres	99,370	101,421	101,545	2.96%	2.91%	3.02%	0	0.00%	0	0.00%
Equipo de oficina	0	0	0	0.00%	0.00%	0.00%	2,051	2.06%	124	0.12%
Maquinaria	1,554,207	1,420,716	1,287,718	46.34%	40.79%	38.33%	0	0.00%	0	0.00%
Vehículos	101,423	103,912	104,101	3.02%	2.98%	3.10%	-133,491	-8.59%	-132,998	-9.36%
Edificios	0	0	0	0.00%	0.00%	0.00%	2,489	2.45%	189	0.18%
Terrenos	2,408,208	2,454,525	2,455,816	71.80%	70.46%	73.10%	0	0.00%	0	0.00%
Equipo de cómputo	95,108	120,353	120,493	2.84%	3.46%	3.59%	46,317	1.92%	1,291	0.05%
Depreciación acumulada	-904,157	-727,113	-719,507	-26.96%	-20.87%	-21.42%	25,245	26.54%	140	0.12%
Propiedad planta y equipo	3,354,159	3,473,814	3,350,166	100.00%	99.73%	99.72%	-177,044	-19.58%	7,606	-1.05%
Intangibles	0	9,529	9,529	0.00%	0.27%	0.28%	119,655	3.57%	-123,648	-3.56%
Inversiones permanentes	0	0	0	0.00%	0.00%	0.00%	9,529	100.00%	0	0.00%
Valorizaciones	0	0	0	0.00%	0.00%	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
<b>Total Activos Fijos</b>	<b>3,354,159</b>	<b>3,483,343</b>	<b>3,359,695</b>	<b>51.68%</b>	<b>67.55%</b>	<b>44.68%</b>	<b>129,184</b>	<b>3.85%</b>	<b>-123,648</b>	<b>-3.55%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>6,490,615</b>	<b>5,156,317</b>	<b>7,519,296</b>				<b>-1,334,298</b>	<b>-20.56%</b>	<b>2,362,979</b>	<b>45.83%</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>										
Obligaciones financieras corto plazo	0	0	0	0.00%	0.00%	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
Proveedores	874,179	155,469	1,173,793	23.81%	71.15%	42.93%	-718,710	-82.22%	1,018,324	655.00%
Cuentas y gastos por pagar	1,791,144	0	411,184	48.79%	0.00%	15.04%	-1,791,144	-100.00%	411,184	100.00%
Impuestos, gravámenes y tasas	0	7,569	178,245	0.00%	3.46%	6.52%	7,569	100.00%	170,676	2254.93%
Obligaciones laborales	0	0	1,358	0.00%	0.00%	0.05%	0	0.00%	1,358	100.00%
Otros pasivos corto plazo	1,006,062	55,469	969,467	27.40%	25.39%	35.46%	-950,593	-94.49%	913,998	1647.76%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>3,671,385</b>	<b>218,507</b>	<b>2,734,047</b>	<b>97.69%</b>	<b>12.67%</b>	<b>47.71%</b>	<b>-3,452,878</b>	<b>-94.05%</b>	<b>2,515,540</b>	<b>1151.24%</b>
Obligaciones financieras largo plazo	86,769	1,505,469	2,995,923	100.00%	100.00%	100.00%	1,418,700	1635.03%	1,490,454	99.00%
Bonos y papeles comerciales por pagar	0	0	0	0.00%	0.00%	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
Obligaciones laborales largo plazo	0	0	0	0.00%	0.00%	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
Pasivos estimados y provisiones	0	0	0	0.00%	0.00%	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
Otros pasivos largo plazo	0	0	0	0.00%	0.00%	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
<b>TOTAL PASIVO LARGO PLAZO</b>	<b>86,769</b>	<b>1,505,469</b>	<b>2,995,923</b>	<b>2.31%</b>	<b>87.33%</b>	<b>52.29%</b>	<b>1,418,700</b>	<b>1635.03%</b>	<b>1,490,454</b>	<b>99.00%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>3,758,154</b>	<b>1,723,976</b>	<b>5,729,970</b>	<b>57.90%</b>	<b>33.43%</b>	<b>76.20%</b>	<b>-2,034,178</b>	<b>-54.13%</b>	<b>4,005,994</b>	<b>232.37%</b>
<b>PATRIMONIO</b>										
Capital social	1,000,000	1,000,000	577,042	36.60%	29.13%	32.25%	0	0.00%	-422,958	-42.30%
Superávit de capital	0	0	0	0.00%	0.00%	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
Reservas	0	0	0	0.00%	0.00%	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
Revalorización del patrimonio	0	0	0	0.00%	0.00%	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
Resultados del ejercicio	515,458	1,643,015	504,721	18.86%	47.87%	28.21%	1,127,557	218.75%	-1,138,294	-69.28%
Resultado de ejercicios anteriores	1,217,003	789,326	707,564	44.54%	23.00%	39.54%	-427,677	-35.14%	-81,762	-10.36%
Superávit por valorización	0	0	0	0.00%	0.00%	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
Otras cuentas de patrimonio	0	0	0	0.00%	0.00%	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>2,732,461</b>	<b>3,432,341</b>	<b>1,789,326</b>	<b>42.10%</b>	<b>66.57%</b>	<b>23.80%</b>	<b>699,880</b>	<b>25.61%</b>	<b>-1,643,015</b>	<b>-47.87%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>6,490,615</b>	<b>5,156,317</b>	<b>7,519,296</b>				<b>-1,334,298</b>	<b>-20.56%</b>	<b>2,362,979</b>	<b>45.83%</b>

ESTADO DE RESULTADOS										
	2020	2019	2018	2020	2019	2018	2019 - 2020		2018 - 2019	
<b>VENTAS NETAS</b>	<b>7,018,578</b>	<b>6,471,412</b>	<b>9,909,974</b>				<b>-547,166</b>	<b>-7.80%</b>	<b>3,438,562</b>	<b>53.13%</b>
Costo de ventas	5,814,886	3,701,458	8,022,969	82.85%	57.20%	80.96%	-2,113,428	-36.35%	4,321,511	116.75%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>1,203,692</b>	<b>2,769,954</b>	<b>1,887,005</b>	<b>17.15%</b>	<b>42.80%</b>	<b>19.04%</b>	<b>1,566,262</b>	<b>130.12%</b>	<b>-882,949</b>	<b>-31.88%</b>
Gastos de administración	96,717	355,469	455,259	1.38%	5.49%	4.59%	258,752	267.54%	99,790	28.07%
Gastos de ventas	539,474	701,469	842,291	7.69%	10.84%	8.50%	161,995	30.03%	140,822	20.08%
<b>UTILIDAD OPERATIVA (U.A.I.)</b>	<b>567,501</b>	<b>1,713,016</b>	<b>589,455</b>	<b>8.09%</b>	<b>26.47%</b>	<b>5.95%</b>	<b>1,145,515</b>	<b>201.85%</b>	<b>-1,123,561</b>	<b>-65.59%</b>
Ingresos financieros	0	0	0	0.00%	0.00%	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
Otros ingresos no operativos	0	68,457	39,242	0.00%	1.06%	0.40%	68,457	0.00%	-29,215	-42.68%
Gastos financieros	44,998	138,458	123,976	0.64%	2.14%	1.25%	93,460	207.70%	-14,482	-10.46%
Otros egresos no operativos	7,045	0	0	0.10%	0.00%	0.00%	-7,045	-100.00%	0	0.00%
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS (U.A.I.)</b>	<b>515,458</b>	<b>1,643,015</b>	<b>504,721</b>	<b>7.34%</b>	<b>25.39%</b>	<b>5.09%</b>	<b>1,127,557</b>	<b>218.75%</b>	<b>-1,138,294</b>	<b>-69.28%</b>
Provisión impuesto de renta	0	0	0	0.00%	0.00%	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>515,458</b>	<b>1,643,015</b>	<b>504,721</b>	<b>7.34%</b>	<b>25.39%</b>	<b>5.09%</b>	<b>1,127,557</b>	<b>218.75%</b>	<b>-1,138,294</b>	<b>-69.28%</b>

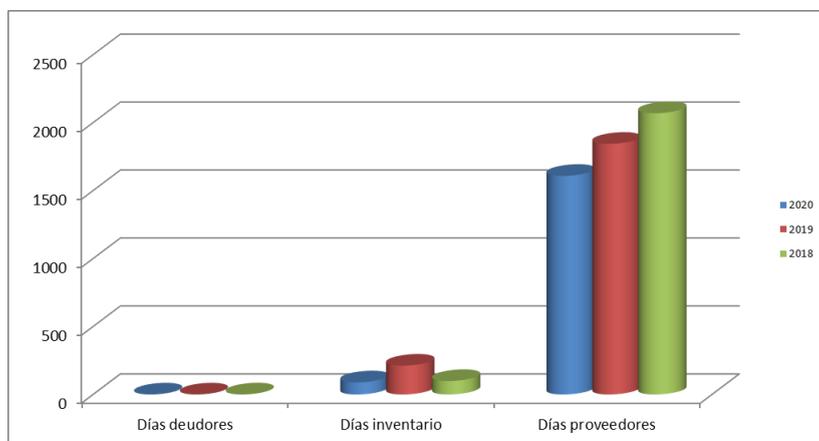
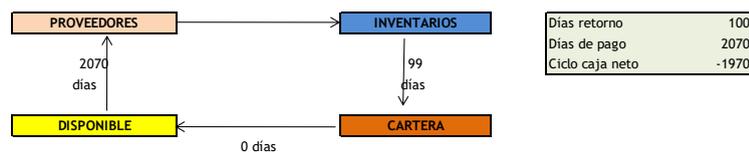
## INDICADORES DE LIQUIDEZ, ACTIVIDAD, ENDEUDAMIENTO, RENTABILIDAD Y GENERACIÓN DE VALOR

COMERCIAL TABLEROS LL & R S.A.C. INDICADORES DE LIQUIDEZ					
Indicador	Formula	Interpretación	2020	2019	2018
KT - Capital de trabajo	Activo corriente	Recursos de corto plazo para cubrir deudas de corto plazo y la operación.	3,136,456	1,672,974	4,159,601
KTN - Capital de trabajo neto	Activo corriente - pasivo corriente	Determina cuanto pesa el capital de trabajo neto sobre el total de activo corriente	-534,929	1,454,467	1,425,554
KTO - Capital de trabajo operativo	Deudores + inventarios	Recursos operativos de corto plazo comprometidos en la operación por cartera pendiente y saldo inventarios	2,808,826	1,498,082	2,886,878
KTNO Capital de trabajo neto operativo	KTO - Proveedores	Valor de los recursos operativos de corto plazo que no son financiados por los proveedores (recursos propios).	1,934,647	1,342,613	1,713,085
Razon corriente - Razón circulante - Razón de solvencia - Razón de disponibilidad	Activo corriente / pasivo corriente	Capacidad de la empresa para atender las deudas a corto plazo con sus recursos corrientes. Por cada peso de deuda cuanto tiene la empresa de respaldo.	0.85	7.66	1.52
Prueba ácida o coeficiente liquidez	(Activo corriente - inventarios) / pasivo corriente	Capacidad para atender deudas de corto plazo sin tener que recurrir a la venta de inventarios.	0.09	0.82	0.47

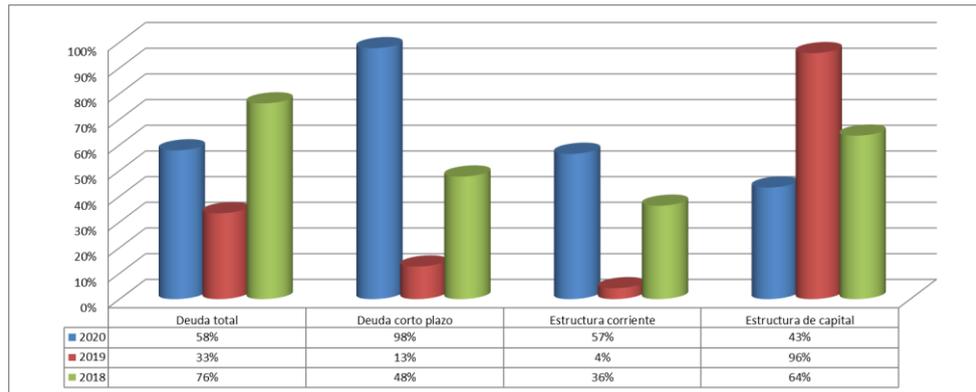


COMERCIAL TABLEROS LL & R S.A.C. INDICADORES DE ACTIVIDAD - ROTACIÓN					
Indicador	Formula	Interpretación	2020	2019	2018
Días de rotación deudores	deudores promedio * 365 días / ventas	Mide el número de días que tarda la empresa en recuperar la cartera. Se compara con la política de la empresa	0	0	0
Días de rotación inventario	inventario promedio * 365 días / costo de ventas	Determina en cuantos días la empresa convierte sus inventarios en efectivo o en cartera.	89	212	99
Ciclo de caja operativo	días de cartera + días inventario	Determina los días que requiere la empresa para convertir lo producido en efectivo	89	212	100
Días de rotación proveedores	proveedores promedio * 365 días / compras	Determina los días que tarda la empresa en cancelar a los proveedores. Debe ser comparado con política de crédito	1608	1844	2070
Ciclo de caja operativo neto	días de cartera+días inventario-días proveedores	Determina los días necesarios de caja operativa que no son financiados con los proveedores.	-1519	-1632	-1970

FONDOS OCIOSOS					
Cuenta	Valor actual	días rotación	politica rotacion	saldo ideal	fondos ociosos
Deudores	23,285	0	30	825,831	802,546
Inventario	457,574	99	20	445,721	-11,854
Proveedores	1,173,793	2070	45	14,450	1,159,343
KTNO	-692,934	-1970	5	1,257,102	1,950,036

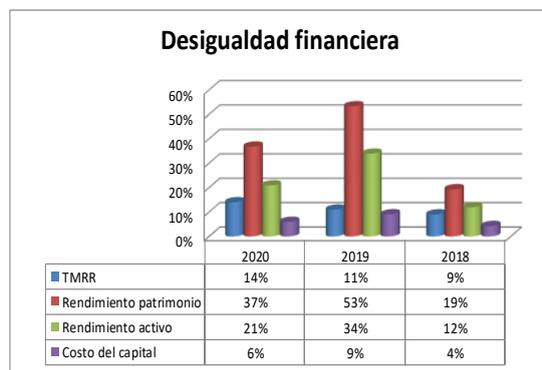
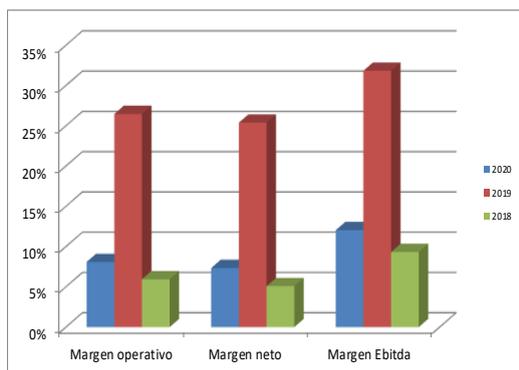


COMERCIAL TABLEROS LL & R S.A.C. INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO					
INDICADOR	FORMULA		2020	2019	2018
Endeudamiento total	Pasivo total / activo total	Determina el grado de apalancamiento de acreedores en los activos de la empresa	57.90%	33.43%	76.20%
Endeudamiento a corto plazo	Pasivo corriente / pasivo total	Establece cual es el porcentaje del total de deudas que deben ser canceladas en el corto plazo.	97.69%	12.67%	47.71%
Carga financiera	Gastos financieros / Ventas	Porcentaje de las ventas que son dedicadas a cubrir la carga financiera	0.64%	2.14%	1.25%
Cobertura de gastos financieros o veces que se ha ganado el interés	UAll / gastos financieros	Capacidad de la empresa para generar utilidades operativas y cubrir sus intereses. (Veces)	12.61	12.37	4.75

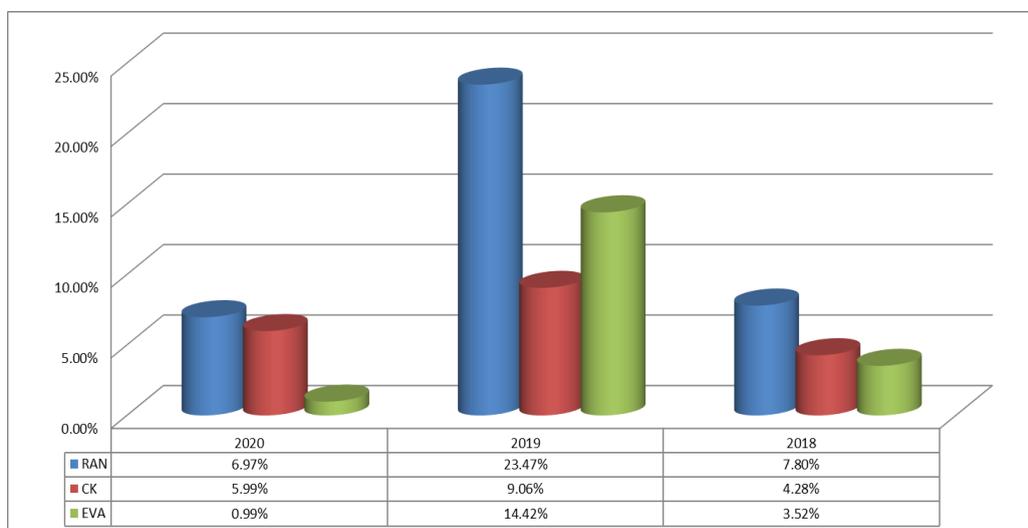


**COMERCIAL TABLEROS LL & R S.A.C.  
INDICADORES DE RENTABILIDAD**

INDICADOR	FORMULA		2020	2019	2018
Margen Bruto - Rentabilidad bruta	Utilidad bruta / ventas	Determina la capacidad de ventas para generar utilidad bruta, es decir para cubrir los costos de ventas.	17.15%	42.80%	19.04%
Margen Operativo - Rentabilidad operativa	UAll / ventas	Cuanto genera de utilidad operativa sobre las ventas al cubrir costos y gastos en desarrollo de su objeto social	8.09%	26.47%	5.95%
Margen neto - Rentabilidad neta - Productividad marginal	Utilidad neta / ventas	Por cada peso en ventas cuanto se obtiene de utilidad neta incluyendo operación y no operacional.	7.34%	25.39%	5.09%
Potencial de utilidad	Utilidad neta / activos totales	Rendimiento del total de activos durante el periodo por la generación de utilidad neta	7.94%	31.86%	6.71%
% ROA - Return on assets Retorno sobre activos	Ebitda / activo total	Determina la caja operativa obtenida en el periodo con el uso de la inversión total en activos	13.03%	39.96%	12.29%
% ROI - Return on investment Retorno sobre inversión	UAll / activos operativos promedio	Determina el rendimiento obtenido por la empresa en su operación con el uso de los activos operativos	20.90%	33.90%	11.93%
% ROE - Return on Equity Rentabilidad sobre patrimonio	UAI / patrimonio promedio	Determina el rendimiento obtenido antes de impuestos sobre la inversión realizada por los propietarios	36.78%	53.30%	19.33%



COMERCIAL TABLEROS LL & R S.A.C. INDICADORES DE GENERACIÓN DE VALOR					
INDICADOR	FORMULA	INTERPRETACION	2020	2019	2018
KTNO	Cartera + inventarios - proveedores	Recursos operativos invertidos por la empresa diferentes a los financiados por proveedores.	1,934,647	1,342,613	1,713,085
Productividad KTNO	KTNO / Ventas	Recursos necesarios para generar cada \$100 en ventas durante el periodo	27.56%	20.75%	17.29%
Margen Ebitda	Ebitda / Ventas	Recursos generados como caja operativa por cada \$100 en ventas del periodo	12.05%	31.84%	9.33%
Palanca de crecimiento	Margen Ebitda / PKTNO	Veces que se recupera la inversión en KTNO para la generación de ventas con la caja operativa (Ebitda). Debe ser > 1	0.44	1.53	0.54
AON (activos operativos netos)	KTNO + activos fijos netos	Activos operativos netos utilizados para la generación de utilidades operativas sin considerar otros activos	5,288,806	4,816,427	5,063,251
UODI - Utilidad operativa después de impuestos	UAII * (1-%imporenta)	A la utilidad operacional le descuentan impuestos para determinar la verdadera utilidad operativa generada.	368,876	1,130,591	394,935
% RAN (rentabilidad del activo neto)	UODI / AON	Rentabilidad operativa después de impuestos lograda a partir de los activos involucrados en la operación.	6.97%	23.47%	7.80%
Costo de capital	Costo promedio ponderado del capital	Es el costo promedio de financiación de recursos tanto de pasivos como del patrimonio según las tasas indicadas	5.99%	9.06%	4.28%
EVA	AON * (%RAN - %CK)	Es el rendimiento de capital logrado en el periodo para los accionistas como mayor valor por el uso de recursos.	52,108	694,390	178,366
EVA	UODI - (AON * CK)	El EVA es positivo si el rendimiento de los activos es mayor al costo de los recursos y es negativo si es menor.	52,108	694,390	178,366

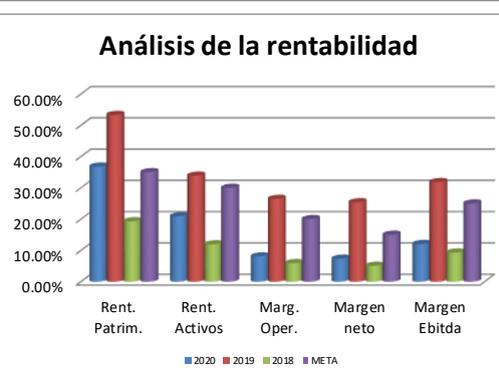
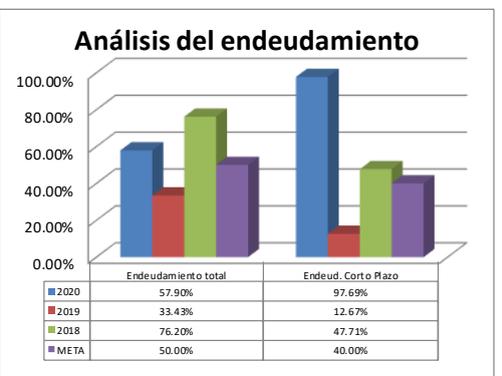
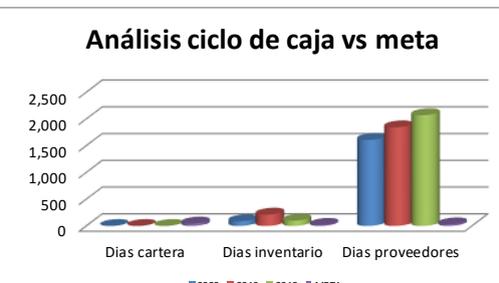
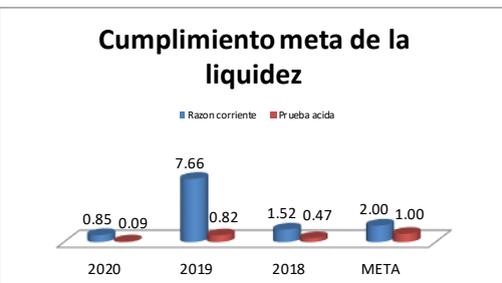
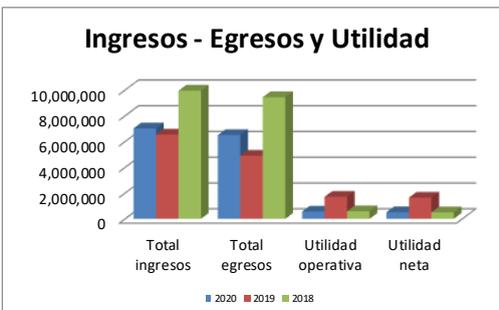
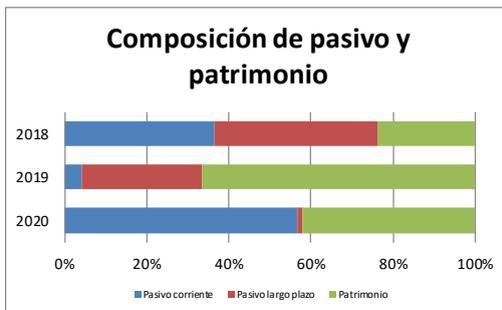
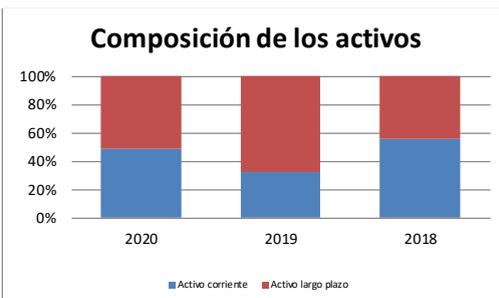


COMERCIAL TABLEROS LL & R S.A.C.			
DATOS PARA ANÁLISIS GRÁFICO			
	2020	2019	2018
Activos	6,490,615	5,156,317	7,519,296
Pasivos	3,758,154	1,723,976	5,729,970
Patrimonio	2,732,461	3,432,341	1,789,326
Activo corriente	3,136,456	1,672,974	4,159,601
Activo largo plazo	3,354,159	3,483,343	3,359,695
Pasivo corriente	3,671,385	218,507	2,734,047
Pasivo largo plazo	86,769	1,505,469	2,995,923
Patrimonio	2,732,461	3,432,341	1,789,326
Ingresos	7,018,578	6,471,412	9,909,974
Costos	5,814,886	3,701,458	8,022,969
Gastos	0	0	0
Total ingresos	7,018,578	6,539,869	9,949,216
Total egresos	6,503,120	4,896,854	9,444,495
Utilidad operativa	567,501	1,713,016	589,455
Utilidad neta	515,458	1,643,015	504,721

	2020	2019	2018	META	SECTOR
<b>LIQUIDEZ</b>					
KT	3,136,456	1,672,974	4,159,601		
KTNO	0	1	0		
KTNO	1,934,647	1,342,613	1,713,085		
Razon corriente	0.85	7.66	1.52	2.00	2.00
Prueba acida	0.09	0.82	0.47	1.00	1.00
Dias cartera	0	0	0	45	60
Dias inventario	89	212	99	20	30
Dias proveedores	1,608	1,844	2,070	30	50

	2020	2019	2018	META	SECTOR
<b>ENDEUDAMIENTO</b>					
Endeudamiento total	57.90%	33.43%	76.20%	50.00%	50.00%
Endeud. Corto Plazo	97.69%	12.67%	47.71%	40.00%	40.00%
Carga Financiera	0.64%	2.14%	1.25%		
Gastos financieros a Ebitda	5.32%	6.72%	13.41%	15.00%	10.00%

	2020	2019	2018	META	SECTOR
<b>RENTABILIDAD</b>					
Rent. Patrim.	36.78%	53.30%	19.33%	35.00%	30.00%
Rent. Activos	20.90%	33.90%	11.93%	30.00%	25.00%
Marg. Oper.	8.09%	26.47%	5.95%	20.00%	20.00%
Margen neto	7.34%	25.39%	5.09%	15.00%	12.00%
Margen Ebitda	12.05%	31.84%	9.33%	25.00%	25.00%
Palanca crecimiento	0.44	1.53	0.54		



## CONTROL DE INDICADORES

<b>COMERCIAL TABLEROS LL &amp; R S.A.C.</b>					
<b>TABLERO DE CONTROL DE INDICADORES</b>					
Indicador	2020	2019	2018	META	Resultado
<b>LIQUIDEZ Y ACTIVIDAD</b>					
Razon corriente	0.85	7.66	1.52	2.00	EN EL RANGO
Prueba ácida o coeficiente liquidez	0.09	0.82	0.47	1.00	PROBLEMAS DE LIQUIDEZ
Dias de rotacion deudores	0	0	0	45	ANALIZAR RECUPERACIÓN MUY RÁPIDA
dias de rotacion inventario	88	209	98	20	PROBLEMAS DE ROTACIÓN
Dias de rotacion proveedores	1608	1844	2070	30	PAGO MAYOR A LA META
<b>ENDEUDAMIENTO</b>					
Endeudamiento total	57.90%	33.43%	76.20%	50.00%	ALTO NIVEL DE ENDEUDAMIENTO
Endeudamiento a corto plazo	97.69%	12.67%	47.71%	40.00%	EN EL RANGO
<b>RENTABILIDAD</b>					
Margen Bruto	17.15%	42.80%	19.04%	35.00%	BAJO MARGEN BRUTO
Margen Operativo	8.09%	26.47%	5.95%	20.00%	BAJO MARGEN OPERATIVO
Margen neto	7.34%	25.39%	5.09%	12.00%	BAJO MARGEN NETO
Rentabilidad activo operativo	20.90%	33.90%	11.93%	25.00%	BAJO RENDIMIENTO DEL ACTIVO
Rentabilidad del patrimonio	36.78%	53.30%	19.33%	30.00%	BAJO RENDIMIENTO DEL PATRIMONIO
Margen Ebitda	12.05%	31.84%	9.33%	25.00%	BAJO MARGEN EBITDA

### Interpretación y análisis financiero de los estados financieros

#### En el Estado del Balance

1. En el análisis financiero del Estado del Balance General vemos una disminución en la cuenta Caja Bancos del 2018 al 2019 y 2020 del 11% al 3% podrían ser varios factores de no saber aplicar la parte financiera adecuadamente o podría ser que han realizados inversiones y no tienen mucha liquidez en comparación con los años anteriores.
2. En la cuenta 20 mercaderías vemos un crecimiento del 2018 al 2020 del 69% al 90%.

3. En el pasivo de la cuenta proveedores se mantiene alto en el 2020 contra el 2018
4. La cuneta Obligaciones se ha reducido del 2018 al 2020.
5. El capital social ha crecido del 2018 al 2020 en el doble.
6. Los resultados el ejercicio se han mantenido del 2018 al 2020 del 40% al 45%
7. Vemos que el total de Activos de los 3 años es mayor que los pasivos, esto nos indica que está bien en referencia con las obligaciones que hay en la empresa.
8. El total del patrimonio del 1 año al último año ha crecido relativamente.
9. El total del pasivo en comparación al primer año ha reducido en un 40% aproximadamente.
10. El activo corriente sufrió una disminución razonablemente del primer año al último año.
11. El activo no corriente sin embargo en los 3 últimos años se ha mantenido igual.
12. El pasivo corriente del 1er año al último ha crecido.
13. El pasivo no corriente a largo plazo del 1er año se ha reducido casi en un 95% en el último año.

### **En el estado de resultados**

1. Las ventas del 2018 cerca de 10' 000,000 millones y el 2020 en 7'000,000 millones las utilidades o los resultados fueron mayores que el año 2018 a pesar de tener más ventas.
2. Los gastos de administración del 2018 al 2020 hubo una reducción bastante de igual manera en los gastos de venta.
3. Los gastos financieros se han reducido del 2018 al 2020.
4. El costo de ventas del 2018 al 2020 se ha mantenido igual en cambio el costo de ventas del 2019 fue bajo y la utilidad bruta fue mayor que los años en mención.
5. Los ingresos del primer año al último se han reducido en un 20%.
6. Los egresos de igual forma han decrecido.
7. Los resultados o utilidades del primer año al último año se han mantenido casi igual.

## **Indicadores financieros**

### **Liquidez**

1. Vemos que si la empresa tuviera una contingencia de pago en forma inmediata no podría cumplir por la falta de liquidez en su ratio es menor a 1 y esto tendría la dificultad de cumplir con su pago.
2. En la ratio de la razón corriente si tiene la capacidad de pago y puede cumplir cualquier contingencia, a pesar que en el 2020 está por debajo del 1%.
3. Los indicadores en la ratio de liquidez la empresa se encuentra bien y puede cumplir ante cualquier contingencia que tuviera, pasa y es mayor a 1.

### **Gestión**

1. Vemos que la rotación de inventarios en el año 2018 es de 98 días, 2019 de 209 días y el 2020 de 88 días lo que indica que es algo razonable.

### **Endeudamiento**

1. En el endeudamiento total corriente del 2018 con 76% 2019 del 33% y termina con 2020 del 57%
2. Endeudamiento a corto plazo del 47%, 13% y termina con 98% del 2020 corriente 2018 con 76%

### **Rentabilidad**

1. El margen bruto está entre el 19% y 17% respectivamente, el operativo del 6% 2018 al 8% del 2020, el margen neto está entre el 5% 2018 y termina el 7% del 2020
2. En el margen operativo empieza primer año un 6%, el segundo año un 26% y el último año un 8%.
3. En el margen neto primer año es un 5%, segundo año 25% y el tercer año del 7%.
4. Como vemos en los 3 márgenes no ha llegado a la meta que es del 20 al 30%.

### **Conclusiones**

Del análisis financiero vemos que es importante tener un control interno en la empresa, por su crecimiento en ventas y resultados debería de tener un área de control interno

por bien de la empresa por sus volúmenes y los ingresos y la cantidad de operaciones que realiza para, con personal idóneo en la materia que aporte y pueda ayudar por el bien de las metas y objetivos.

Deberá de tener un programa de planificado para sus revisiones y controles de documentos y procedimientos para que no pueda pasar cualquier problema en el futuro y la empresa tendría la tranquilidad de sus operaciones.

La parte operativa deberá de implementarse normas, controles y procedimientos establecidos, con el personal de control interno será su trabajo de verificar el fiel cumplimiento de las funciones que realiza cada colaborados en las diferentes áreas de la empresa.

Esta empresa en números y resultados está bien, pero en la parte funcional será correcta, por eso indico que como conclusión final es importante tener ya la oficina de control interno, ya que esta incide en la rentabilidad de la empresa.

## CAPÍTULO V

### DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Se han llevado a cabo todos los procedimientos que se han propuesto, como la recolección de datos, la calificación de cuestionarios, así como la codificación de respuestas, posteriormente, el análisis de los datos se realizó mediante la construcción de tablas de distribución de frecuencias y porcentajes, así como el uso de herramientas estadísticas para la interpretación de los resultados. Este enfoque metodológico fue consistente con la naturaleza de los fenómenos estudiados, ya que permitió una descripción precisa de los datos.

Con respecto al objetivo general, según los resultados obtenidos, con un valor  $p$  calculado ( $p=0,043 < \alpha$  (alfa)= 0,05), se comprueba con un nivel del 95% de confianza, que existe relación entre la auditoría interna incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Comercial Tableros LL & R S.A.C., periodo 2019-2020. Por lo descrito, se da por verificada y aceptada la segunda hipótesis específica. Estos resultados son coincidentes con los presentados por Grande (2017), tiene como objetivo principal determinar la auditoría interna para la revisión de procesos administrativos y productivos. El autor recomienda aplicar herramientas de la Auditoría para reducir riesgos manteniendo una estabilidad y un mejor control de la empresa, sin embargo, la auditoría interna involucra todas las etapas productivas que se aplican para una mejor gestión.

En el primer objetivo específico, según los resultados obtenidos, se comprobó con un nivel del 95% de confianza, que existe la auditoría interna y lo que esto incide en la rentabilidad de la empresa Comercial Tableros LL & R S.A.C., con base en un coeficiente de correlación ( $Rho = 0.400$ ) se Con un valor  $p$  calculado ( $p=0.025 < \alpha$  (alfa)= 0.05), se comprueba con un nivel del 95% de confianza, por lo tanto, se confirma que los lineamientos inciden significativamente en la rentabilidad de la empresa Comercial Tableros LL & R S.A.C., periodo 2019-2020. Estos resultados son coincidentes con los presentados por (Flores, 2021). Se identifica un coeficiente de 0.914, lo que representa una correlación positiva muy fuerte. Además, el  $p$ -valor de 0.000 es menor a 0.05, lo que lleva a la aceptación de la hipótesis alterna ( $H_1$ ),

confirmando la hipótesis general. Esto evidencia la existencia de una relación entre la auditoría interna y la rentabilidad.

Con respecto al segundo específico, el objetivo es determinar si la planificación incide en la rentabilidad de la empresa Comercial Tableros LL & R S.A.C., periodo 2019-2020. según los resultados obtenidos en la dimensión de planificación con un coeficiente de correlación ( $Rho = -0.482$ ) se demuestra que existe correlación negativa moderada y se comprobó con un nivel del 95% de confianza, que existe la auditoría interna y lo que esto incide en la rentabilidad de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC, con base en un coeficiente de correlación ( $Rho = 0.325$ ) se Con un valor p calculado ( $p=0.025 < \alpha$  (alfa)= 0.05), se comprueba con un nivel del 95% de confianza, por lo tanto, se confirma que la planificación incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Comercial Tableros LL & R S.A.C., periodo 2019-2020. Por otro lado, los resultados proporcionados por (Díaz, 2021) son similares donde concluye que la planificación en la auditoría interna es un factor importante una herramienta para mejorar la rentabilidad financiera de las empresas industriales. La auditoría interna puede ayudar a las empresas a identificar y mitigar los riesgos, lo que puede conducir a una mayor eficiencia y productividad.

Con el tercero, cuarto y quinto objetivo específico, el objetivo es determinar la ejecución, los informes y calidad inciden en la rentabilidad de la empresa Comercial Tableros LL & R S.A.C., periodo 2019-2020. Según los resultados obtenidos en las dimensiones de la ejecución, informes y calidad tuvieron resultados similares en coeficiente de correlación ( $Rho = 0.531, 0,508$  y  $0,480$ ) donde se demuestra que existe correlación positiva moderada y se comprobó con un nivel del 95% de confianza, lo que existe se concluye que la dimensión ejecución, informe y la calidad inciden en la rentabilidad de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC, estos resultados son contrastados por (Pérez, 2021), con la prueba de estadística inferencial, que responde a la relación de independencia de criterios, se basa en el principio de que dos variables son independientes entre sí, en el caso que la probabilidad de que la relación sea producto del azar y sea mayor que una probabilidad  $\alpha$  (alfa) fijada para aceptar la validez de la prueba. En ese sentido, la prueba efectuada y la decisión para la prueba de hipótesis, se basa en el criterio del p-valor. Esto es: si  $p\text{-valor} > \alpha$ , entonces las variables son independientes, lo que quiere decir, que no hay relación entre las

variables. Si  $p\text{-valor} < \alpha$ , entonces, para efectos de estudio se asume que las variables están relacionadas entre sí.

## CAPÍTULO VI

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 6.1. CONCLUSIONES

##### **Primero**

En relación con el objetivo general, los resultados obtenidos mostraron que, con un nivel de confianza del 95%, existe una relación significativa entre el control interno y la rentabilidad de la empresa Comercial Tableros LL & R S.A.C. Esta relación se evidencia en el coeficiente de correlación ( $Rho = 0.400$ ), que indica una correlación positiva y alta. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alternativa ( $H_1$ ). Esto significa que el control de inventarios sí incide significativamente en la liquidez de la empresa.

##### **Segundo**

En cuanto la importancia de la auditoría interna: La investigación resalta la importancia de la Auditoría Interna en las empresas, especialmente en aquellas como Comercial Tableros LL & R S.A.C, que carecen de esta función. La ausencia de una oficina de auditoría interna ha generado dificultades en los procesos, falta de políticas y procedimientos, y pérdida de control en diferentes áreas.

##### **Tercero**

Se ha identificado problemas identificados: Se identifican problemas específicos en la empresa, como la falta de personal capacitado en auditoría interna y la carencia de controles en áreas cruciales como contabilidad, producción y gestión de inventarios. Estos problemas han afectado directamente la rentabilidad de la empresa.

##### **Cuarto**

En cuanto la incidencia en la rentabilidad: La hipótesis general sostiene que la auditoría interna incide significativamente en la rentabilidad de la empresa. Esto implica que la implementación de procesos adecuados de auditoría interna puede tener un impacto positivo en la eficiencia operativa y, por ende, en la rentabilidad.

**Quinto**

En cuanto los beneficios potenciales: La investigación sugiere que la implementación de una oficina de auditoría interna con personal capacitado puede generar beneficios significativos. Estos beneficios incluyen la reducción de riesgos de pérdidas, el crecimiento controlado de la compañía y una toma de decisiones más eficiente.

## **6.2. RECOMENDACIONES**

### **Primero**

Se recomienda la implementación de una oficina de control interno en la empresa con un personal calificado en auditoría interna especialmente en Comercial Tableros LL & R S.A.C, que carecen de esta función. La ausencia de una oficina de auditoría interna ha generado dificultades en los procesos, falta de políticas y procedimientos, y pérdida de control en diferentes áreas.

### **Segundo**

Se recomienda contratar personal capacitado en auditoría interna para evitar la carencia de controles en áreas cruciales como contabilidad, producción y gestión de inventarios. Estos problemas han afectado directamente la rentabilidad de la empresa.

### **Tercero**

Se sugiere implementar procesos adecuados de auditoría interna ya que puede tener un impacto positivo en la eficiencia operativa y, por ende, en la rentabilidad.

### **Cuarto**

Se sugiere que la implementación de una oficina de auditoría interna con personal capacitado puede generar beneficios significativos. Estos beneficios incluyen la reducción de riesgos de pérdidas, el crecimiento controlado de la compañía y una toma de decisiones más eficiente.

### **Quinto**

En resumen, la necesidad urgente de abordar las deficiencias en la gestión interna de Comercial Tableros LL & R S.A.C., mediante la implementación de una Auditoría Interna efectiva. Esto no solo puede mejorar la rentabilidad sino también fortalecer la posición competitiva de la empresa en el mercado.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abanto, M. y Castillo, B. (2012), Diccionario Aplicativo para Contadores).
- Adade A. (2017). Tipos de Informes .<https://www.adadeauditores.es>>tipos-de-informes-Auditoria.
- Bestinver (2019) Rentabilidad Acumulada .<https://www.bestinver.es>>Terminos.
- Ameca, J. (2014) Lineamientos de una auditoría de calidad. <https://www.gestiopolis.com>>lineamientos-de-una- Auditoria.
- Berghe. (2016). Gestión gerencial y empresarial: Aplicadas al siglo XXI. Tercera edición
- Balios, D. y Zarcoulea, T. (2019). Corporate Governance, Internal Audit and Profitability: “Evidence from P.I.G.S. Countries. Journal of Accounting and Auditing: Research & Practice. V. 2. Pp. 1-18.
- Cortes, M. y Iglesias M. (2015). Generalidades sobre Metodología de la Investigación. Editorial. ISBN. [https://www.unacar.mx/contenido/gaceta/ediciones/metodologia\\_investigacion.pdf](https://www.unacar.mx/contenido/gaceta/ediciones/metodologia_investigacion.pdf)
- Díaz. C (2019). Auditoría interna y su relación en la rentabilidad financiera de las empresas industriales de San Juan de Lurigancho 2018. Universidad cesar vallejo. Pp. 1-74.
- Instituto de Altos estudios de control fiscal y Auditoria de Estado. COFAE. (2012) Principios Generales sobre Papeles de Trabajo e Informes de Auditoría. <https://www.oas.org>>jurídico>PDFs>mesici4
- Cano R., y Román C. (2013). Evaluación de la rentabilidad económica y financiera de la imprenta pixeles de la Ciudad de Loja. Tesis de pregrado. Universidad Nacional de Loja.
- Caurin, J. (2017). La Auditoria en la empresa. Obtenido de <https://www.emprendepyme.net/> Auditoria.
- Cristina A. (2011) Tesis titulada “La producción y la rentabilidad de la empresa de construcciones y hormigones, eco hormigones, Cia y Ltda. en el año 2010”. Ambato Ecuador 2010

- Cruz, K. (2022). Plan de auditoría interna para la Dirección Provincial de CADECA Las Tunas. *Revista Electrónica Innovación Tecnológica*, 28(1).
- Contreras S. y Díaz C. (2015). Estructura financiera y rentabilidad: Origen, teorías y definiciones. *Revista Valor Contable*, 2(1), 35–44.
- Costa L. (2012). Evaluación de la rentabilidad económica y financiera de la Compañía Limitada FC Celulares. Tesis de pregrado. Universidad Nacional de Loja.
- De Lara B. (2007). *Manual básico de revisión y verificación contable*. Madrid, Dykinson S.L.
- De la Peña, A. (2014). *Auditoría. Un Enfoque Práctico*. Madrid: Editorial Paraninfo Diligent HighBond.
- Edenred (2018). Informe de auditoría: definición y tipos de informes. <https://blog.edenred.es/informe-AUDITORÍA-definición>
- DF Consultores (2011). ¿Qué es la Rentabilidad y Utilidad de un Negocio? <https://www.dfconsultores.com.uy/novedades/22-que-es-la-rentabilidad-y-utilidad-de-un-negocio.html>
- Gavilánez, S. (2012). Proceso de Auditoría. Obtenido de [http://susanagavilanez.blogspot.com/2012/04/objetivos-y-alcance-de-la Auditoria.html](http://susanagavilanez.blogspot.com/2012/04/objetivos-y-alcance-de-la-Auditoria.html)
- Gestión (2019) La diferencia entre eficiencia y eficacia. <https://gestion.pe/economia/management-empleo/eficiencia-eficacia-diferencias-eficaz-eficiente-significado-conceptos-nnda-nnlt-249921-noticia/>
- Grande. (2017). Diseño de un plan de Auditoría interna para pyme del sector textil de Córdoba.
- Hurtado, F. (2015). Auditorías internas a los sistemas de gestión de la calidad según la norma ISO 19011: 2002. *Gestión y auditoría de la calidad para organizaciones públicas: normas NTCGP 1000: 2004 conforme a la ley 872 de 2003*, 151.
- Vera P. (2004), p.236, *Diccionario Contable*, Primera Edición. José Alberto Ameca Carreón, [https://www.gestiopolis.com/lineamientos-de-una- Auditoria de calidad](https://www.gestiopolis.com/lineamientos-de-una-Auditoria-de-calidad).
- Llantoy. (2018). Control interno y su influencia en la Rentabilidad de los hoteles estrellas.
- Mantilla B. (2017). AUDITORÍA del control interno.

- Morillo M. (2001). Rentabilidad financiera y reducción de costos. Actualidad Contable Faces, 4df
- Otal F. et al. (2007). Simulación Revista Española de Estudios Agro sociales y Pesqueros (1), 39–75.
- Ore P. y Vergara P. (2015). Instrumentos financieros y rentabilidad. Universidad Nacional del Centro del Perú.
- Ore. M (2021). Auditoría interna y la rentabilidad de las concesionarias de automóviles del distrito de Surquillo, año 2020. Universidad Cesar Vallejo. Pp. 1-74.
- Oroud, Y. (2019). The Effect of Audit Committee Characteristics on the Profitability: Panel Data Evidence. International Journal of Economics and Finance. V. 11, N. 4. Pp. 1-11.
- Raisin (2019) Rentabilidad: qué es, tipos y cómo se calcula. <https://www.raisin.es>>Educacion Financiera
- Rojas (2020). La Auditoría Financiera y su impacto en la Rentabilidad de la Empresa MIBANCO.
- Santa C. (2014). El control interno basado en el modelo COSO. REVISTA DE INVESTIGACIÓN DE CONTABILIDAD.
- Sánchez A. (2019), La rentabilidad económica y financiera de la gran empresa español. Análisis de los factores determinantes
- Santillana G. 2013, Auditoría interna. Tercera edición, México.
- Supo (2014.). Metodología de la investigación científica. <http://red.unal.edu.co/cursos/ciencias/1000012/un3/pdf/seminv-sinopsis.pdf>
- Torre, D. (2018). Gestión del riesgo organizacional del fraude y el rol de la AUDITORÍA Interna del año 2017. Tesis para Optar Título de Licenciado en Contabilidad de Ecuador.

## **ANEXOS**

**ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA**

TÍTULO: “LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COMERCIAL TABLEROS LL & R S.A.C., PERIODO 2019-2020”

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS PRINCIPAL	VARIABLE INDEPENDIENTE (X): AUDITORÍA INTERNA		
			DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO
<p>¿De qué manera la auditoría interna incide en la rentabilidad de la Empresa Comercial Tableros LL &amp; R S.A.C., Periodo 2019-2020?</p> <p><b>Problema específico</b> ¿De qué manera los lineamientos inciden en la rentabilidad de la Empresa Comercial Tableros LL &amp; R S.A.C., Periodo 2019-2020?</p> <p>¿De qué manera la planificación incide en la rentabilidad de la Empresa Comercial Tableros LL &amp; R S.A.C., Periodo 2019-2020?</p>	<p>Establecer si la auditoría interna incide en la rentabilidad de la Empresa Comercial Tableros LL &amp; R S.A.C., Periodo 2019-2020.</p> <p><b>Objetivos específicos</b> Establecer si los lineamientos inciden en la rentabilidad de la Empresa Comercial Tableros LL &amp; R S.A.C., Periodo 2019-2020.</p> <p>Establecer si la Planificación Incide en la Rentabilidad de la Empresa Comercial Tableros LL &amp; R S.A.C., Periodo 2019-2020.</p>	<p>La auditoría interna incide significativamente en la rentabilidad de la empresa comercial Tableros LL &amp; R S.A.C., Periodo 2019-2020</p> <p><b>Hipótesis específicas</b> Los lineamientos Incide significativamente en la Rentabilidad de la empresa Comercial Tableros LL &amp; R S.A.C., Periodo 2019-2020.</p> <p>La Ejecución incide significativamente en la Rentabilidad de la empresa Comercial Tableros LL &amp; R S.A.C., Periodo 2019-2020</p>	X.1 Lineamientos	- Claridad, Exactitud - Comprobación	Cuestionario
			X.2 Planificación.	- Preparación, Ejecución - Finalización.	
			X.3 Ejecución.	- Procedimientos - Revisar y analizar evidencia, documentar observaciones, redactar.	
			X.4 Informes	- Dictamen con/sin salvedades, adverso o con opinión negativa, abstención de opinión. -Planeación de programa de auditoría - Planeación del proceso de auditoría, elaboración de Informe.	
			X.5 Calidad	- Seguimiento de las acciones y mejoras	
			<b>VARIABLE DEPENDIENTE (Y): RENTABILIDAD</b>		

<p>¿De qué manera la ejecución incide en la rentabilidad de la Empresa Comercial Tableros LL &amp; R S.A.C., Periodo 2019-2020?</p> <p>¿De qué manera los informes inciden en la rentabilidad de la Empresa Comercial Tableros LL &amp; R S.A.C., Periodo 2019-2020?</p> <p>¿De qué manera la calidad incide en la rentabilidad de la Empresa Comercial Tableros LL &amp; R S.A.C., Periodo 2019-2020?</p>	<p>Establecer si la ejecución incide en la rentabilidad de la Empresa Comercial Tableros LL &amp; R S.A.C., Periodo 2019-2020.</p> <p>Establecer si los informes inciden en la rentabilidad de la Empresa Comercial Tableros LL &amp; R S.A.C., Periodo 2019-2020.</p> <p>Establecer si la calidad incide en la rentabilidad de la Empresa Comercial Tableros LL &amp; R S.A.C., Periodo 2019-2020.</p>	<p>Los informes inciden significativamente en la rentabilidad de la empresa Comercial Tableros LL &amp; R S.A.C., Periodo 2019-2020</p> <p>La calidad incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Comercial Tableros LL &amp; R S.A.C., Periodo 2019-2020.</p> <p>La auditoría interna incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Comercial Tableros LL &amp; R S.A.C., Periodo 2019-2020..</p>	<p><b>Rentabilidad</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Medir la Capacidad</li> <li>- Generar Beneficios</li> <li>- Estructura Financiera</li> <li>- Beneficio Neto</li> <li>- Fondos Propios</li> <li>- ROE</li> <li>- Inversión</li> <li>- Impuestos</li> <li>- Amortización de Cápita</li> <li>- Rentabilidad Final</li> <li>- Descontados los Impuestos</li> <li>- Beneficio después de impuestos</li> <li>- Precio Final</li> <li>- Precio Inicial</li> <li>-Aportaciones</li> </ul>	<p>Cuestionario</p>
--	---	--	----------------------------	--	---------------------

## ANEXO 2: INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

### CUESTIONARIO SOBRE LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COMERCIAL TABLEROS LL & R SAC, PERÍODO 2019-2020

#### OBJETIVO:

Determinar si la Auditoría Interna incide en la Rentabilidad de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC, periodo 2019-2020

#### INSTRUCCIÓN:

A continuación, se presenta un cuestionario para los trabajadores de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC, periodo 2019-2020, para las cuales se plantea cinco alternativas, lea cuidadosamente y seleccione la alternativa que se ajuste a su opinión, anticipadamente le agradecemos su valioso tiempo y apoyo al presente cuestionario:

NUNCA	CASI NUNCA	ALGUNAS VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
1	2	3	4	5

ITEMS	1	2	3	4	5
<b>VARIABLE INDEPENDIENTE AUDITORÍA INTERNA</b>					
<b>LINEAMIENTOS</b>					
1. ¿El Gerente General de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC hace de conocimiento con Claridad las normas y procedimientos de control a todo el personal de la organización?					
2. ¿El Gerente General de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC hace de conocimiento con Exactitud las normas y procedimientos de control a todo el personal de la organización?					
3. ¿El Gerente General de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC realiza Comprobación del cumplimiento de las normas y procedimientos de control a todo el personal de la organización?					
4. ¿El Gerente General de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC hace de conocimiento de las Conclusiones a todas las jefaturas después de una AUDITORÍA Interna a la organización?					
<b>PLANIFICACIÓN</b>					
5. ¿La Gerencia General conjuntamente con el Contador General de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC hacen de conocimiento que para una AUDITORÍA se requiere una Preparación de toda la información de los documentos necesarios a todas las áreas de la empresa?					
6. ¿El Contador General de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC está al pendiente en una AUDITORÍA de la Ejecución que se realiza en la organización?					
7. ¿El Contador General de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC a la Finalización de una AUDITORÍA, a la empresa informa a la Gerencia General del término de esta con los hallazgos respectivos?					
8. ¿El Contador General de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC hace cumplir con un Seguimiento adecuado todas las recomendaciones de la AUDITORÍA a cada área que ha sido observada de la empresa?					
<b>EJECUCIÓN</b>					
9. ¿La Gerencia General de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC, conjuntamente con el Contador General hacen cumplir todos los Procedimientos a todas las áreas de la empresa?					
10. ¿El Contador General de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC Revisa y Analiza cada evidencia que se presenta en una AUDITORÍA de las diferentes áreas de la organización?					
11. ¿El Contador General de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC analiza las Observaciones que se presenta en una AUDITORÍA de las diferentes áreas de la organización?					
12. ¿El Contador General de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC revisa y analiza cada Conclusión y Recomendación que se presenta en una AUDITORÍA en la organización?					
<b>INFORMES</b>					
13. ¿La Gerencia General de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC analiza el Informe sin Salvedades presentado por la AUDITORÍA realizada a la empresa?					
14. ¿La Gerencia General de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC hace de conocimiento a los socios de la empresa del Dictamen con Salvedades realizada a la organización?					
15. ¿La Gerencia General de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC alguna vez ha recibido un Dictamen adverso con Opinión Negativo de una AUDITORÍA con Abstención de Opinión a la empresa realizada?					
16. ¿La Gerencia General de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC alguna vez ha recibido un Dictamen de una AUDITORÍA con Abstención de Opinión a la empresa realizada?					
<b>CALIDAD</b>					
17. ¿La Gerencia General de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC realiza una adecuada Planeación en una AUDITORÍA que se realiza en la empresa?					

18.	¿La Gerencia General conjuntamente con el Contador de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC coordinan la Planeación del Proceso de una AUDITORÍA en la empresa?					
19.	¿La Gerencia General conjuntamente con el Contador de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC analiza el Informe de AUDITORÍA que se ha realizado en la empresa?					
20.	¿La Gerencia General conjuntamente con el Contador General de la Empresa Comercial Tableros LL & R SAC hace cumplir y el seguimiento de todas las Acciones y Mejoras que se da en la AUDITORÍA de la empresa?					
<b>VARIABLE DEPENDIENTE RENTABILIDAD</b>						
<b>RENTABILIDAD ECONOMICA</b>						
22.	¿El Contador General de la Empresa Comercial Tableros LL & R SAC elabora los reportes necesarios para Medir la Capacidad de la Rentabilidad de la empresa?					
23.	¿El Contador General de la Empresa Comercial Tableros LL & R SAC hace de conocimiento a la Gerencia General de los Beneficios de la Rentabilidad que tiene la empresa en la presentación con los estados financieros?					
24.	¿El Contador General de la Empresa Comercial Tableros LL & R SAC elabora la Estructura Financiera de la Empresa y presenta a la Gerencia General de la Empresa para su revisión respectiva?					
<b>RENTABILIDAD FINANCIERA</b>						
25.	¿El Contador General de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC presenta a Gerencia general el Beneficio Neto que se obtiene de los estados financieros de la empresa para su evaluación y toma de decisiones respectivas?					
26.	¿La Gerencia general de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC analiza los Fondos Propios que tiene la empresa todos los días para el cumplimiento de las obligaciones que se tiene con los diferentes deudores?					
27.	¿El Contador General de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC presenta a Gerencia la Rentabilidad Financiera de la empresa para su análisis respectivo y se puedan tomar las acciones correspondientes de forma oportuna?					
<b>RENTABILIDAD BRUTA</b>						
28.	¿La Gerencia General de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC es el responsable de hacer todas las Inversiones de la empresa cuando se requiera previo análisis financiero?					
29.	¿El contador General de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC es el responsable de hacer el cálculo respectivo de todos los Impuestos de la empresa para su pago respectivo?					
30.	¿El Contador General de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC contabiliza todas las Amortizaciones de Capital que realiza la empresa en los estados financieros de la organización?					
<b>RENTABILIDAD NETA</b>						
31.	¿El Contador General de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC determina la Rentabilidad Final al finalizar los estados financieros de un periodo de la empresa?					
32.	¿El Contador General de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC al elaborar los estados financieros descuenta ya los Impuestos en el estado de resultados de la empresa?					
33.	¿El Contador General de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC en el estado de resultados determina los beneficios después de impuestos y los presenta a Gerencia General de la empresa para su análisis respectivo?					
<b>RENTABILIDAD ACUMULADA</b>						
34.	¿La Gerencia General conjuntamente con el Contador de la Empresa Comercial Tableros LL & R SAC, determinan el Precio Inicial de cada producto para que se pueda vender a todos los clientes y público general?					
35.	¿La Gerencia General conjuntamente con el Contador de la Empresa Comercial Tableros LL & R SAC, determinan el Precio Final de cada producto para que se pueda vender a todos los clientes y público en general?					
36.	¿El Contador General de la empresa Comercial Tableros LL & R SAC lleva un registro adecuado de todas las aportaciones de los socios de la empresa?					

## ANEXO 3: INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS

**INFORME DE OPINION DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN****I. DATOS GENERALES**1.1. Apellidos y Nombres del informante (Experto): **Velasquez Rojas Jorge Gustavo**1.2. Grado Académico: ~~MSc.~~ (Magister ~~Scientiae~~)

1.3. Profesión: Licenciado

1.4. Institución donde labora: Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann

1.5. Cargo que desempeña: Docente a tiempo completo

1.6. Denotaciones del instrumento:

1.7. Autor del instrumento: Leslie Yeni Llaclla Mamani

**II. VARIACION**

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS Sobre los ítems de instrumento	MUY MALO (1)	MALO (2)	REGULAR (3)	BUENO (4)	MUY BUENO (5)
1. CLARIDAD	ESTAN FORMULADOS CON LENGUAJE APROPIADO QUE FACILITA SU COMPRENSIÓN.					X
2. OBJETIVIDAD	ESTAN EXPRESADOS EN CONDUCTAS OBSERVABLES, MEDIBLES.				X	
3. CONSISTENCIA	EXISTE UNA ORGANIZACIÓN LÓGICA EN LOS CONTENIDOS Y RELACIÓN CON TEORÍA.					X
4. COHERENCIA	EXISTE RELACIÓN DE LOS CONTENIDOS CON LOS INDICADORES DE LA VARIABLE.					X
5. PERTINENCIA	LAS CATEGORÍAS DE RESPUESTAS Y SUS VALORES SON APROPIADOS.					X
6. SUFICIENCIA	SON SUFICIENTES LA CANTIDAD Y SU CALIDAD DE ÍTEMS PRESENTADOS EN EL INSTRUMENTO.					X
SUMATORIA PÁRCIAL					4	25
SUMATORIA TOTAL						29

**III. RESULTADOS DE VALIDACIÓN**

3.1. Valoración total Cuantitativa:

3.2. Opinión: FAVORABLE .....X... DEBE MEJORAR ..... NO FAVORABLE .....

Tacna, 27 de Octubre del 2023

Firma:

Jorge Gustavo Velasquez Rojas  
D.C. EN INVESTIGACIÓN OPERATIVA  
COMAP: 2232

**MSc. COMAP. N° 2232 JORGE GUSTAVO VELASQUEZ ROJAS**

## INFORME DE OPINION DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

### I. DATOS GENERALES

1.1. Apellidos y Nombres del informante (Experto): **Laurente Gauna|Fredy**

1.2. Grado Académico: Doctor.

1.3. Profesión: CONTADOR

1.4. Institución donde labora: Ministerio de Agricultura de Tacna

1.5. Cargo que desempeña: CONTADOR GENERAL.

1.6. Denotaciones del instrumento:

1.7. Autor del instrumento: Leslie Yeni Llaella Mamani

### II. VARIACIÓN

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS Sobre los ítems de instrumento	MUY MALO (1)	MALO (2)	REGULAR (3)	BUENO (4)	MUY BUENO (5)
1. CLARIDAD	ESTAN FORMULADOS CON LENGUAJE APROPIADO QUE FACILITA SU COMPRENSIÓN.					X
2. OBJETIVIDAD	ESTAN EXPRESADOS EN CONDUCTAS OBSERVABLES, MEDIBLES.					X
3. CONSISTENCIA	EXISTE UNA ORGANIZACIÓN LÓGICA EN LOS CONTENIDOS Y RELACIÓN CON TEORÍA.					X
4. COHERENCIA	EXISTE RELACIÓN DE LOS CONTENIDOS CON LOS INDICADORES DE LA VARIABLE.					X
5. PERTINENCIA	LAS CATEGORÍAS DE RESPUESTAS Y SUS VALORES SON APROPIADOS.					X
6. SUFICIENCIA	SON SUFICIENTES LA CANTIDAD Y SU CALIDAD DE ÍTEMS PRESENTADOS EN EL INSTRUMENTO.					X
SUMATORIA PÁRCIAL						30
SUMATORIA TOTAL						30

### III. RESULTADOS DE VALIDACIÓN

3.1. Valoración total Cuantitativa:

3.2. Opinión: FAVORABLE .....X... DEBE MEJORAR ..... NO FAVORABLE .....

Tacna, 31 de Octubre del 2023

Firma:

Dr. ~~Mgr.~~ CPC MAT. N° 13-620 FREDY LAURENTE GAUNA

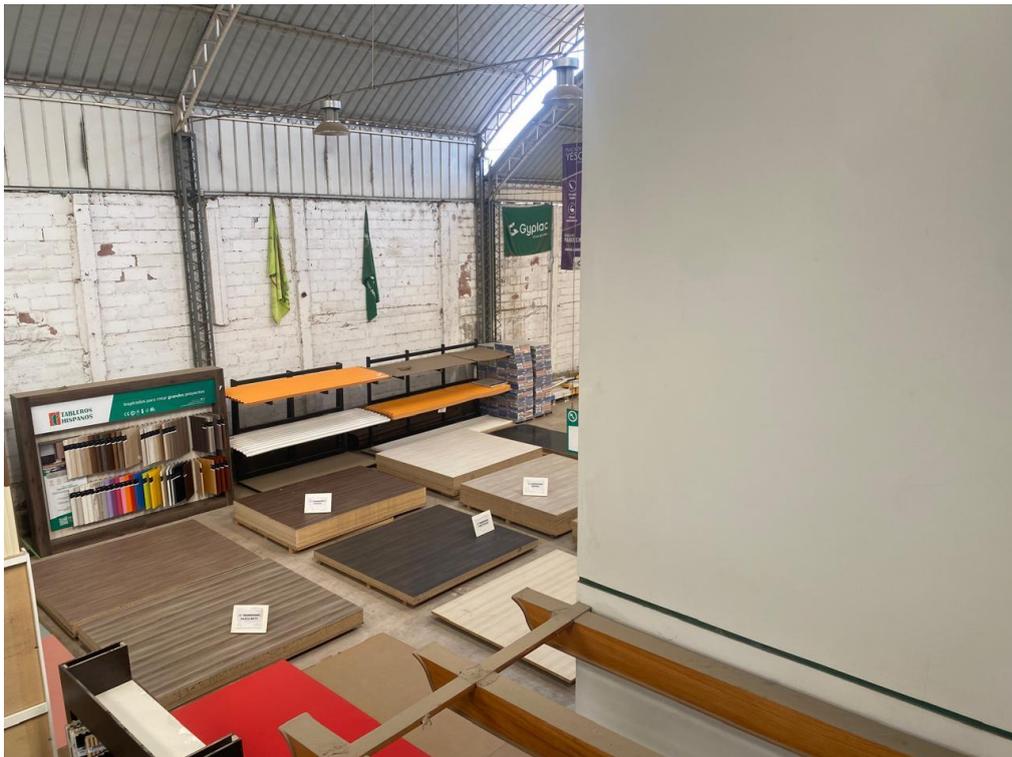
Anexo 4: base de datos del trabajo de campo

# TABULACION PARA LA ENCUESTA

Encuestados	PREGUNTAS																																										
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36							
1	4	5	5	5	5	0	0	0	1	0	5	5	5	5	4	4	4	4	0	5	5	0	5	0	5	0	5	5	0	4	5	5	4	5	0	5	5	5					
2	2	2	0	2	4	5	1	2	1	4	2	2	4	4	5	5	5	4	2	2	4	4	2	4	2	2	4	2	4	2	4	4	5	5	5	5	5						
3	2	4	4	5	0	0	0	0	0	4	0	4	0	4	0	4	4	5	4	0	5	5	0	4	4	0	4	4	0	4	4	4	4	0	0	4	0	4					
4	0	2	5	0	5	0	5	4	2	2	4	0	5	2	0	2	0	0	2	4	0	4	2	4	0	2	4	0	2	4	5	4	2	5	4	4	0	5					
5	2	4	0	2	5	4	1	0	4	4	0	0	2	2	1	1	1	1	0	0	2	2	0	0	2	0	0	2	0	0	2	2	1	4	2	2	0	4					
6	5	5	5	5	5	1	2	1	2	5	5	5	5	5	2	5	1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	2	5	5	5	5	5					
7	5	5	5	5	5	5	1	5	1	0	4	5	5	5	1	1	1	1	4	5	5	5	4	5	4	5	4	5	4	5	5	5	1	5	5	5	5	5					
8	2	4	5	5	5	4	2	5	4	1	5	4	5	5	5	0	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	4	5	4	5	5	4	5	5	0	5					
9	1	1	4	5	5	2	1	0	1	1	2	4	0	2	2	4	5	5	2	4	0	2	2	4	0	2	4	0	2	4	0	2	4	0	2	5	5	5	5				
10	0	0	0	2	5	0	2	4	0	4	4	0	5	5	5	5	5	5	4	0	0	4	0	4	0	4	4	0	4	4	2	0	5	4	5	5	5	5					
11	1	1	2	0	5	2	2	5	1	1	1	2	5	5	5	5	5	5	1	2	5	5	1	2	5	1	2	5	1	2	5	5	5	5	5	5	5	5	5				
12	4	4	0	2	0	2	0	0	0	0	0	2	2	2	2	5	5	4	0	2	2	0	2	2	0	2	2	0	2	0	2	1	2	5	4	4	4	5					
13	1	2	2	0	4	5	2	0	4	1	2	4	4	4	4	5	5	5	2	4	4	4	4	4	2	4	0	2	4	4	4	4	2	4	4	5	5	5	5				
14	1	5	2	4	4	2	0	4	4	2	4	4	5	4	5	5	5	5	4	4	5	4	5	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	4	5	5	5	5				
15	4	5	2	4	5	2	5	5	1	5	1	0	4	5	4	5	5	5	1	0	4	5	5	0	4	4	5	0	4	1	0	4	5	5	5	5	5	5	5				
16	0	1	1	4	5	2	1	4	1	0	1	4	4	5	4	5	5	5	1	4	4	5	1	4	4	5	1	4	4	5	4	4	5	4	5	5	5	5	5				
17	0	0	4	0	4	5	0	4	2	0	0	0	5	5	2	4	0	4	2	0	0	5	5	0	0	0	0	0	5	0	0	5	0	0	5	0	0	5	5	4			
18	5	2	2	4	5	2	2	0	1	2	1	4	5	5	2	5	5	5	1	4	5	5	1	5	5	1	5	5	1	4	5	5	1	4	5	5	4	4	5	4			
19	1	5	2	2	4	0	0	4	2	0	2	0	4	0	2	4	4	0	2	0	4	0	2	0	4	0	2	0	4	2	0	4	0	4	0	0	5	4	0	0	2		
20	2	2	2	4	5	2	1	4	0	0	2	4	4	5	4	5	5	4	2	4	4	5	2	4	4	5	2	4	4	2	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5		
21	4	0	2	2	4	0	2	0	0	2	0	0	0	0	0	2	0	0	0	0	0	0	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	2	0	2		
22	0	1	0	0	5	0	4	5	2	1	2	0	4	4	0	0	2	0	2	0	2	0	4	4	2	0	4	2	0	4	2	0	4	2	0	4	2	0	0	4	2	2	
23	4	4	2	0	4	2	4	4	5	2	2	0	4	0	2	0	4	0	0	2	0	4	0	2	0	4	0	2	0	4	0	4	0	2	0	4	0	0	4	0	0		
24	1	4	5	0	5	5	2	4	2	1	5	5	0	1	2	2	1	1	1	5	5	0	1	5	0	1	5	0	1	5	5	0	1	5	5	0	1	1	5	2	5	5	2
25	0	4	5	5	5	5	1	4	1	1	5	4	5	0	5	0	5	4	4	1	5	4	5	1	5	4	5	1	5	4	1	5	4	5	1	5	4	5	5	5	4	5	
26	0	5	5	5	5	5	1	5	1	1	1	5	5	1	5	5	5	5	1	5	5	1	1	5	5	1	1	5	5	1	5	5	1	1	5	5	1	1	5	5	5	1	5

## Anexo 5: panel de fotos y evidencias





Anexo 6: solicitud a la empresa para efectuar el trabajo de investigación



**SOLICITO: Permiso para realizar Trabajo de Investigación**

**Sr. VIDAL LLANO MAMANI**

**ADMINISTRADOR DE LA EMPRESA COMERCIAL TABLEROS LL & R S.A.C.**

Yo, **LESLIE YENI LLACLLA MAMANI**, identificada con DNI N° 77675441, ante Ud. respetuosamente me presento y expongo:

Que, habiendo culminado la Carrera Profesional de **CONTABILIDAD Y FINANZAS** en la Universidad Latinoamericana CIMA, solicito a Ud. permiso para realizar Trabajo de Investigación en su Empresa sobre mi Tesis titulada: **“LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COMERCIAL TABLEROS LL & R S.A.C., PERIODOS 2019-2020”** para optar el Título Profesional de Contador Público.

**POR LO EXPUESTO:**

Ruego a Usted acceder a mi solicitud.

Tacna, 30 de mayo del 2024.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Leslie Yeni Llaclla Mamani', is written over a horizontal line.

**BACH. LESLIE YENI LLACLLA MAMANI**  
**DNI N° 77675441**

Anexo 7: carta de autorización para el uso de información de la empresa

“Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho”

Tacna, 03 de junio del 2024

**CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN DE LA EMPRESA**

Yo, VIDAL LLANO MAMANI, identificado con DNI N° 04821186, en mi calidad de ADMINISTRADOR de la empresa COMERCIAL TABLEROS LL & R S.A.C. con RUC N° 20603017481 ubicada en la ciudad de TACNA con dirección en AV. CIRCUNVALACION NRO. 1855 PARQUE INDUSTRIAL

**OTORGO LA AUTORIZACIÓN**

A la Srta. LESLIE YENI LLACLLA MAMANI identificada con DNI N° 77675441, bachiller de la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Latinoamericana CIMA, para que acceda al uso de la información y así poder desarrollar su trabajo de investigación sobre su tesis titulada “LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COMERCIAL TABLEROS LL & R S.A.C., PERIODOS 2019-2020.” Para optar el Título Profesional de Contador Público.

COMERCIAL TABLEROS LL & R S.A.C.  
  
.....  
Vidal Llano Mamani  
Gerente

---

**ADMINISTRADOR COMERCIAL TABLEROS LL & R S.A.C.**

### Anexo 8: Modelo de un programa de auditoría interna

PROGRAMA DE AUDITORÍA					
CLIENTE:			CIUDAD:		PROVINCIA:
CUENTA: CUENTAS POR COBRAR					
PERÍODO: Del 01 de enero de 202X y el 31 de diciembre de 202X.					
<b>OBJETIVO GENERAL:</b>					
1.	Determinar la razonabilidad de los saldos de la Cuentas por Cobrar que se reflejan en el Estado Financiero.				
<b>OBJETIVOS ESPECIFICOS:</b>					
1.	Establecer que no existan restricciones sobre las partidas de cuentas por cobrar.				
2.	Evaluar el control interno del grupo de disponible.				
No.	PROCEDIMIENTOS	REF. P.T.	HECHO POR	HORA S ESTIMADAS	HORAS REALES
<b>ETAPA PRELIMINAR</b>					
1.	Evaluación de Control Interno y determinación de la materialidad				
2.	Formular o actualizar los flujos que muestren los procedimientos para otorgar créditos, incluyendo la aplicación contable				
3.	En relación al proceso anterior, obtener información sobre políticas vigentes respecto a descuentos, bonificaciones y ventas				
4.	Elaborar o actualizar un flujo que muestre el sistema de cobranzas de saldos				
5.	En base a pruebas selectivas, verificar la autenticidad del sistema para el otorgamiento de créditos a los clientes				
6.	Verificar el cumplimiento del sistema de cobranzas mencionado en el procedimiento 3, haciendo énfasis en los siguientes aspectos. <ul style="list-style-type: none"> <li>- Secuencia de reportes de cobranzas.</li> <li>- Autorizaciones y cálculos correctos.</li> <li>- Correcto y oportuno depósito bancario.</li> <li>- Correcta y oportuna registro contable.</li> </ul>				
7.	Verificar el cumplimiento de las políticas sobre descuentos, rebajas y bonificaciones				
8.	En caso de haber inconsistencias proponer ajustes o reclasificación de las cuentas				
9.	Estudiar y evaluar la confiabilidad del sistema contable sobre todo el módulo de créditos y cobranzas, poniendo énfasis en los siguientes puntos:				

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Mecanismo de seguridad para el acceso a la información.</li> <li>- Facultades de consulta y operaciones asignadas al personal.</li> <li>- Integridad de base de datos.</li> </ul> <p>Armonía con el control interno fuera del sistema contable.</p>				
<b>10</b>	Actualizar la cédula de observaciones y sugerencias al control interno				

<b>ETAPA FINAL</b>					
<b>1.</b>	Obtener la relación de saldos de clientes, autenticarla contra cifras de los registros contables				
<b>2.</b>	<p>En base a la relación de saldos de clientes antes mencionados, preparar la confirmación de saldos tomando en consideración los siguientes puntos.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Importancia de los movimientos y saldos.</li> <li>- Antigüedad de saldos.</li> <li>- Información de abogados.</li> <li>- Perfil de los clientes más importantes</li> </ul>				
<b>3.</b>	<p>Preparar cédulas del resultado de la confirmación de saldos, considerando los siguientes aspectos importantes:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Número de confirmaciones recibidas</li> <li>- Número de respuestas recibidas</li> <li>- Número de confirmaciones devueltas</li> <li>- Número de confirmaciones no contestadas</li> </ul>				
<b>4.</b>	Revisar pagos posteriores de saldos importantes, cuyas respuestas no se recibieron o resultaron inconformes (diferencias)				
<b>5.</b>	Efectuar arqueo de cartera de créditos. La conciliación con libros y la aclaración de las diferencias que resulten deberán efectuarlas la empresa				
<b>6.</b>	<p>Estudiar la antigüedad de saldos tomando en consideración lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Relaciones preparadas por la empresa.</li> <li>- Plazos de créditos en vigor.</li> <li>- Reportes del área de cobranzas.</li> </ul>				
<b>7.</b>	Con base a la información obtenida preparar las cédulas analíticas que muestren la suficiencia o insuficiencia de la estimación de las cuentas incobrables				

<b>Elaborado por:</b>	<b>Revisado por:</b>	<b>Aprobado por:</b>

## Anexo 9: Declaración jurada de autorización de publicación

**DECLARACIÓN JURADA DE AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN**

Yo, **LESLIE YENI LLACLLA MAMANI**, identificada con DNI. N° 77675441, de la Facultad de Contabilidad y Finanzas, de la Universidad Latinoamericana CIMA; declaro bajo juramento, autorizar en mérito a la Resolución del Consejo Directivo N°033-2016SUNEDU/CD del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar Grados Académicos y Títulos Profesionales, registrar mi trabajo de investigación para optar el Título de CONTADOR PÚBLICO.

**Acceso abierto**; tiene la característica de ser público y accesible al documento a texto completo por cualquier tipo de usuario que consulte el repositorio.

**Acceso restringido**; solo permite el acceso al registro del metadato con información básica, mas no al texto completo, ocurre cuando el autor de la información expresamente no autoriza su difusión, de acuerdo con lo declarado en el Anexo N°2 del presente Reglamento.

En caso que el autor del trabajo de investigación elija la opción restringida, se colgará únicamente los datos del autor y el resumen del trabajo de investigación.

.....  
LESLIE YENI LLACLLA MAMANI  
AUTORA

## Anexo 10: Declaración jurada de autoría

**DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA**

Yo, **LESLIE YENI LLACLLA MAMANI**, identificado con DNI. 77675441, egresada de la carrera de Contabilidad y Finanzas, declaro bajo juramento ser autor de la Tesis denominada “LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COMERCIAL TABLEROS LL & R S.A.C., PERIODO 2019-2020”. Además de ser un trabajo original, de acuerdo a los requisitos establecidos en el artículo pertinente del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Latinoamericana CIMA.

.....  
LESLIE YENI LLACLLA MAMANI  
AUTORA