



**UNIVERSIDAD ANDINA**

**NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**AUDITORÍA INTERNA Y LA RENTABILIDAD DEL NEGOCIO  
UNIPERSONAL DE LA EMPRESA PROTECNEG EMPRESA  
INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA  
JULIACA 2024**

**TESIS PRESENTADA POR:**

**Bach. BRAYAN ALEXANDER ARPI YUCRA**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

**CONTADOR PÚBLICO**

JULIACA - PERU

2025



**UNIVERSIDAD ANDINA**

**NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**AUDITORIA INTERNA Y LA RENTABILIDAD DEL NEGOCIO**

**UNIPERSONAL DE LA EMPRESA PROTECNEG EMPRESA**

**INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA**

**JULIACA 2024**

**TESIS PRESENTADA POR:**

**Bach. BRAYAN ALEXANDER ARPI YUCRA**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

**CONTADOR PÚBLICO**

**APROBADA POR EL JURADO REVISOR:**

**PRESIDENTE**

:

  
Dra. BERTHA BEJAR PARRA

**PRIMER MIEMBRO**

:

  
Dr. HILARIO CONDORI MAMANI

**SEGUNDO MIEMBRO**

:

  
CPCC. NHELIO NATALIO ONOFRE MAMANI

**ASESOR DE TESIS**

:

  
Dra. YUDY HUACANI SUCASACA

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN** : CONTABILIDAD ECONÓMICA – P15



**RESOLUCIÓN N° 228-2025-D-FCCF-UANCV-J**

Juliaca, 20 de octubre del 2025

**VISTOS:** El Oficio No 040-2025-DUI-FCCF-UANCV de fecha 13 de setiembre del 2025, emitido por la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, y el **Expediente N° CU – 9657** presentado por el (la) Bachiller: **ARPI YUCRA BRAYAN ALEXANDER**, quien **solicita nominación jurados, fecha y hora de sustentación**, para rendir el examen de sustentación y defensa de la tesis titulada: **AUDITORIA INTERNA Y LA RENTABILIDAD DEL NEGOCIO UNIPERSONAL DE LA EMPRESA PROTECNEG EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA JULIACA 2024** para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, que fue revisada por el Director de la Unidad de Investigación y el Decano de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras,

**CONSIDERANDO:**

**Que**, de conformidad con el artículo 8°, numeral b) del Reglamento General de Grados y Títulos de la UANCV vigente, es procedente acceder a la petición del interesado.

**Que**, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

**Y estando**, la opinión favorable de la Directora de la Unidad de Investigación y la Decana de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, y las atribuciones que confiere el artículo 28° del Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

**SE RESUELVE:**

**ARTÍCULO PRIMERO: DECLARAR APTO** para la sustentación presencial del informe Final de la Investigación (borrador de Tesis) el (la) bachiller: **ARPI YUCRA BRAYAN ALEXANDER**, sorteo de jurado de la Tesis titulada: **AUDITORIA INTERNA Y LA RENTABILIDAD DEL NEGOCIO UNIPERSONAL DE LA EMPRESA PROTECNEG EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA JULIACA 2024** para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO** en virtud de los considerandos expuestos.

**ARTÍCULO SEGUNDO: NOMINAR JURADOS** para la sustentación presencial y defensa de la tesis a los siguientes docentes ordinarios:

- Presidente : Dra. BERTHA BEJAR PARRA
- 1er Miembro : Dr. HILARIO CONDORI MAMANI
- 2do Miembro : CPCC. NHELIO NATALIO ONOFRE MAMANI
- Asesor : Dra. YUDY HUACANI SUCASACA

**ARTÍCULO TERCERO.- PROGRAMAR FECHA Y HORA** de sustentación como se detalla:

- Lugar : Salón de Grados de la FCCF
- Fecha : MIERCOLES 29 de octubre del 2025
- Hora : 9.30 a.m

**ARTÍCULO CUARTO.- DISPONER** que la comisión de Grados y Títulos de la facultad, secretarías académicas y administrativas, quedan encargados del cumplimiento de la presente resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

**DISTRIBUCIÓN:**

- Jurados (3)
- Interesados (1)
- Archivo (1)



UNIVERSIDAD ANDINA  
NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ

Dra. BERTHA BEJAR PARRA  
Decana (a) de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras

**RESOLUCIÓN N° 047-2025-DUI-FCCF-UANCV-J**

Juliaca, 16 de abril del 2025

**Visto:** el Expediente N° 2987 de fecha 07 de mayo del 2025, del **Bach. ARPI YUCRA BRAYAN ALEXANDER**, quien solicita Revisión de Informe Final de la Investigación (Borrador de Tesis) y el Anexo (04 o 05) "Ficha de Opinión del Informe Final de la Investigación" que fue revisada por el Comité de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de **Contabilidad**.

**CONSIDERANDO:**

Que, las Unidades de Investigación son unidades académicas que agrupan a docentes y estudiantes de diversas disciplinas, en razón del desarrollo de investigación científica, tecnológica y humanista de acuerdo al Estatuto Universitario Modificado 2020 de nuestra primera Casa Superior de Estudios.

Que, el (la) Bach **ARPI YUCRA BRAYAN ALEXANDER**, quien solicita la revisión y aprobación de la propuesta de Investigación titulado **AUDITORIA INTERNA Y LA RENTABILIDAD DEL NEGOCIO UNIPERSONAL DE LA EMPRESA PROTECNEG EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA JULIACA 2024**, asimismo fue aprobado para su ejecución de informe final (borrador de tesis) con **RESOLUCIÓN N° 027-2025-DUI-FCCF-UANCV-J**, conducente para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, y

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

Que, el Comité de Investigación emitió su opinión favorable a la propuesta de investigación.

Que, el Director de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad, corrobora la propuesta del (a) **ASESOR (a) DRA. YUDY HUACANI SUCASACA**

, quien debe estar acreditado y facultado para orientar y ayudar al asesorado en el proceso de elaboración del trabajo de investigación (Tesis) y,

Estando, la opinión favorable del comité de Investigación, en concordancia con el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R, de conformidad a lo que establece la Ley Universitaria N° 30220, Ley de Creación de la UANCV N° 23738 y Modificatoria N° 24661 y el Estatuto de la UANCV, que confiere facultades a la unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras.

**SE RESUELVE:**

**ARTÍCULO PRIMERO: APROBAR Y AUTORIZAR EL INFORME FINAL DE LA INVESTIGACIÓN (BORRADOR DE TESIS)** para la REVISIÓN DE SIMILITUD TURNITIN, del tema: **AUDITORIA INTERNA Y LA RENTABILIDAD DEL NEGOCIO UNIPERSONAL DE LA EMPRESA PROTECNEG EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA JULIACA 2024**, presentado por el (la) Bachiller: **ARPI YUCRA BRAYAN ALEXANDER**, para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, en virtud de los considerandos expuestos.

**ARTÍCULO SEGUNDO: RATIFICAR** como ASESOR(a) al: **DRA. YUDY HUACANI SUCASACA**

**ARTÍCULO TERCERO: DISPONER** que la Facultad, secretarías académicas y administrativas, queden encargados del cumplimiento de la presente Resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

**DISTRIBUCIÓN:**

- Interesados (1)  
- Archivo (1)

UNIVERSIDAD ANDINA  
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"  
  
Dra. Yudy Huacani Sucasaca  
DIRECTORA DE LA UNIDAD DE  
INVESTIGACIÓN FCCF

**RESOLUCIÓN N° 027 - 2025-DUI-FCCF-UANCV-J**

Juliaca, 04 de marzo del 2025

**Visto:** el Expediente N° 17404 de fecha 22 de noviembre del 2024, el cual solicita Revisión de Propuesta de Investigación y el Anexo (02 o 03) "Ficha de Opinión de la Propuesta de Investigación" que fue revisada por el Comité de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad.

**CONSIDERANDO:**

Que, las Unidades de Investigación son unidades académicas que agrupan a docentes y estudiantes de diversas disciplinas, en razón del desarrollo de investigación científica, tecnológica y humanista de acuerdo al Estatuto Universitario Modificado 2020 de nuestra primera Casa Superior de Estudios.

Que, el (la) Bach. **ARPI YUCRA BRAYAN ALEXANDER**, quien solicita la revisión y aprobación de la propuesta de Investigación titulado: **AUDITORIA INTERNA Y LA RENTABILIDAD DEL NEGOCIO UNIPERSONAL DE LA EMPRESA PROTECNEG EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA JULIACA 2024**, la misma que pertenece a la línea de investigación: **CONTABILIDAD ECONÓMICA- P15**, conducente para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, y

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

Que, el Comité de Investigación emitió su opinión favorable a la propuesta de investigación.

Que, el Director de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad, corroboró la propuesta del (a) **ASESOR (a) DRA. YUDY HUACANI SUCASACA**

, quien debe estar acreditado y facultado para orientar y ayudar al asesorado en el proceso de elaboración del trabajo de investigación (Tesis) y,

Estando, la opinión favorable del comité de Investigación, en concordancia con el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R, de conformidad a lo que establece la Ley Universitaria N° 30220, Ley de Creación de la UANCV N° 23738 y Modificatoria N° 24661 y el Estatuto de la UANCV, que confiere facultades a la unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras.

**SE RESUELVE:**

**ARTÍCULO PRIMERO:** APROBAR Y AUTORIZAR LA EJECUCIÓN DE LA PROPUESTA DE INVESTIGACIÓN titulado: **AUDITORIA INTERNA Y LA RENTABILIDAD DEL NEGOCIO UNIPERSONAL DE LA EMPRESA PROTECNEG EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA JULIACA 2024**, presentado por el (la) Bachiller. **ARPI YUCRA BRAYAN ALEXANDER**, en virtud de los considerados expuestos.

**ARTÍCULO SEGUNDO:** RECONOCER como **ASESOR(a)** al (a): **DRA. YUDY HUACANI SUCASACA**

**ARTÍCULO TERCERO:** DISPONER que la Facultad, secretarías académicas y administrativas, queden encargados del cumplimiento de la presente Resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

**DISTRIBUCIÓN:**

- Interesados (1)  
- Archivo (1)

UNIVERSIDAD ANDINA  
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"  
  
Dra. Yudy Huacani Sucasaca  
DIRECTORA DE LA UNIDAD DE  
INVESTIGACIÓN FCCF



# 16% Similitud general

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

## Filtrado desde el informe

- ▶ Bibliografía
- ▶ Coincidencias menores (menos de 10 palabras)

## Fuentes principales

- 12% Fuentes de Internet
- 5% Publicaciones
- 15% Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

## Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

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.



Metadatos complementarios - UANCV

<b>AUDITORÍA INTERNA Y LA RENTABILIDAD DEL NEGOCIO UNIPERSONAL DE LA EMPRESA PROTECNEG EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA JULIACA 2024</b>	
<b>Datos de autor</b>	
Nombres y apellidos	BRAYAN ALEXANDER ARPI YUCRA
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	73748452
URL de ORCID	<a href="https://orcid.org/0009-0003-4557-2360">https://orcid.org/0009-0003-4557-2360</a>
<b>Datos de asesor</b>	
Nombres y apellidos	YUDY HUACANI SUCASACA
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	40673820
URL de ORCID	<a href="https://orcid.org/0009-0008-3275-5586">https://orcid.org/0009-0008-3275-5586</a>
<b>Datos del jurado</b>	
<b>Presidente del jurado</b>	
Nombres y apellidos	BERTHA BEJAR PARRA
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	02387777
<b>Miembro del jurado 1</b>	
Nombres y apellidos	HILARIO CONDORI MAMANI
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	02385723
<b>Miembro del jurado 2</b>	
Nombres y apellidos	NHELIO NATALIO ONOFRE MAMANI
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	01328058





### DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD

Yo BRAYAN ALEXANDER ARPI YUCRA, identificado con DNI Nro. 73748452 en mi condición de egresado de:

- Escuela Profesional**
- Programa de Segunda Especialidad,**
- Programa de Maestría o Doctorado**

CONTABILIDAD

informo que he elaborado el/la  Tesis o  Trabajo de Investigación,  Trabajo Académico denominada:  
AUDITORÍA INTERNA Y LA RENTABILIDAD DEL NEGOCIO UNIPERSONAL DE LA  
EMPRESA PROTECNEG EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA  
JULIACA 2024

Asesorado por: Dra. YUDY HUACANI SUCASACA

Es un tema original.


Declaro que el presente trabajo de tesis es elaborado por mi persona y **no existe plagio/copia** de ninguna naturaleza, en especial de otro documento de investigación (tesis, revista, texto, congreso, o similar) presentado por persona natural o jurídica alguna ante instituciones académicas, profesionales, de investigación o similares, en el país o en el extranjero.


Dejo constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo de investigación, por lo que no asumiré como tuyas las opiniones vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos, digitales o Internet.

Asimismo, ratifico que soy plenamente consciente de todo el contenido de la tesis y asumo la responsabilidad de cualquier error u omisión en el documento, así como de las connotaciones éticas y legales involucradas.

El incumplimiento de lo declarado da lugar a responsabilidad del declarante, en consecuencia; a través del presente documento asumo frente a terceros, la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez y/o la Administración Pública toda responsabilidad que pueda derivarse por el trabajo final presentado. Lo señalado incluye responsabilidad pecuniaria incluido el pago de multas u otros por los daños y perjuicios que se ocasionen.

Juliaca 10 de Octubre del 2025

  
Firma del Asesor  
(obligatoria)

  
FIRMA (obligatoria)



Huella



## DEDICATORIA

A mis amados padres, Flavio y Josefina, por ser el pilar fundamental en cada paso de mi vida. Gracias por su amor incondicional, por sus sabios consejos y por enseñarme con el ejemplo el valor del esfuerzo, la perseverancia y la humildad. Esta tesis es el reflejo de los principios que me inculcaron y del apoyo constante que siempre me brindaron. A ustedes, con profundo cariño y gratitud, les dedico este logro.



## AGRADECIMIENTO

Quiero expresar mi más sincero agradecimiento a la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez por brindarme el entorno académico y los recursos necesarios para el desarrollo de esta investigación. Su compromiso con la excelencia educativa, la infraestructura disponible y el apoyo de sus docentes y personal administrativo han sido fundamentales para que este trabajo vea la luz.

Asimismo, agradezco de manera especial a mi asesora de tesis, Dra. Yudy Huacasi Sucasaca por su guía experta, sus valiosas sugerencias y su constante disposición para resolver dudas y orientar cada etapa del estudio. Su paciencia, conocimiento y rigor académico han contribuido significativamente a la calidad de este trabajo.



## ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA .....	ix
AGRADECIMIENTO.....	x
ÍNDICE GENERAL .....	xi
ÍNDICE DE TABLAS.....	xv
ÍNDICE DE FIGURAS .....	xvi
RESUMEN .....	xvii
ABSTRACT .....	xix
INTRODUCCIÓN .....	xx

### CAPÍTULO I

#### ASPECTOS GENERALES

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA .....	1
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA .....	3
1.2.1. Problema principal .....	3
1.2.2. Problemas específicos .....	3
1.3. JUSTIFICACIÓN.....	3
1.3.1. Justificación teórica.....	3
1.3.2. Justificación Practica.....	4



1.3.3. Justificación metodológica.....	5
1.4. Objetivos de la investigación .....	5
1.4.1. Objetivo general.....	5
1.4.2. Objetivos específicos.....	5
1.5. HIPÓTESIS .....	6
1.5.1. Hipótesis general .....	6
1.5.2. Hipótesis específicas .....	6
1.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.....	7

## CAPITULO II

### FUNDAMENTOS TEÓRICOS

2.1. BASES TEÓRICAS .....	9
2.1.1. Antecedentes de la investigación.....	9
2.1.2. Conceptos y teorías .....	15
2.2. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS .....	31

## CAPITULO III

### METODOLOGÍA

3.1. MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN.....	45
3.2. ÁMBITO DE INVESTIGACIÓN .....	47
3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA .....	48
3.3.1. Población .....	48
3.3.2. Muestra.....	50



3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOGIDA DE INFORMACIÓN ....51

    3.4.1. Técnica .....51

    3.4.2. Instrumentos .....51

    3.4.3. Escala de valoración de las variables .....52

    3.4.4. Criterios de valoración .....53

3.5. RECOGIDA DE DATOS .....55

**CAPÍTULO IV**

**ANÁLISIS DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

4.1. PRESENTACIÓN.....56

4.2. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS .....56

    4.2.1. Análisis Estadísticas descriptivas de las dimensiones .....59

4.3. PRUEBA DE HIPÓTESIS .....65

    4.3.1. Prueba de normalidad.....65

    4.3.2. Resultado de la prueba de hipótesis general .....66

    4.3.3. Resultado de la prueba de hipótesis específica .....67

4.4. DISCUSIÓN DE RESULTADOS .....70

    CONCLUSIONES..... 73

    RECOMENDACIONES ..... 75

    REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA ..... 77

    APÉNDICE ..... 82

**Apéndice 1: Matriz de consistencia .....83**



**Apéndice 2: Instrumento de recolección de datos .....84**

**Apéndice 3: Validez de instrumentos .....86**

**Anexo 4: Base de datos .....88**



## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Variable: Auditoría Interna.....	7
Tabla 2 Variables Rentabilidad del Negocio Unipersonal.....	8
Tabla 3 Población de la empresa PROTECNEG EIRL.....	49
Tabla 4 Escala de valoración .....	52
Tabla 5 Escala Likert auditoría interna .....	53
Tabla 6 Escala Likert Rentabilidad del Negocio Unipersonal .....	54
Tabla 7 Auditoría Interna .....	56
Tabla 8 Rentabilidad del Negocio Unipersonal.....	57
Tabla 9 Gestión de riesgos.....	59
Tabla 10 Control Interno.....	60
Tabla 11 Ética y Cultural. ....	61
Tabla 12 Control Financiero y Liquidez .....	62
Tabla 13 Adaptabilidad al Mercado .....	62
Tabla 14 Rentabilidad en el Largo Plazo.....	64
Tabla 15 Prueba de normalidad. ....	65
Tabla 16 Auditoría Interna y Rentabilidad del Negocio Unipersonal. ...	66
Tabla 17 Gestión de riesgos y Rentabilidad del Negocio Unipersonal .	67
Tabla 18 Control Interno y Rentabilidad del Negocio Unipersonal. ....	68
Tabla 19 Ética y Cultural y Rentabilidad del Negocio Unipersonal. ....	69



## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	Auditoría Interna.....	57
Figura 2	Rentabilidad del Negocio Unipersonal .....	58
Figura 3	Gestión de riesgos .....	59
Figura 4	Control Interno.....	60
Figura 5	Ética y Cultural. ....	61
Figura 6	Control Financiero y Liquidez .....	62
Figura 7	Adaptabilidad al Mercado.....	63
Figura 8	Rentabilidad en el Largo Plazo.....	64



## RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general determinar la relación entre la auditoría interna y la rentabilidad del negocio unipersonal de la empresa PROTECNEG E.I.R.L. en Juliaca durante el año 2024. Se planteó como hipótesis principal que existe una relación positiva y significativa entre la implementación de auditoría interna y la rentabilidad del negocio, considerando como dimensiones de la variable independiente la gestión de riesgos, el control interno y la ética y cultura organizacional; mientras que la rentabilidad se evaluó desde el control financiero y liquidez, la adaptabilidad al mercado y la rentabilidad a largo plazo. El estudio se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, con método deductivo, tipo no experimental, nivel correlacional y diseño observacional. La población estuvo conformada por 63 personas, entre usuarios, clientes y personal administrativo contable, de los cuales se trabajó con una muestra de 50 participantes seleccionados mediante muestreo probabilístico con un 95% de confianza. Se utilizó como instrumento un cuestionario tipo Likert. Los resultados mostraron una correlación positiva significativa entre las variables, especialmente entre la auditoría interna y la rentabilidad del negocio, lo que confirma las hipótesis planteadas. De manera específica, también se evidenció una relación estadísticamente significativa entre las dimensiones de la auditoría interna (gestión de riesgos, control interno y cultura ética) y los niveles de rentabilidad, concluyéndose que el fortalecimiento de prácticas de auditoría contribuye directamente a una mayor eficiencia financiera y sostenibilidad en negocios unipersonales como PROTECNEG.



**Palabras clave:** Auditoría, Rentabilidad, Empresa, riesgos, Rentabilidad



## ABSTRACT

The general objective of this research was to determine the relationship between internal auditing and the profitability of the sole proprietorship of PROTECNEG E.I.R.L. in Juliaca during the year 2024. The main hypothesis was that there is a positive and significant relationship between the implementation of internal auditing and business profitability, considering risk management, internal control, and organizational ethics and culture as dimensions of the independent variable; while profitability was evaluated from the perspective of financial control and liquidity, market adaptability, and long-term profitability. The study was developed under a quantitative approach, with a deductive method, a non-experimental type, a correlational level, and an observational design. The population consisted of 63 people, including users, clients, and administrative and accounting staff. Of these, a sample of 50 participants was selected through probability sampling with a 95% confidence level. A Likert-type questionnaire was used as an instrument. The results showed a significant positive correlation between the variables, especially between internal auditing and business profitability, confirming the hypotheses. Specifically, a statistically significant relationship was also evident between the dimensions of internal auditing (risk management, internal control, and ethical culture) and profitability levels. It was concluded that strengthening audit practices directly contributes to greater financial efficiency and sustainability in sole proprietorships like PROTECNEG.

Keywords: Audit, Profitability, Company, Risks, Profitability



## INTRODUCCIÓN

En el entorno empresarial actual, caracterizado por una creciente competitividad y exigencias del mercado, la auditoría interna se ha consolidado como una herramienta clave para la gestión eficiente de los recursos y el fortalecimiento del control organizacional. En el caso particular de los negocios unipersonales, donde la administración y el manejo de recursos recae generalmente en una sola persona, contar con sistemas adecuados de auditoría interna cobra vital importancia para garantizar su rentabilidad y sostenibilidad en el tiempo.

La presente investigación se centra en analizar la relación entre la auditoría interna y la rentabilidad del negocio unipersonal en la empresa PROTECNEG E.I.R.L., ubicada en la ciudad de Juliaca, durante el año 2024. Esta empresa, como muchas otras en el contexto local, enfrenta el desafío de mantenerse competitiva en un mercado dinámico, donde la correcta toma de decisiones financieras y operativas es crucial para su crecimiento y permanencia.

Este estudio surge a partir de la necesidad de determinar si la implementación efectiva de mecanismos de control interno, políticas éticas, sistemas de supervisión y auditorías internas activas inciden directamente en los niveles de rentabilidad del negocio. Bajo este enfoque, se ha formulado una hipótesis que plantea la existencia de una relación significativa entre la auditoría interna y la rentabilidad en este tipo de organización empresarial.



La metodología empleada en la presente investigación es de enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental y un nivel correlacional. Se aplicaron cuestionarios tipo Likert a una muestra representativa de la población trabajadora y directiva de la empresa. El análisis estadístico de los datos recolectados permitirá determinar el grado de correlación entre las variables estudiadas.

Esta tesis se estructura en cinco capítulos. En el primer capítulo se presenta el planteamiento del problema, los objetivos, la justificación y las hipótesis. El segundo capítulo desarrolla el marco teórico, incluyendo los antecedentes, bases teóricas y marco conceptual. El tercer capítulo detalla la metodología utilizada. El cuarto capítulo expone los resultados obtenidos, su análisis y la discusión correspondiente. Finalmente, el quinto capítulo recoge las conclusiones y recomendaciones que surgen del estudio.

Con esta investigación se espera aportar al conocimiento académico y a la práctica empresarial, brindando evidencia sobre la importancia de fortalecer los mecanismos de auditoría interna como vía para mejorar la rentabilidad de los negocios unipersonales en contextos locales como Juliaca.



## CAPÍTULO I

### ASPECTOS GENERALES

#### 1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos OCDE (2017) Las pequeñas empresas unipersonales esenciales para economías locales y nacionales pero sufren problemas como sostenibilidad financiera y administración de recursos. A nivel mundial, su falta de organizaciones económicas adecuadas no les permite maximizar su rentabilidad ni competir con firmas más grandes. El Control interno es mencionado como esencial para optimización de procesos para eliminar costos demopesar prevenir saldos pero su puesta en acción sufre barreras como elevados costos para su puesta en acción, nadode expertos para su puesta en acción, nconvenciación. En regiones en desarrollo, el sello es más grave reforzado por incurrancia dempolitica para su adopción.

En Perú, SUNAT (2023) En Perú , los negocios individuales constituyen pieza clave en la economía local, particularmente en actividades como comercio y servicios, pero han sido afectados en un nivel enorme por informalidad, poca planificación financiera y no disponibilidad de herramientas de gestión profesional. Falta de auditoría interna empeora aún más este escenario , poniéndolos en riesgo ante fraudes financieros, fraudes y castigos impositivos también más que restringe su rentabilidad así como su competitividad. Circunstancias como su elevada tasa de informalidad 75%, poca disponibilidad de financiación además de mala comprensión acerca de



auditoría interna como herramientas estratégicas complican su implementación particularmente en regiones como Juliaca, Cusco y Perú porque existen prevalencias familiares individuales.

En Juliaca, un importante centro económico en el altiplano peruano Puno, los negocios unipersonales, tales como PROTECNEG, juegan un papel fundamental en el desarrollo local pero rodeados de serios problemas en lo que respecta a su rentabilidad por no contar con sistemas estructurados de auditoría interior. Esto significa que experimentan dificultad en las órdenes controlando sus existencias al detalle, administrando sus finanzas efectivamente y siendo vulnerable al riesgo fiscal y legal por incumplimiento ante su obligación fiscal. Limita en su capacidad para detectar oportunidades para mejorar, racionalizar recursos y prevenir pérdidas.

Que en su región existe una idea de que solo grandes empresa cuenta con auditoría interior agregada al nivel de informalidad elevada en la región también es sumadora para que haya culturales empresariales amplias en un negocio como PROTECNEG que no solo es vulnerable a mercados locales pero su dinamización es afectada por variaciones económicas también por competencias.

Las implicaciones que tiene esta situación incluyen menor rentabilidad, riesgos fiscales más elevados, opción para su expansión financiera es eliminada relegada al pie de competidores más estructurados. Combatir para su finalmente no solo es esencial para su viabilidad en que sea un éxito en PROTECNEG sino que también podría sentar un patrón como modelo efectivo que incentive su forma hacia los negocios unipersonales en Juliaca para que



no solo genere un efecto en su economía región pero que fortalezca su efectual en su imagen retrospectiva.

## 1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

### 1.2.1. *Problema principal*

- ¿Cuáles la relación que existe entre la auditoría interna y la rentabilidad del negocio unipersonal de la empresa PROTECNEG E.I.R.L. Juliaca 2024?

### 1.2.2. *Problemas específicos*

- ¿Cuáles la relación que existe entre la gestión de riesgos y la rentabilidad del negocio unipersonal de la empresa PROTECNEG E.I.R.L. Juliaca 2024?
- ¿Cuáles la relación que existe entre la Control Interno y la rentabilidad del negocio unipersonal de la empresa PROTECNEG E.I.R.L. Juliaca 2024?
- ¿Cuáles la relación que existe entre la Ética y Cultural y la rentabilidad del negocio unipersonal de la empresa PROTECNEG E.I.R.L. Juliaca 2024?

## 1.3. JUSTIFICACIÓN

### 1.3.1. *Justificación teórica.*

La implementación de la auditoría interna en los negocios es fundamental para que exista una rentabilidad empresarial en los negocios unipersonales porque facilita mejoras en términos de eficiencia operativa y



administración de recursos, fortaleciéndolos hacia su sostenibilidad ya sea financiera y con éxito organizacional. En los negocios que muchas veces no cuentan con organizaciones formales, pero es un mecanismo fundamental para adoptar decisiones que minimicen errores contables y aprovechar mejor los recursos. Al detectar ineptitud y riesgos financieros potenciales, como fraudes y errores, contribuye a minimizar las pérdidas económicas y garantizar el cumplimiento de todas las normativas que exige el negocio. El sistema de auditoría interna que reforzará los controles internos para fortalecer más la confiabilidad en información financiera y contribuir a mejores rentabilidades a largo plazo. También ofrece que los negocios unipersonales aseguran ventajas competitivas mejorando al satisfacer mejores demandas a nivel de mercado y administrar los recursos más eficientemente para promover su crecimiento más duradero.

### **1.3.2. *Justificación Práctica.***

El uso de auditoría interna en pequeñas empresas unipersonales como es el caso PROTECNEG fortalece la rentabilidad y sustentabilidad a largo plazo al racionalizar recursos, prevenir riesgos financieros y fiscales, y proporcionar decisión bien informadas. Esta herramienta es utilizada para identificar ineficiencias de carácter operativas, eliminar costos innecesarios y aumentar márgenes de beneficios a las pequeñas empresas. Igualmente, también previene los errores en cuentas y evita el castigo fiscal al promover para que haya cumplimiento normativo. Auditoría es también una forma de hacer una consultoría para la confianza a los proveedores y de los inversores para mejorar los términos de financiamiento y de los acuerdos comerciales.



### **1.3.3. Justificación metodológica.**

La correlacional es escogida para esta tesis porque puede estudiar la estimación entre la rentabilidad de los negocios unipersonales y la auditoría interna no interviniendo en ninguna variable. Este tipo de metodología permite conocer a través de datos cuantitativos que provienen de cuestionarios, entrevistas y análisis estadísticos de indicadores financieros en qué manera afectan los resultados económicos como los mismos beneficios Margen de Ganancia arrojado en la inversión. Esta metodología es aplicada para conocer fenómenos naturales al igual que en los casos de las PROTECNEG, para tener una idea clara en qué manera correlacionan estas variables en un entorno real que permite identificar patrones y conductas principales que servirán para mejorarse en términos de rentabilidad en negocios unipersonales.

### **1.4. Objetivos de la investigación**

#### **1.4.1. Objetivo general.**

- Determinar la relación que existe entre la auditoría interna y la rentabilidad del negocio unipersonal de la empresa PROTECNEG E.I.R.L. Juliaca 2024.

#### **1.4.2. Objetivos específicos.**

- Determinar la relación que existe entre la gestión de riesgos y la rentabilidad del negocio unipersonal de la Empresas PROTECNEG E.I.R.L. Juliaca 2024



- Determinar la relación que existe entre la Control Interno y la rentabilidad del negocio unipersonal de la empresa PROTECNEG E.I.R.L. Juliaca 2024
- Determinar la relación que existe entre la Ética y Cultural y la rentabilidad del negocio unipersonal de la empresa PROTECNEG E.I.R.L. Juliaca 2024

## 1.5. HIPÓTESIS

### 1.5.1. Hipótesis general

- $H_1$  Existe una relación positiva y significativa entre la implementación de auditoría interna y la rentabilidad del negocio unipersonal de la empresa PROTECNEG E.I.R.L. Juliaca 2024.
- $H_0$  No Existe una relación positiva y significativa entre la implementación de auditoría interna y la rentabilidad del negocio unipersonal de la empresa PROTECNEG E.I.R.L. Juliaca 2024.

### 1.5.2. Hipótesis específicas

- Existe una relación significativa entre una gestión de riesgos eficaz y la rentabilidad del negocio unipersonal de la empresa PROTECNEG E.I.R.L. Juliaca 2024.
- Existe una relación directa y significativa entre un control interno efectivo y la rentabilidad del negocio unipersonal de la empresa PROTECNEG E.I.R.L. Juliaca 2024.

- Existe una relación significativa entre la ética y la cultura organizacional y la rentabilidad del negocio unipersonal de la empresa PROTECNEG E.I.R.L. Juliaca 2024.

## 1.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

**Tabla 1**

*Variable: Auditoría Interna*

Variable	Dimensión	Indicador	Niveles y Rangos
Auditoría Interna	Gestión de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Identificación de riesgos. Verifica si la empresa tiene procesos para detectar riesgos relevantes en sus operaciones.</li> <li>– Controles preventivos. Mide si existen procedimientos diseñados para reducir la probabilidad de ocurrencia de riesgos</li> <li>– Controles correctivos. Evalúa si se aplican medidas que corrigen o mitigan los efectos una vez ocurridos un riesgo.</li> <li>– Monitoreo de riesgos. Determina si hay un seguimiento continuo de los riesgos y de la eficacia de los controles aplicados.</li> <li>– Reportes de incidentes Indica si la organización documenta y analiza eventos o incidentes relacionados con riesgos.</li> <li>– Respuesta oportuna al riesgo. Mide si la empresa responde con rapidez y eficacia ante los riesgos identificados.</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Nunca</li> <li>2. Rara vez</li> <li>3. A veces</li> <li>4. Frecuente</li> <li>5. Siempre</li> </ol>
	Control Interno	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Aplicación de políticas y procedimientos. Verifica si existen y se cumplen políticas operativas y financieras internas Mide si las funciones clave autorización, registro y custodia están separadas adecuadamente.</li> <li>– Información y comunicación. Verifica si las operaciones son registradas completa y correctamente.</li> <li>– Revisiones y autorizaciones Evalúa si se hacen revisiones sistemáticas antes de ejecutar transacciones importantes.</li> <li>– Supervisión y monitoreo. Mide si se revisa regularmente el funcionamiento del control interno.</li> <li>– Auditorías internas activas. Evalúa si la empresa cuenta con un equipo de auditoría interna que revisa procesos clave.</li> <li>– Corrección de deficiencias detectadas. Verifica si las fallas identificadas en auditorías se corrigen oportunamente.</li> </ul>	
	Ética y Cultural.	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Existencia de código de ética. Verifica si la empresa cuenta con un documento formal que establece principios éticos.</li> <li>– Cultura de integridad y transparencia. Mide el grado en que se promueve la honestidad y transparencia en las operaciones.</li> <li>– Tolerancia cero al fraude o conducta indebida. Evalúa si existen sanciones claras ante faltas éticas y si se aplican efectivamente.</li> <li>– Canales de denuncia de actos antiéticos. Verifica si la empresa tiene medios confidenciales para reportar actos indebidos.</li> <li>– Formación en ética empresarial. Mide si se brindan capacitaciones sobre ética y conducta profesional al personal.</li> <li>– Clima laboral basado en el respeto mutuo. Evalúa si los trabajadores perciben un ambiente respetuoso, justo y libre de discriminación.</li> </ul>	

Fuente: de desarrollo propio

**Tabla 2**

*Variables Rentabilidad del Negocio Unipersonal*

Variabl e	Dimensi ón	Indicador	Niveles Y Rangos
Rentab ilidad del Negoci o Uniper sonal	Control Financie ro y Liquidez	- Control de ingresos y egresos. Verifica si se registran adecuadamente los movimientos de caja y bancarios.	
		- Presupuesto operativo. Evalúa si la empresa elabora y ejecuta presupuestos anuales o mensuales.	
		- Nivel de endeudamiento. Mide la proporción de deuda respecto al patrimonio o activos de la empresa.	
		- Control de inventarios . Evalúa si la empresa lleva un adecuado control del stock, pérdidas y rotación.	
		- Control de activos fijos. Verifica si hay registros actualizados y control físico de los bienes de la empresa.	
	Rentab ilidad al Mercad o	- Registro contable oportuno Mide si las operaciones financieras son registradas de forma inmediata y precisa.	
		- Capacidad de innovación. Evalúa si la empresa desarrolla nuevos productos, servicios o procesos frente a los cambios del entorno.	
		- Tiempo de respuesta al cambio. Mide el tiempo que tarda la empresa en ajustar sus estrategias ante nuevas condiciones del mercado.	
		- Diversificación de productos o servicios. Verifica si la empresa amplía o modifica su oferta para atender nuevas demandas.	6. Nunca
		- Implementación de tecnologías nuevas. Indica si la empresa incorpora herramientas digitales, maquinaria u otras innovaciones tecnológicas.	7. Rara vez
Rentabil idad en el Largo Plazo	- Conocimiento del cliente y del mercado. Evalúa si se realizan estudios o encuestas para conocer preferencias y comportamientos de los clientes.	8. A veces	
	- Flexibilidad organizacional. Mide si los procesos internos y estructuras pueden adaptarse rápidamente a cambios externos.	9. Frecuentemente	
	- Rentabilidad sobre el patrimonio. Utilidad neta / Patrimonio. Mide el rendimiento generado sobre la inversión de los propietarios	10. Siempre	
	- Rentabilidad sobre activos Utilidad neta / Activos totales. Evalúa la eficiencia con la que se utilizan los activos para generar utilidades.		
	- Margen de utilidad neta Utilidad neta / Ventas totales. Indica qué porcentaje de las ventas queda como ganancia después de todos los gastos.		
		- Crecimiento sostenido de utilidades. Mide si la utilidad neta crece de manera constante en varios periodos.	
		- Estabilidad del flujo de caja. Evalúa si la empresa mantiene flujos de efectivo positivos y estables en el tiempo.	
		- Nivel de reinversión de utilidades. Porcentaje de utilidades reinvertidas en el negocio infraestructura, capacitación, tecnología.	

Fuente: de desarrollo propio



## CAPITULO II

### FUNDAMENTOS TEÓRICOS

#### 2.1. BASES TEÓRICAS

##### 2.1.1. *Antecedentes de la investigación.*

###### **A nivel internacional**

Aguilera (2022) Evaluación estratégica, técnica y económica para automatizar la función de auditoría interna a través de la ejecución de controles sistematizados Auditoría Continua; Esta investigación evaluó la implementación de la auditoría continua como herramienta sistémica para detectar desviaciones y errores en tiempo real, superando las limitaciones de la auditoría tradicional. Se desarrolló un sistema que se conecta a las compañías, extrayendo y analizando datos según reglas bien definidas. Estos resultados demostraron que la auditoría continua mejora significativamente la eficiencia operativa y la rentabilidad al permitir una detección oportuna de cualquier irregularidad en las instituciones y negocios.

Priuli (2020) Modelos bayesianos probabilísticos para aplicaciones corporativas, utilizados en auditoría interna. Este trabajo abordó un enfoque basado en redes bayesianas para fundamentar las evaluaciones de desembolso de efectivo en auditorías internas. Se desarrolló un modelo probabilístico que permite un juicio transparente y justificable, lo que permite tomar decisiones basadas en datos en un contexto corporativo. La implementación de este modelo en Poste Italia se tradujo en un aumento de la eficiencia en auditoría interna y una mejora en la rentabilidad del negocio.



Schreyer (2022) según el aprendizaje continuo federado para detección de anomalías contables en auditorías financieras en el artículo mostró un esquema de un aprendizaje federado continuo para detectar las anomalías contables en auditorías financieras. Este marco les permite a los auditores aprender a través de modelos de clientes de auditoría descentralizados en forma continua para mejoras en casos típicos de actividad organizacional en detección de anomalías. Los datos experimentales demuestran que es posible a través del modelo detectar anomalías en entornos de auditoría que registran variaciones en la distribución de datos al contribuir para mejoras en su rentabilidad empresarial.

Floridi (2024) Adopción de la gobernanza para la IA mediante auditorías éticamente basadas: un estudio de caso en el sector Resumen: Este estudio de caso a largo plazo evaluó la adopción de auditorías éticamente basadas (EBA) en AstraZeneca para asegurarse de que había gobernanza para la inteligencia artificial. Fueron detectados los retos como manejo interno del cambio y armonización de patrones. La adopción efectiva de EBA en la empresa mejoró la rendición de cuentas en consecuencia fortaleció la confianza para las partes interesadas y la rentabilidad a largo plazo.

Sudharani (2022) este estudio referente al efecto que causan en la rentabilidad empresarial a nivel de acciones que cotizan en Bolsa de Valores de Bombay; El estudio evaluó cómo afecta en empresa la contabilidad al ambiente. Se desarrolló que hubo relación significativa entre costos de protección al ambiente y variados índices de rentabilidad como es retorno en relación al empleo en la capital y en términos al margen neto de utilidad. Tales



conclusiones implícitas hacen una fuerte mención a favor de que puedan proporcionar actividades de cuenta responsable al ambiente para incrementarlos.

A nivel nacional.

Vivanco (2022) La auditoría de gestión y su impacto en la rentabilidad de empresa en empresa informática en Lima Metropolitana para los años 2019 2020. Fue utilizado metodológicamente de forma aplicativa con un estudio en base al empleo de encuestas como herramienta básica para obtener datos. Donde los resultados demuestran que beneficiado en su rentabilidad aplicando auditoría de gestión en empresa informática, específicamente en un escenario que termina siendo golpeado por la pandemia COVID-19.

Najarro (2025) para esta investigación el control interno y su impacto en la rentabilidad en micro y pequeña empresa de servicio en Perú, El estudio presente evaluó el efecto que tiene en el control interno al centrar el enfoque al caso Constructora Ingenieros Maldonado SAC en Ayacucho. Utilizó un enfoque cualitativo con diseño no experimental en nivel descriptivo, con técnicas de recolección de datos cuestionario en entrevista para recolectar datos. Dejo manifiesto que a pesar del uso que hacen las micro y pequeñas empresas de servicio en términos preventivos y flexibles que les beneficia al manejo mejor que hagan los riesgos para ser cada vez más competitiva su empresa en este estudio tiene debilidades en términos de evaluación de riesgos y supervisión continua que afecta su rentabilidad a largo plazo.



Gutiérrez (2024) en esta investigación la auditoría interna y su influencia en la gestión financiera de las empresas de limpieza industrial de la región Lima Perú entre 2020 2022 Empleó un enfoque de tipo aplicativo con un nivel de investigación descriptivo a través de métodos de recolección de datos de encuestas con cuestionarios; Los contadores, especialistas financieros, jefes de departamento y gerentes comerciales de entidades comerciales. Se descubrió que la influencia favorable en la gestión financiera de estas empresas y recomendó inculcar un departamento de auditoría interna para promover la evaluación los procesos de reducción de influencias perjudiciales en los resultados financieros de la gestión empresarial.

Flores (2023) en esta tesis el control interno y su relación para la rentabilidad en empresa que comercializa la importación, Arequipa. Utilizo un enfoque cuantitativo, tipo correlacional diseño no experimental. Fue analizada desde el personal y los estados financieros de empresa. Se concluyó que el control interno guarda relación significativa y positiva para su rentabilidad en empresa porque su resultado obtenido en calificación para Rho en Spearman fue igual a 0.616 que a su vez da cuenta que existe relación en términos moderados entre ambas variables.

Briceño (2023) la auditoría financiera y su efecto en la rentabilidad de la empresa en la protección y resguardo control SAC, 2021 Se realizó un diseño no transversal no experimental de tipo descriptivo empleando métodos documentales de análisis y las encuestas como principales. Resultó que al realizar auditoría financiera es posible conocer errores en el presente de los estados estadísticos financieros y su ejercicio fortalece su eficacia en su



administración económica y financiera que hiciere su empresa en forma señales de aumento en beneficio neto en comparación con reventas.

### **A nivel local.**

Barzaya (2023) respecto al control interno y su relación con la rentabilidad de la Empresa de Transportes Turismo MER S.R.L. Puno, Se identificaron deficiencias en la implementación del control interno, como la falta de reglas y procesos adecuados para la toma de decisiones dentro de la empresa, lo que resultó en una inadecuada alza en los costos y una falta de claridad sobre la rentabilidad real de la empresa. Desde la metodología el enfoque es cuantitativo con un diseño no experimental y de corte transversal, aplicando a una muestra significativa con el instrumento encuestas a 20 trabajadores administrativos. Los resultados mostraron una correlación positiva alta  $r = 0.873$  entre ambas variables de estudio con un p-valor de 0.000, indicando una relación significativa. Se concluye que un mejor control interno está asociado con una mayor rentabilidad en la empresa.

Yanarico (2021) el estudio referente a la evaluación del control interno basado en el modelo COSO y su relación con la rentabilidad en la Asociación Educativa Adventista de Puno 2019. Siendo la Metodología de investigación se aplicó un diseño correlacional y no experimental siendo el instrumento de recolección de datos cuestionarios para las variables en seis colegios. Los resultados mostraron una correlación baja  $r = 0.219$  con un nivel de significancia de 0.493 indicando que no existe una relación significativa entre las variables estudiadas en este contexto según este estudio se cumple que la hipótesis nula prevalece ante la alterna.



Quispe (2020) el autor de tesis la auditoría administrativa y su impacto en la gestión de las MYPES industriales de la región Puno. Se analizaron todos los componentes de la empresa en la gestión administrativa como planificación, organización, dirección y control. Para esto. la investigación utilizó métodos descriptivos, analíticos y deductivos, aplicando una encuesta respecto a una muestra de 112 pequeñas MYPES. Los resultados indicaron que existe un porcentaje significativo de directivos que desconocen y no considera importante la auditoría administrativa, con un 41.96% que nunca ha realizado un proceso de auditoría para mejorar la gestión, y un 42.86% que nunca ha realizado una auditoría para identificar deficiencias, lo que refleja una falta de conocimiento y capacitación en este ámbito respecto a la necesidad de implementar esta mencionada área.

Condori (2022) según este estudio el control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad financiera de las Mypes ferreteras del barrio Manco Cápac del distrito de Juliaca, San Román, Puno, 2021. Metodológicamente Se utilizó un enfoque de tipo cuantitativo, con un diseño no experimental y de nivel de investigación correlacional descriptivo. La muestra incluyó a 20 personas de las 10 MYPES seleccionadas de la ciudad, Se aplicaron encuestas con cuestionarios de tipo test fueron validados por medio del alfa de Cronbach de 0.805 para control interno y 0.888 para rentabilidad financiera. Los resultados mostraron una correlación positiva y significativa según se muestra consecutivamente  $r = 0.609$ ,  $p = 0.04$ , se concluye que un mejor control de existencias se asocia con una mayor rentabilidad.



Según Cáceres (2023) en su tesis la auditoría interna y su incidencia en la gestión de riesgos de las cooperativas de ahorro y crédito constituidas en la Región Puno, 2021 2022 Se aplicó un enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental y corte transversal. Se recopilaron datos mediante fichas de verificación, entrevistas y cuestionarios en COOPAC, Los resultados mostraron una relación significativa  $p = 0.040$   $r = 0.266$ . Se concluyó que la auditoría interna incide positivamente en la implementación de políticas y normativas internas de gestión de riesgos en las COOPAC según este estudio.

### **2.1.2. Conceptos y teorías**

#### **Auditoría Interna.**

Arens (2018) La auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, esta tesis permite ver la capacidad diseñada para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. La importancia es de Ayudar a la organización a cumplir cada uno de sus objetivos mediante un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de todos los procesos de gestión de riesgos del control por parte del estado.

Chiavenato (2017) La auditoría interna consiste en la evaluación continua e independiente de la eficacia de los controles internos implementados dentro de la organización, así como de la exactitud de la información financiera, el cumplimiento de políticas y la eficiencia de operaciones.

Internos (2017) La auditoría interna es un proceso independiente está diseñado para poder evaluar los sistemas de información, los controles de



carácter internos y los procesos organizacionales de la empresa, con el objetivo de mejorar su efectividad en todos los sectores y prevenir los fraudes o de errores que son significativos.

Neal (2019) La auditoría interna es la unidad que permite una función esencial en el control dentro de la organización, cuyo propósito es garantizar que todos los recursos sean utilizados de forma ética, eficiente y alineada con los objetivos que toda institución tiene planteada.

Romney (2015) La auditoría interna también muestra un proceso técnico, profesional y crítico que permite obtener evidencia alta y suficiente definiendo sobre los riesgos, procesos y controles clave dentro de la organización, para emitir juicios y recomendaciones que agreguen valor en la información y fortalezcan la estructura interna.

## **Teorías Auditoría Interna.**

### **Teoría de la Agencia**

La Teoría de la Agencia, Jensen (1976) se establece que dentro de una empresa y su organización existen todo tipo de relaciones contractuales entre dos partes fundamentales de los que participan en el negocio: el principal personaje es quien posee el capital en sus diferentes dimensiones, como son los accionistas y los agente quienes administran los recursos del principal de la empresa, como son los gerentes.

Puesto que la teoría de Jensen parte del supuesto que ambos actores persiguen intereses individuales como colectivos, lo que puede



generar conflictos internos según su alcance, ya que el agente podría actuar en beneficio propio como también de los demás y no necesariamente del interés de la empresa. Además, existe una asimetría de información que pueda ser real, donde el agente posee más conocimiento sobre la gestión operativa que el principal, lo cual podría dificultar la supervisión ya sea directa y objetiva.

Jensen Ante esta problemática han surgido mecanismos de control como la auditoría interna, cuya función principal es reducir todo el riesgo del comportamientos de las personas que son parte interna de la empresa que actúan como oportunistas, la auditoria asegurar que los recursos se utilicen de manera eficiente, transparente y conforme a los objetivos de la empresa, La auditoría interna, en manos de la organización se convierte en una herramienta clave para fortalecer la confianza entre los recursos humanos y agente que participan internamente como externa, ya que permite supervisar, evaluar y corregir la toda la gestión administrativa, asegurando que la rendición de cuentas sea transparente para mejorar la rentabilidad organizacional y minimizar pérdidas por fraudes, errores o decisiones indebidas.

### **La Teoría del Control Interno,**

COSO (1992) establece que el control interno es un proceso integral dentro de los sectores productivos o de servicios, que está diseñado e implementado por la alta dirección con una finalidad precisa, el principal objetivo es de proporcionar un nivel de seguridad que sea razonable en el logro de los objetivos institucionales de la protección de



capitales relacionados con las operaciones de la información financiera y el cumplimiento de las normativas.

Esta teoría plantea que el control interno no puede ser un evento aislado, sino un conjunto de diferentes acciones que se incorporen a la organización, en sus sistemas de procesos que permita la evidencia. Para esto podemos estructurar: un: ambiente de control, evaluación de los riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión de todo los procesos e implementaciones, los cuales interactúan entre sí para mitigar riesgos, esto con la finalidad de mejorar la eficiencia organizacional. Desde una perspectiva integral, la auditoría evidencia la efectividad de los controles establecidos, recomendando todas las para minimizar los errores, fraudes, pérdidas y permitir asegurar el uso adecuado de los recursos.

### **La Teoría de los Stakeholders,**

Freeman (1984), sostiene que una empresa no solo debe enfocarse en maximizar sus ganancias respecto al valor para sus acciones, sino también considerar y equilibrar los intereses de cada uno de los que participan en la producción también incluyen a los empleados, clientes, proveedores, inversores, comunidades locales, entidades gubernamentales y otros agentes clave que permiten la formación de la empresa y su permanencia en el mercado.

Esta teoría reconoce que el éxito a largo plazo de una empresa depende de su capacidad para generar valor sostenible no solo en el



ámbito económico sino también en lo social y una parte fundamental lo ético para todos los involucrados dentro de la visión compartida de la empresa.

En ese contexto la auditoría interna cumple con el rol fundamental al proporcionar una evaluación objetiva y sistemática de las operaciones y en todos sus niveles, promoviendo la transparencia de los individuos, que tienen la responsabilidad de cumplir normas internas y política institucional, lo cual genera confianza y legitimidad entre todos los participantes e interesados. Estas iniciativas permiten identificar los riesgos y oportunidades que podrían afectar la reputación o la sostenibilidad de la empresa, se debe contribuir una gestión más integral y equilibrada. Desde la óptica de la auditoría interna no solo fiscaliza, sino que también permite asesorar y agrega valor.

## **La Teoría del Buen Gobierno Corporativo**

Según Cadbury (1992) para establecer un conjunto de principios, como estructuras y prácticas destinadas a dirigir, controlar y supervisar dentro de las organizaciones de forma ética, transparente y responsable, esto con el fin de proteger los intereses de todos los grupos involucrados: dentro del capital.

Esta teoría sostiene que un gobierno ya sea corporativo eficaz garantiza la rendición de cuentas, la equidad, el cumplimiento de las normas y la transparencia en la toma de decisiones, al tiempo que reduce los riesgos de la corrupción, fraude o negligencia de carácter



administrativa. la auditoría interna se convierte en un pilar fundamental, que contribuye en los procesos organizativos. Esto permite una mejor gestión de los riesgos Según esta teoría, la interacción entre la auditoría interna, el directorio y los comités de auditoría es importante para construcción de la organización que tiene que ser competitiva y legítima, de una reputación sólida y con capacidad para atraer todas las inversiones a largo plazo. Esto permite una mejora el desempeño financiero de las empresas, sino que también promueve la confianza en los mercados y la integridad de los actores económicos.

## **La Teoría del Riesgo Corporativo**

COSO (2004) plantea un enfoque muy integral para identificar, evaluar, gestionar y monitorear los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos de una organización. Los enfoques tradicionales que ven los riesgos de forma muy aislada o por áreas poco tratables, la teoría ERM propone una visión más holística y transversal, incorporando el riesgo en todos los niveles del proceso en la toma de decisiones.

Esta teoría reconoce que el riesgo es inherente en cualquiera de la actividad de una organización, pero también puede convertirse en una fuente de ventaja que está en la competencia. COSO incluye componentes clave como la cultura, formulación de estrategias, evaluación de riesgos, respuesta al riesgo, desempeño, revisión y comunicación. La auditoría interna juega el papel esencial de evaluar la efectividad de la gestión de riesgos, verificando si los controles establecidos son adecuados para su operación, si se están cumpliendo



las políticas internas de desarrollo, y si la organización tiene la capacidad de responder proactivamente ante eventos inesperados. La teoría fortalece la resiliencia organizacional, mejora la asignación de recursos, y contribuye directamente la rentabilidad sostenible en un entorno cada vez más incierto y cambiante según la relatividad del mercado.

## **Dimensiones de Auditoría Interna.**

### **Gestión de riesgos**

Lam (2014) La gestión de riesgos es un proceso estructurado y sistemático que busca identificar, evaluar, priorizar y controlar los riesgos que puedan afectar el propósito de las operaciones de una organización. Este proceso involucra la identificación de todos los eventos o situaciones que puedan tener un impacto de carácter negativo en los objetivos estratégicos de la empresa, el impacto de los riesgos, y el desarrollo de estrategias para mitigar los eventos desastrosos, exigen: transferir, aceptar o evitar dichos riesgos. La gestión de riesgos abarca no solo lo financiero o de mercado, sino también los riesgos operacionales, tecnológicos, legales, ambientales, etc. Este es un enfoque proactivo una forma de repuesta, donde se implementan medidas de carácter preventivo y correctivo que permiten a la organización poder anticiparse a posibles amenazas y aprovechar las oportunidades inherentes a favor de una decisión que salvaguarde la organización.

### **Control Interno**



COSO(1992)El control interno es un conjunto de políticas, procedimientos, prácticas y estructuras de carácter organizacional que está diseñada para proporcionar una seguridad bien razonable en el cumplimiento de objetivos, Un sistema de control interno efectivo permite identificar y mitigar riesgos que son potencial para alcanzar la prevención del fraude, podemos destacar algunos componentes esenciales del control interno: debe de existir un ambiente de control con la capacidad de evaluar el riesgos, debemos viabilizar la información como la comunicación para guiar la supervisión, esto dentro de los parámetros legales y éticos establecidos.

## **Ética y Cultura**

Treviño (2011) muestra un panorama donde la ética y la cultura son principios innegociables de una organización que guían las interacciones humanas y operacionales tanto internas como externas. La ética implica actuar de acuerdo con los principios y valores dentro de la justicia. Los valores naturales de la organización dentro del personal son la transparencia, honestidad e integridad, aseguran que las decisiones se tomen desde la consideración del impacto sobre las diferentes acciones. Una cultura organizacional sólida promueve un entorno de respeto y tolerancia, fomentando la confianza y el compromiso. la corrupción o la manipulación de los recursos más frágiles, debemos mostrar un ambiente de trabajo positivo y productivo.



## Rentabilidad del Negocio Unipersonal.

Lussier (2016) define a la rentabilidad de un negocio unipersonal como la capacidad de emprender para generar un negocio que busca el retorno financiero adecuado a partir de sus actividades ya sean comerciales o de servicios, mientras es capaz de gestionar eficazmente sus costos y riesgos. En los negocios unipersonales referente a la rentabilidad se puede evaluar en función de las cantidades de decisiones estratégicas del propietario con la finalidad de identificar los pasivos y activos, como el control de los costos de operación. La rentabilidad no solo está vinculada con el nivel de ingresos de la empresa, sino con el equilibrio entre los costos fijos y variables que el propietario debe gestionar de manera adecuada.

Según Hisrich (2017) se establece que la rentabilidad de los negocios unipersonales depende de la habilidad de cada emprendedor para tomar decisiones clave relacionadas con cualquier inversión, Un negocio unipersonal puede generar rentabilidad si existe una adecuada alineación entre las expectativas de los clientes según las características del productos o servicios que exige el mercado. Es importante un análisis de costos a fondo para asegurar que los márgenes de ganancia sean sostenibles a largo y corto plazo.

Shane (2012) la rentabilidad de un negocio unipersonal se ve influenciada del mercado, la innovación y la gestión eficiente del tiempo en los negocios se consideran recursos irreversibles. La capacidad de un negocio unipersonal puede innovar la necesidad del mercado y adaptarse a las demandas de mejorar su rentabilidad. También señala que la rentabilidad en este tipo de negocios no solo se mide por las ganancias, sino por el crecimiento



sostenible y la capacidad de crear una base de clientes capaces de reconocer el valor de los bienes y servicios proporcionados en el mercado y por esto lograr la lealtad en la marca de la atención al cliente.

Drucker (2017) hay varias maneras de considera la rentabilidad de un negocio donde radica la capacidad de ofrecer soluciones específicas a problemas específicos del comportamiento del mercado, a través de una propuesta donde el valor sea claro en la necesidad del cliente. En el análisis, la rentabilidad también se vincula con la eficiencia de las funciones en la organización, ya que un negocio debe operar de manera transparente ágil, reduciendo costos y maximizando la calidad de la productividad. Para Drucker, la rentabilidad es la consecuencia de una buena estrategia de negocios y una visión clara a largo plazo

Según Dhameja (2019) define que la rentabilidad de los negocios en un indicador clave para el éxito del emprendimiento, el cual se puede medir por la relación entre la capacidad de ingresos obtenidos y los costos y gastos asumidos por el propietario. la rentabilidad en los negocios puede ser crítica debido a la limitancia y la dependencia de un solo individuo para todas las actividades operativas. Se enfatiza que la capacidad de innovar, la eficiencia en los procesos internos y la gestión prudente de los recursos son factores determinantes para lograr una rentabilidad sostenible.

Define la rentabilidad de las empresas unipersonales como uno de los pilares fundamentales para el éxito empresarial, cuya aritmética puede calcularse a partir de los ingresos y los costes directos e indirectos del propietario único. En las empresas unipersonales, la rentabilidad desempeña un papel



fundamental, dado el riesgo unilateral al que se expone el individuo en la totalidad de la actividad empresarial. El autor define la innovación eficiente como una de las claves determinantes para la gestión de la rentabilidad empresarial a largo plazo.

## **Teorías Rentabilidad del Negocio Unipersonal.**

### **Teoría de la Gestión de Costos y Eficiencia Operacional**

Lussier (2016) La Teoría de la Gestión de Costos destaca la relevancia de una adecuada gestión de los costos variables y fijos de la empresa. En armonía con esta teoría, para que una empresa unipersonal resulte rentable, acontece que el titular deberá conseguir un adecuado equilibrio entre gastos de explotación y rentas generadas al amparo del ejercicio comercial. Propiamente, sostiene esta teoría de que las pequeñas empresas, al disponer de fondos reducirlos y escasos, deben reconocer fundamentalmente la eficientísima explotación de fondos. Luego siendo que la rentabilidad resulta Fundada básicamente sobre la mejora de la producción y/ o las ventas sin efectuar gastos no precisos alguno y Todavía tener una adecuada eficientísima explotación de gastos operativos.

### **Teoría de la Rentabilidad por Innovación**

Hisrich (2017) enfatiza cómo la habilidad del negocio unipersonal para proporcionar productos y servicios diferenciados es fundamental. Según esta teoría empresarial, la rentabilidad de las empresas unipersonales está directamente relacionada con su capacidad para



innovar y responder a las necesidades cambiantes del mercado. Los emprendedores deben ser innovadores y encontrar maneras de aportar valor de forma única para destacar frente a la competencia. Esta capacidad de innovación no solo beneficia la competitividad, sino que también tiene el potencial de fidelizar al cliente y generar ingresos recurrentes. De esta manera, las empresas unipersonales que innovan y responden al cambio pueden obtener rentabilidad a largo plazo.

### **Teoría de la Gestión del Riesgo y Sostenibilidad**

Drucker (2017) afirma que la rentabilidad del negocio del solo no solo está basada únicamente en los flujos de dinero inmediatos, sino que también la gestión del riesgo contribuye demasiado. Los titulares de negocios deben prevenirse del eventual riesgo externo (tales como crisis financiera, variaciones legislativas o mercados inestables) y diseñar medidas de mitigación. Reduciendo el nivel de exposición al riesgo y siendo aptos para manejar la certeza, de los negocios del solo pueden fortalecer su rentabilidad a largo plazo. El adecuado diseño del plan y la resistencia al desorden evitan la insuficiente solvencia financiera de estos negocios.

### **Teoría de la Relación Ingresos Costos**

Dhameja (2019) es una base básica que sostiene que para la generación de rentabilidad el negocio debe asegurarse individualmente de que sus ingresos sean superiores a sus gastos operativos, financieros y otros gastos afines correspondientes. En este sentido, se corresponde



con un fundamento básico de la gestión financiera donde titular debe expandir al máximo los ingresos con una idónea política longitudinal de precios, marketing y ganancia de costo del cliente mientras controla el costo. El economizar de eficiencia al determinar precios y segmentación del cliente es básico para expandir la rentabilidad.

### **Teoría de la Gestión del Tiempo y Productividad**

ONeill (2016) también se respalda en que la gestión eficiente del tiempo del propietario influye significativamente en la rentabilidad de las empresas., el tiempo es uno de los activos más valiosos. Esta teoría hace especial hincapié en la optimización de los procedimientos operativos y la delegación de tareas siempre que sea posible. El propietario debe centrarse en las tareas de alto valor añadido, es decir, la captación de clientes y la toma de decisiones sobre estrategias empresariales, y gestionar las tareas diarias con eficacia.

### **Teoría de la Demanda y Oferta en el Mercado**

Barringer (2019) La rentabilidad de una empresa unipersonal también es función del talento del empresario para leer y ajustar a las condiciones del mercado de oferta y demanda. Según esta teoría, el precio al que un negocio puede adquirir sus productos o servicios está determinado en función del ajuste entre la oferta y demanda de su sector u nicho del mercado. El máximo de la rentabilidad ocurre cuando el negocio es capaz de ofrecer algo apreciado por el cliente al que está dispuesto a pagar más del precio de producción del artículo. Esto no



significa únicamente conocer al cliente, pero también prevenir las tendencias del mercado y ajustar la oferta correspondientemente.

## **Teoría del Capital Humano**

Barzaya (2023) afirma que la rentabilidad de una empresa ocupa un lugar muy destacado junto al conocimiento, habilidad y experiencia del propietario del negocio. Bajo esta teoría, los emprendedores que actúan de manera de invertir más dinero en la educación, habilidad técnica y habilidad de gerencia cuentan más con las posibilidades de realizar decisiones exactas que aumenten la rentabilidad. El capital humano constituye una de las más importantes y no solo influencia la calidad del producto u otros servicios ofertados más la capacidad del propietario del negocio de poder llevar los elementos financieros, de procedimiento y estratégicos del negocio.

## **Dimensiones de la Desarrollo de la percepción espacial.**

### **Control Financiero y Liquidez**

Gitman (2015) son fundamentos básicos para lograr la estabilidad del funcionamiento y la continuidad del negocio. El control financiero es el proceso metodológico a través del cual una empresa formula planes de partida, lleva un libro de contabilidad, controla y evalúa sus ingresos y gastos, sus inversiones y sus compromisos financieros, todo ello con la finalidad de tomar decisiones que maximicen el aprovechamiento de los recursos. Comprende técnicas como la presentación de presupuestos, análisis de desviaciones, balances financieros oportunos, auditorías



internas y controles de activos y pasivos. El control de la liquidez hace alusión al poder de una empresa para enfrentar sus compromisos del corto plazo, esto es, pagar sus deudas y sus proveedores y sus gastos del día a día sin tener que recurrir a financiamientos externos de emergencia. Una gestión efectiva de la liquidez implica mantener un punto de equilibrio. Si una empresa no tiene liquidez adecuada, corre el riesgo de insolvencia quedando fuera de juego incluso cuando sus saldos financieros resultan rentables sobre el papel. El control financiero y la liquidez nos permiten dar cuenta de desequilibrios y evitar situaciones de crisis financiera y facilitar decisiones estratégicas y aún más necesarias cuando se trata de negocios personales donde se trata de recursos escasos.

### **Adaptabilidad al Mercado**

Ross (2020) es la capacidad del negocio para reaccionar ágil y eficientemente al escalamiento del medio ambiente comercial, así como sus requerimientos del cliente, competencia, innovación tecnológica y fluctuaciones macroeconómicas. En el ámbito de una empresa, particularmente unipersonal, ser capaz de adaptarse implica reconocer pronto las nuevas líneas del mercado o de mercados emergentes, cambiar productos o servicios, ajustar precios o renovar políticas de comunicación o incluso adecuar procesos internos. Esta adaptabilidad resulta determinante para la sobrevivencia y la rentabilidad sostenible del negocio y comercio, puesto que las materias primas y sus productos



resultan cambiantes y circulan constantemente mutando y renovando sus formas y circunstancias comerciales y mercaderías.

## **Rentabilidad en el Largo Plazo**

la capacidad desarrollada a lo largo del tiempo de una empresa para generar ganancias netas perpetuas y de esa manera garantizar su expansión posterior, sostén financiero y permanencia en el mercado. A diferencia de la rentabilidad coyuntural de corto plazo que podría proceder de acciones coyunturales o estratégicas pasajeras, la rentabilidad del largo plazo se basa sobre decisiones estructurantes y estratégicas como acciones inteligentes de inversión, control de gastos unitarios, devolución de utilidad para invertirla de nuevo, innovación permanente, lealtización del cliente y consolidación del capital humano.

Este término está muy ligado con planeación estratégica, análisis de tendencia del mercado, construcción de ventajas del largo plazo y adaptabilidad corporativa. En ellas también se relaciona la evaluación de índices como el retorno sobre el patrimonio ROE, retorno sobre activos (ROA), márgenes de utilidad neta y sustento sostenible de utilidad. En empresas unipersonales, la adopción de rentabilidad para el largo plazo es desafío debido al fin de una Planeación empresarial integrada donde se sostiene el día a día al lado del sustento del futuro. Para empresas como PROTECNEG, trata del consolidar procedimientos internos, desarrollar economías de escala y fortalecer una buena base de clientes y recursos.



## 2.2. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS

### **Identificación de riesgos**

Es el procedimiento metodológico con ayuda del cual una empresa identifica, conoce y registra riesgos emergentes que puedan influir sobre el logro de sus metas. Este paso supone evaluar el medio interno y externo con la finalidad de encontrar peligros de toda clase financieros, de operación, tecnológicos, legales, etc. El reconocimiento de riesgos hace viable prevenir situaciones desfavorables, clasificarlos por su carácter y priorizar acciones para enfrentarlos. Involucra además la incorporación de diferentes unidades del área de la empresa que se desempeñan contribuyendo desde su especialidad para idear riesgos presentes en sus procedimientos.

### **Controles preventivos**

Se implementan medidas proactivas para evitar errores, fraudes o pérdidas antes de que ocurran. Estos controles conforman el sistema de control interno y buscan la ejecución eficiente de los procedimientos. Algunos ejemplos son la segregación de funciones nadie debe realizar todos los pasos de una transacción, las verificaciones automatizadas del sistema, las listas de verificación, la capacitación frecuente de los empleados y las políticas explícitas de las operaciones principales. Su aplicación reduce la probabilidad de ocurrencia de riesgos y mejora la transparencia de la gestión.

### **Controles correctivos**

Consiste y medidas implementadas tras producirse un riesgo o un problema hubiera sido reconocido, con el objetivo de corregirlo y no volver a



ocasionar. Los controles correctivos nos ofrecen la opción de disminuir el impacto de incidentes que no hubieron podido evitarse con apoyo de controles preventivos. Involucran procedimientos como reestructuración de procesos, volver a emitir informes contables corregidos, corregir registros incorrectos, imponer sanciones disciplinarias o reactualizar políticas internas. Son clave al aprendizaje organizacional y mejora continua.

### **Monitoreo de riesgos**

El seguimiento permite que puedan darse cuenta a la vista desviaciones o riesgos nuevos y nos controles la efectividad de las medidas adoptadas. El seguimiento eficiente conlleva retroalimentación constante y nos garantiza que la organización tenga sus riesgos bajo control al paso del tiempo y se adapte evitando cambios internos y externos. Esto implica un seguimiento constante y sistemático de riesgos identificados y controles adoptados para mitigarlos. El procedimiento lleva consigo seguimiento de indicadores clave de desempeño, auditorías internas, revisiones periódicas y evaluaciones de desempeño. El seguimiento ayuda al descubrimiento de desviaciones o riesgos nuevos y controlar la idoneidad de medidas adoptadas. Un seguimiento eficaz lleva consigo retroalimentación constante y asegura que la organización tenga sus riesgos bajo control al paso del tiempo y se adapte a desviaciones internas y externas.

### **Reportes de incidentes**

Informe formal actualizado sobre eventos adversos, irregularidades, averías o divergencias ocurridas en la organización y con posibles



repercusiones en términos de seguridad, solvencia financiera o reputación. Estos informes incluyen el tipo de incidente, sus repercusiones, las regiones afectadas, las medidas adoptadas y las sugerencias futuras. Facilitan el seguimiento y el análisis de riesgos, además de ayudar en la generación de estadísticas para la toma de decisiones. Además, promueven la transparencia y el aprendizaje a partir de los errores.

### **Respuesta oportuna al riesgo**

Refiere al poder de una organización para responder ágilmente, apropiadamente y de manera integrada al riesgo que hubiera surgido o está para surgir. Comprende activar planes de contingencia, asignación de recursos, toma efectiva de decisiones y comunicación con las partes interesadas. Una respuesta temprana hace que el efecto negativo del riesgo sea disminuido y evidencia una cultura organizacional preparada y resistente. Así también se relaciona con la responsabilidad y comando de los directivos cuando enfrenta situaciones extremas.

### **Aplicación de políticas y procedimientos**

Es la aplicación sistemática y consolidada de normas, lineamientos y directrices internas que dictan las actividades de juego libre y de cartera del Enterprise. Dichas políticas y procedimientos celebren para cumplir con que todos los colaboradores se ajusten al objetivo estratégico, las leyes vigentes y al nivel de estándares éticos. Su aplicación adecuada hace sencillo reducir errores, prevenir fraudes, mantener seguro la eficiente Operativa y formal en la transparencia. Si más aún facilita una estandarización de procedimientos, una



rendición de cuentas dentro de la normativa. Si no se hace de una manera efectiva pueden generar desviaciones, riesgos operacionales y pérdida de confianza.

## **Información y comunicación**

Este control interno toma una función especialmente importante al asegurar de que información relevante, clara y precisa y apropiada circule libremente dentro y fuera de la organización. Una comunicación efectiva hace seguro que todos los miembros de la empresa reciban información acerca de sus responsabilidades y les hagan comprender procedimientos y le brinden acceso a información básica para la toma de decisiones informadas. Incluye comunicación vertical (de la alta dirección al empleado y al revés), horizontal (entre unidades) y exterior (con empleador y cliente y con autoridad). Esto también incluye la existencia de canales de retroalimentación y reporte que facilitan la transparencia y solucionen los conflictos y mejoren continuamente el desempeño de la empresa ..

## **Revisiones y autorizaciones**

Incluí la existencia de mecanismos oficiales desde donde se le pasen a verificar, avalar y aprobar procedimientos, transacciones u decisiones desactivas antes de llevarse a efecto. Dichos procedimientos de verificaciones y proveimiento nos llevan a poder garantizar que las actuaciones se produzcan de conformidad con las políticas acordadas, con un debido análisis de riesgos y bajo control de responsables legitimados. El presupuesto, contratos, adquisiciones, pagos, e ingreso de datos trascendentales. Te contribuyendo



evitando errores, anomalías y conflictos de intereses, y facilitando la responsabilidad de cuentas.

### **Supervisión y monitoreo**

Involucra una continua observación y apreciación del desempeño de los compatibles de actividades y del funcionamiento del sistema del control interno por responsabilidad jerárquica correspondiente. La supervisión asegura que las tareas sean efectivamente llevadas a cabo de modo acordado con procedimientos e identifica desviaciones potenciales al sistema en tiempo real. Este monitoreo es un procedimiento más amplio y más sistemático, donde se aprecia el desempeño del control interno donde determina la mejora potencial. ambas acciones resultarían fundamentales para mantener el orden y disciplina organizativa y alineación con el objetivo de la institución.

### **Auditorías internas activas**

Consistentes y evaluaciones independientes, objetivas y periódicas efectuadas por la unidad de auditoría interna con el propósito de verificar el cumplimiento de políticas, confiabilidad de registros financieros y eficacia de controles internos. Una auditoría interna activa supone que esta función no es tan únicamente reactiva ante emergencias, sino proactiva y con vocación permanente para identificar riesgos fundamentales, evitar fraudes y proporcionar sugerencias de mejora. Esta práctica avanza la transparencia corporativa y fortalece la gobernanza corporativa y asignación efectiva del uso de recursos. Facilitar igualmente generar oportunidades de mejorar procesos empresarios.



## **Corrección de deficiencias detectadas**

Se hace alusión al implementar medidas concretas y efectivas para corregir fallas o transgresiones o errores identificados en procesos, controles o funciones de trabajo de funcionamiento, sean estas identificadas desde las auditorías, controles o retroalimentación interna del sistema. Dichas correcciones proceden para evitar la repetición de situaciones negativas, reducir riesgos semejantes y afianzar la confiabilidad del control interno del sistema. Entienden desde correcciones de procesos, cambios de responsables, refinanciación de sistemas informáticos, hasta cambios estructurales más sustanciales. El apropiado y oportuno respuesta de estas fallas evidencia el compromiso de la organización con la mejora constante y la formalidad.

98 palabras.

## **Existencia de código de ética**

Este código es un documento de carácter formal que establece principios morales, normas de actuación y valores fundamentales que deben afectar el comportamiento de todos los miembros de la organización. El código de ética se presenta como una brújula que es indicadora de la toma de que como toman decisiones éticas al verso enfrentado con dilemas laborales, estimula la transparencia, el respeto y la veracidad y evita la comisión de acciones fraudulentas. No solo que existe es evidencia del compromiso institucional con la corrección y la honestidad y además es una herramienta docente y preventiva. Debe tener fácil accesibilidad, claro que lo comprende todos los trabajadores y seguirse con políticas específicas y capacitación permanente.



## **Cultura de integridad y transparencia**

Se trata del sistema de valores, desempeños y normas no escrito que gobiernan una organización y que animan el comportamiento apropiado, honesto y claro en todas sus facetas. Una cultura organizacional basada en la transparencia y la honestidad asume que sus líderes que enseñan siguiendo el ejemplo de ellos mismos; decisiones comunican se de manera explícita; se animal al cumplimiento de normas; y no hay tolerancia para el traslape de información afectiva y objetiva. Aquella fortaleza la confianza interna y externa; disminuye riesgos éticos; y engrandece la reputación y rentabilidad sostenida.

## **Tolerancia cero al fraude o conducta indebida**

Es una política organizativa firme que establece que todo acto de fraude, deshonestidad o antivalor institucional será investigado y sancionado al más alto nivel jerárquico del involucrado sin ningunas excepciones. El tolerante cero Envía un claro mensaje de que no hubo y no se tolerara ningún tipo de corrupción, soborno, malversación, mal uso del poder, ni acto anti ético, al más alto nivel jerárquico del participante involucrado. Esta política conlleva mecanismos de control de efectivos, procedimientos disciplinarios claro albano y el soporte firme de la alta dirección.

## **Canales de denuncia de actos antiéticos**

La institución habilitó procedimientos formales y seguros para que empleados, proveedores o clientes pudieran denunciar conductas poco éticas o infracciones del código de ética. Estos canales pueden ser físicos (buzones de sugerencias, electrónicos formularios web o correo institucional) o



telefónicos (líneas de ética). Estos deben garantizar la confidencialidad, el anonimato y la ausencia de represalias contra el denunciante. Además, deben estar respaldados por procedimientos claros de investigación, respuesta y seguimiento.

### **Formación en ética empresarial**

Estos son programas de concienciación y capacitación a todos los niveles de la empresa para sustentar la conciencia moral, cumplimiento de normativas y adquisición del arte de resolver dilemas morales del mundo laboral. El entrenamiento no solamente transmite contenidos del código de la ética, sino que crea una cultura de responsabilidad, justicia y consideración. Desde el procedimiento de recepción del personal debe realizarse y renovarse periódicamente, haciendo uso de casos aplicativos, talleres, casos reales y simulaciones.

### **Clima laboral basado en el respeto mutuo**

la cooperación, mejora la comunicación interna y disminuye los conflictos internos y eleva la satisfacción laboral. En igual sentido contribuye a la retención del talento humano, mejora el desempeño individual y colectivo y fortalece la imagen de la empresa. Esto es el resultado de una sólida cultura ética y del liderazgo coherente y políticas de recursos humanos justas y opacas. Es el clima organizacional que define las interacciones del colaborador basadas en la equidad y la cortesía y la inclusión y el acierto al darse cuenta de la diversidad y la dignidad individual. Calidad climática de respeto mutuo que amplía la colaboración y acelera la comunicación interna al reducir conflictos y



aumentar el nivel de satisfacción laboral. Asimismo, al talento humano no volar al golpe y acrecienta el desempeño individual y grupal y la reputación corporativa. Este tipo de clima es consecuencia del sano mantenimiento de una cultura ética y un liderazgo coherente y de políticas de recursos humanos transparentes y justas.

### **Control de ingresos y egresos**

Se hace referencia al control documental y sistemático de todo flujo de gastos salida y flujo de ingresos entrada de efectivo de la empresa. Este control ayuda al aseguramiento de que se utilicen adecuadamente los recursos financieros, se detecten desvíos presupuestarios y se tomen decisiones informadas. Conlleva la redacción de informes del día, conciliaciones bancarias, ejecutorios y análisis periódicos del flujo del efectivo. El adecuado implementarse le ayuda al control financiero y evita riesgos como malversación, pago no debido y subregistro de ingresos.

### **Presupuesto operativo**

Es una herramienta de planificación financiera que pronostica los ingresos, gastos y necesidades de recursos de una organización para un período específico, generalmente un año. El presupuesto operativo es la guía para la gestión de recursos y ayuda a implementar objetivos, supervisar gastos, evaluar el rendimiento financiero y tomar decisiones estratégicas. Esto permite comparar lo programado con lo realizado y realizar los ajustes necesarios a tiempo. Una auditoría interna eficiente mide el cumplimiento presupuestario e identifica posibles ineficiencias o desviaciones.



## **Nivel de endeudamiento**

Es una ratio financiera que define la proporción de la deuda que una empresa asume con respecto a sus activos o patrimonio. Una apropiada contratación del nivel de endeudamiento nos facilitará evaluar la capacidad de la organización para cumplir sus responsabilidades financieras y nivel de apalancamiento. A un nivel muy alto de endeudamiento le corresponde el riesgo de afectar la solidez financiera, mientras que un nivel bajo le puede reducir las opciones de inversión y despegue. Es fundamental mantener al endeudamiento dentro de márgenes apropiados dependiendo del sector y nivel de generación de ingresos.

## **Control de inventarios**

Es el control efectivo del stock de productos acabados, materias primas, insumos, etc. que tiene almacenada la empresa. Con él se conoce al minuto lo que hay disponible, donde se encuentra ubicado, rotación y valor unitario. Facilita evitar gastos por pérdida debido al desgaste, desgaste de existencia o robos y también permite racionalizar adquisiciones. Este control bodega lleva implícito sistema automático, procedimientos y auditorías periódicas. Un mal hecho en el control de bodega puede traer sobrecostos, pérdida de negocio y distorsión de estados contables.

## **Control de activos fijos**

Es el seguimiento, monto y mantenimiento de seguridad y preservación de activos tangibles a largo plazo del patrimonio de la empresa, como equipo de oficina y de Manufacturo incluso automóviles y muebles y sus respectivos



solares y construcciones. El control adecuado de activos inmuebles implica mantener un control al día del inventario correspondiente; evaluar apropiadamente sus activos; determinar sus bajas debido al desgaste; verificar no se utilice de manera inapropiada; evitar perderlo o dañarlo; además facilitar una decisión correspondiente de renovación; mantenimiento o eliminación. La auditoría interna confirma existir el activo físico; la correspondencia del activo.

### **Registro contable oportuno**

Involucra la anotación sistemática y exacta y dentro del tiempo adecuado de todas las transacciones económicas y financieras realizadas por la empresa. El tiempo adecuado del registro contable asegura que el estado financiero refleja exactamente la situación económica de la empresa y además cada período informado. Una anotación posterior puede falsear informes, generar confusión al tomar decisiones y comprometer el cumplimiento normativo. Así contienen la transparencia, control y responsabilidad de cuentas. El reconocimiento contable interno controla la corrección y la oportunidad de asientos contables.

### **Capacidad de innovación**

Es la habilidad de la empresa para desarrollar y poner en acción nuevas ideas, procesos, productos o servicios que le brinden valor al cliente y al negocio. No es una capacidad de inventar más que adecuar creativamente las existentes para resolver desafiante especialmente resolver difícil especialmente resolver problemáticas; aumentar la eficiencia ; diferenciarse del competidor; y diferenciación efectiva del competidor; y diferenciación efectiva





## **Implementación de tecnologías nuevas**

Es la capacidad de la empresa para comprender y asimilar tecnologías informáticas existentes en sus procesos comerciales, de logística y de gestión operativa. Incluyendo desde contabilidad y sistema de gestión informática, plataformas informáticas, automatización de procesos hasta tecnologías disruptivas como inteligencia de datos o Internet de las cosas. Una empresa que asume adecuada implementación de tecnología aumenta eficientemente sus procesos y disminuye sus gastos; incrementa efectivamente sus producciones y fortalece sólidamente su presencia en el mercado. La auditoría interna evalúa si estas tecnologías quedan siendo implementadas de acuerdo con muchas estratégicas y con una gestión apropiada de riesgos.

## **Conocimiento del cliente y del mercado**

Es el análisis exhaustivo y metódico de las aspiraciones y expectativas del más visible de los sujetos del mundo contemporáneo el consumidor y del estado del medio del competidor, del régimen del regulador y del clima económico. Aprenderían con esa información cómo podrían diseñar decisiones comerciales más eficientes, evitar tendencias, descargar adecuadamente el mercado y ofrecer ofertas de valor apropiadas. Las empresas que se gastaban en investigaciones del mercado, análisis de información y devolución de información al consumidor tomaban decisiones más adecuadas y más sostenibles. Pero el estudio del mercado es clave también para innovar y diferenciarse.



## **Flexibilidad organizacional**

Es la función del negocio para ajustar su estructura, procesos de trabajo, estrategias y recursos al medio bajo nuevas circunstancias o cambios internos. Una compañía ágil puede cambiar rápidamente de modelo de negocio, reasignar tareas, rediseñar procesos o ajustar formas de trabajo (como el trabajo en proyectos o teletrabajo). Este rasgo nos permite responder de manera ágil a mutaciones del mercado, regular más adecuadamente las crisis y facilitar la implantación de innovaciones. La flexibilidad organizacional es clave para mantener una situación de competencia y poder adaptarse al medio que es constante y mutante.



## CAPITULO III

### METODOLOGÍA

#### 3.1. MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

##### Enfoque de la investigación

El enfoque cuantitativo Rodríguez (2005) es una metodología de investigación basada en la compilación y análisis de información numérica para describir fenómenos, probar hipótesis y establecer relaciones entre valores de variables de resultados. Este estilo aplica herramientas estandarizadas como encuestas, pasajes de grupo u experimentos y lleva a cabo técnicas estadísticas para interpretar resultados de manera objetivo y generalizable.

##### Diseño de la investigación

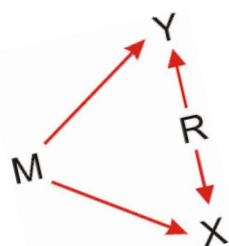
**No experimental:** Rodríguez (2005) El no experimental es un tipo de investigación cuantitativa en la que el investigador mide el fenómeno cómo procede naturalmente y no modifica intencionalmente las variables. En el estudio estudiado, se compilan y se evalúan datos para caracterizar la descripción de la situación, estudiar la asociación entre variables o establecer el nivel de asociación y no se busca determinar relaciones de causalidad directa. Es útil especialmente cuando por razones éticas o de práctica no se puede intervenir sobre las circunstancias del estudio.

**Transversal:** Rodríguez (2005) El corte transversal es un diseño del ámbito no experimental que se caracteriza por la recopilación de datos al momento u período establecido del tiempo, con la finalidad de describir a las

variables y estudiar relaciones entre ellas como las hay al momento establecido. Este es un diseño de corte extremadamente útil para esta tesis correlacional al que se apunta encontrar nexos entre variables. En investigaciones aplicadas, como entre la interrelación de la Auditoría interna y rentabilidad empresarial, nos ayuda el diseño del corte transversal valorar ambos determinantes al mismo punto del tiempo y nos facilita estudiar su confracción no deformando al medio natural de la empresa.

### Nivel de investigación

El nivel correlacional según Rodríguez (2005) se refiere solo a saber el nivel de relación entre las variables y no cambia o impone un enlace de causalidad directa. El presente trabajo no aspira a ser capaz de conocer si existe un enlace que garantice una significatividad entre las variables es observacional, comentar como se comportan entre sí y si se relacionan con un enlace positivo o negativo y no pretenden no expresar más el motivo según el resultado



RENTABILIDAD DEL NEGOCIO UNIPERSONAL

AUDITORÍA INTERNA

- Variable X: Auditoría Interna
- Variable Y: Rentabilidad del Negocio Unipersonal
- R: Relación.



- M: Metodología.

## Tipo de investigación

Es cuantitativo en el sentido de que se fundamenta en la recopilación y análisis de información numérica para contrastar hipótesis; aplicado en el sentido de que se implementa con el objetivo de resolver un problema específico del ámbito del mundo real para mejorar la rentabilidad mediante la auditoría interna;

**Observacional:** Rodríguez (2005) El estudio observacional es un estudio donde el investigador observa simplemente, anota y analiza el fenómeno cómo naturalmente se desarrolla dentro de su medio natural observado y no interviene para cambiar las variables involucradas.

**Datos primarios:** Rodríguez (2005) Los datos primarios son aquellos que se recogen directamente de la fuente original del ámbito de estudio con el objetivo específico de responder a las preguntas de investigación planteadas en un estudio.

**Prospectivo:** Rodríguez (2005) El término prospectivo en investigación se refiere a un enfoque metodológico en el cual los datos se recolectan hacia adelante en el tiempo.

## 3.2. ÁMBITO DE INVESTIGACIÓN

**Ámbito geográfico:** La investigación se desarrolla en la ciudad de Juliaca, provincia de San Román, departamento de Puno, Perú. En específico, se centra



en la empresa PROTECNEG E.I.R.L., con dirección en el Jr. Unión 212 dedicada a servicios técnicos y comerciales.

**Ámbito temporal:** La investigación corresponde al año 2024, considerando como periodo de estudio los meses entre marzo y noviembre, etapa en la cual se realizó la recolección de datos y análisis.

**Ámbito temático:** El estudio se enfoca en el área de contabilidad y auditoría, abordando la auditoría interna como variables y la rentabilidad del negocio unipersonal como variable dependiente, con el propósito de establecer una relación entre ambas dentro del contexto empresarial.

### **3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA**

#### **3.3.1. Población**

Rodríguez (2005) La muestra del estudio consta del gerencial , contable y administrativo del PROTECNEG negocio establecido en la ciudad de Juliaca para el año 2024 y que se encuentran directamente aludidos al control interno, auditoría interna y gestión financiera del negocio y quienes son la fuente principal de información relevante al estudio debido a que disponentes de ellos cuentan con el conocimiento y experiencia acerca de técnicas de análisis aplicadas a la empresa y correspondencia con resultados financieros y economías correspondientes . El hecho de seleccionar esta muestra se sustenta debido al facilitar efectivamente recopilar información clave y concreta respecto de implementación y eficacia de sistemas de auditoría interna y sus efectos correspondientes a la rentabilidad del negocio correspondiente al objetivo principal de este estudio.

**Tabla 3***Población de la empresa PROTECNEG EIRL*

N°	Área o Departamento	Cargo o Puesto	Cantidad estimada de personas	Descripción del rol en el estudio
1	Gerencia General	Gerente General	1	Toma decisiones estratégicas y supervisa los procesos generales de la empresa.
2	Administración	Administrador/a	2	Encargado de la gestión interna y operativa; vinculado al control interno.
3	Contabilidad	Contador/a General	2	Responsable del registro contable, informes financieros y control financiero.
4	Auditoría Interna	Auditor/a Interno/a	1	Evalúa los procesos de control y cumplimiento de políticas y procedimientos.
5	Tesorería / Finanzas	Tesorero/Analista Financiero	1	Manejo de ingresos, egresos y liquidez; clave en la medición de rentabilidad.
6	personal de producción	Producción y servicios	11	manejo de la producción
7	Logística y Compras	Jefe de Logística / Responsable de compras	5	Control de inventarios y activos; relaciona compras con control interno.
8	Personal	Asistentes	40	Apoyan en tareas operativas, manejo documental y procesos administrativos.
<b>Población</b>			<b>63</b>	

Fuente: de desarrollo propio

**Parámetro Estadístico  
que depende el N**

Confianza	Z
90%	1.64
91%	1.7
92%	1.75
93%	1.81
94%	1.88
95%	1.96
96%	2.05
97%	2.17
98%	2.33
99%	2.58

	Parámetros	Valor
1 Tamaño de Población	N	62
2 Parámetro Estadístico que depende el N	Z	1.96
3 Error de estimación máximo aceptado	e	0.05
4 Desviación estándar Población	$\sigma$	0.4

$$n = \frac{N \times Z_a^2 \times \sigma^2}{e^2 \times (N - 1) + Z_a^2 \times \sigma^2}$$

$$n = 50$$

$$n = \frac{(63)(1.96)^2(0.4^2)}{(63 - 1)(0.05)^2 + (1.96)^2(0.4^2)} = 50$$

**3.3.2. Muestra.**

Rodríguez (2005) La muestra de esta investigación se refiere a un subconjunto representativo de la población de la empresa PROTECNEG que será seleccionada para participar en el estudio. Dado que la población es relativamente pequeña, lo que permite obtener una visión integral y precisa del impacto de estas prácticas en la rentabilidad de la empresa.



**Muestra n= 50**

### **3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOGIDA DE INFORMACIÓN**

#### **3.4.1. Técnica**

Rodríguez (2005) La técnica psicométrica se trata de un conjunto de procedimientos y recursos ideados para registrar, evaluar y examinar rasgos psicológicos, competencias, actitudes u comportamientos de las personas, con el fin de producir datos de validez y confiabilidad. En este trabajo investigativo empresarial,

#### **3.4.2. Instrumentos**

Rodríguez (2005) El test de Likert es un instrumento de medida muy extendido en este trabajo académico empresarial, que nos permite conocer el grado de acuerdos o desacuerdos de los usuarios sobre una línea de afirmaciones relativas a un asunto determinado.

### 3.4.3. Escala de valoración de las variables

**Tabla 4**

*Escala de valoración*

Escala de Valoración de la Variable: Auditoría interna Rentabilidad del negocio unipersonal			
Valor en la Escala	Categoría	Descripción Psicométrica	Rango de Porcentaje (%)
1	Nunca	Representa una actitud extremadamente negativa, indicando ausencia total de aplicación o conocimiento del control interno.	0-19%
2	Rara vez	Refleja una tendencia moderadamente negativa, con bajo nivel de cumplimiento de los procesos de auditoría interna.	20-39%
3	A veces	Muestra una postura neutral o ambigua, con una aplicación irregular o intermedia de los mecanismos de auditoría interna.	40-59%
4	Frecuentemente	Señala una tendencia positiva, con un cumplimiento adecuado y constante de los procedimientos de control interno.	60-79%
5	Siempre	Indica una actitud muy positiva, con dominio total de la auditoría interna y aplicación plena de sus principios.	80-100%

Fuente: de desarrollo propio



**3.4.4. Criterios de valoración**

**Tabla 5**

*Escala Likert auditoría interna*

<b>Variable:</b>	<b>Auditoría Interna</b>
<b>Técnica:</b>	Psicométrica
<b>Instrumento:</b>	Escala de Likert
<b>Autor:</b>	Brayan Alexander Arpi Yucra
<b>Año y país de publicación:</b>	2025, Perú
<b>Dimensiones evaluadas:</b>	3 dimensiones:
– Gestión de riesgos	06 ítems
– Control interno	06 ítems
– Ética y cultura organizacional	06 ítems
<b>Forma de aplicación:</b>	Cuantitativa
<b>Tiempo de aplicación:</b>	Aproximadamente 20 minutos por encuestado
<b>Propiedades:</b>	Psicométricas
<b>Fiabilidad:</b>	Interna Alfa de Cronbach
<b>Validez de contenido:</b>	V de Aiken

Fuente: de desarrollo propio



**Tabla 6**

*Escala Likert Rentabilidad del Negocio Unipersonal*

<b>Variable:</b>	<b>Rentabilidad del Negocio Unipersonal</b>
<b>Técnica:</b>	Psicométrica
<b>Instrumento:</b>	Escala de Likert
<b>Autor:</b>	Brayan Alexander Arpi Yucra
<b>Año y país de publicación:</b>	2025, Perú
<b>Dimensiones evaluadas:</b>	3 dimensiones:
- <b>Control Financiero y Liquidez:</b>	06 ítems
- <b>Adaptabilidad al Mercado:</b>	06 ítems
- <b>Rentabilidad en el Largo Plazo</b>	06 ítems
<b>Forma de aplicación:</b>	Cuantitativa
<b>Tiempo de aplicación:</b>	Aproximadamente 20 minutos por encuestado
<b>Propiedades:</b>	Psicométricas
<b>Fiabilidad:</b>	Interna Alfa de Cronbach
<b>Validez de contenido:</b>	V de Aiken

Fuente: de desarrollo propio

Fuente: de desarrollo propio



### 3.5. RECOGIDA DE DATOS

- La compilación de datos se llevó a cabo al aplicar un cuestionario estructurado de escala de Likert desarrollado específicamente para la medición de las variables del negocio unipersonal de auditoría interna y del negocio unipersonal de rentabilidad del negocio unipersonal de
- El cuestionario fue administrado de forma personal y anónima a los empresarios y responsables de empresas propias como muestra, previa emisión de las instrucciones correspondientes y la promesa de confidencialidad de las respuestas.
- El dato recolectado fue depositado en una base de datos informáticos para tratamiento estadístico con programas especiales, con el fin de obtener resultados precisos sobre la relevancia entre las variables del objeto de estudio.

## CAPÍTULO IV

### ANÁLISIS DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN

#### 4.1. PRESENTACIÓN

En el presente capítulo se detallan los resultados obtenidos a partir de la aplicación del instrumento de recolección de datos, estructurado con base en la escala de Likert, a una muestra de 50 encuestados pertenecientes a la empresa PROTECNEG E.I.R.L. El propósito central de este análisis es identificar la relación entre la auditoría interna y la rentabilidad del negocio unipersonal, evaluando también sus dimensiones específicas.

#### 4.2. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

**Tabla 7**

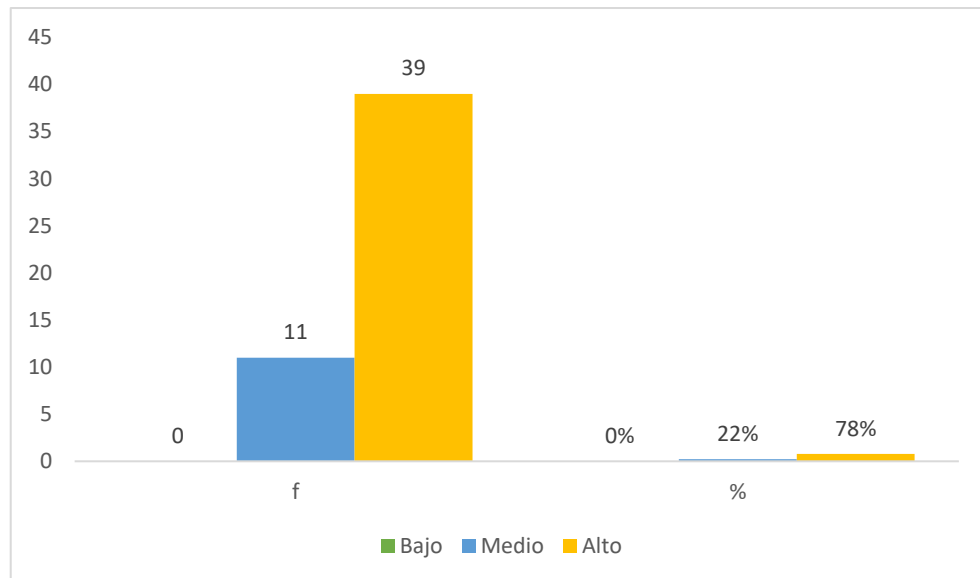
*Auditoría Interna*

Auditoría Interna			
Nivel	f	%	%A
Bajo	0	0%	0%
Medio	11	22%	22%
Alto	39	78%	100%
Total	50	100%	

Fuente: Elaboración propia

**Figura 1**

*Auditoría Interna*



La tabla referente al nivel de Auditoría Interna revela que, de un total de 50 evaluados, el 78% de 39 personas se encuentran en un nivel alto, lo que indica una presencia significativa de prácticas de auditoría interna eficaces dentro de la muestra. Por otro lado, el 22% 11 personas se ubican en un nivel medio, lo que sugiere que existen aspectos por fortalecer en sus sistemas de control interno.

**Tabla 8**

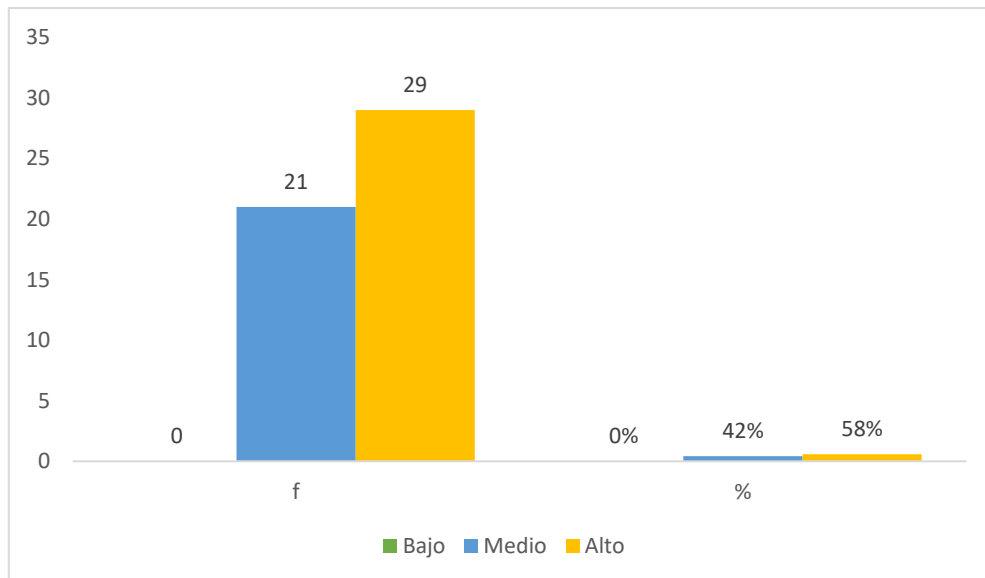
*Rentabilidad del Negocio Unipersonal*

Rentabilidad del Negocio Unipersonal			
Nivel	f	%	%A
Bajo	0	0%	0%
Medio	21	42%	42%
Alto	29	58%	100%
Total	50	100%	

Fuente: Elaboración propia

### Figura 2

#### *Rentabilidad del Negocio Unipersonal*



La interpretación estadística de la tabla sobre la Rentabilidad del Negocio Unipersonal muestra que, de un total de 50 casos analizados, el 58% 29 negocios se ubican en un nivel alto de rentabilidad, lo cual indica que más de la mitad de los negocios evaluados están generando beneficios económicos sólidos y sostenibles. Por otro lado, el 42% 21 negocios presentan un nivel medio, lo que sugiere que aún tienen potencial para mejorar su desempeño financiero y maximizar sus utilidades.

### 4.2.1. Análisis Estadísticas descriptivas de las dimensiones

**Tabla 9**

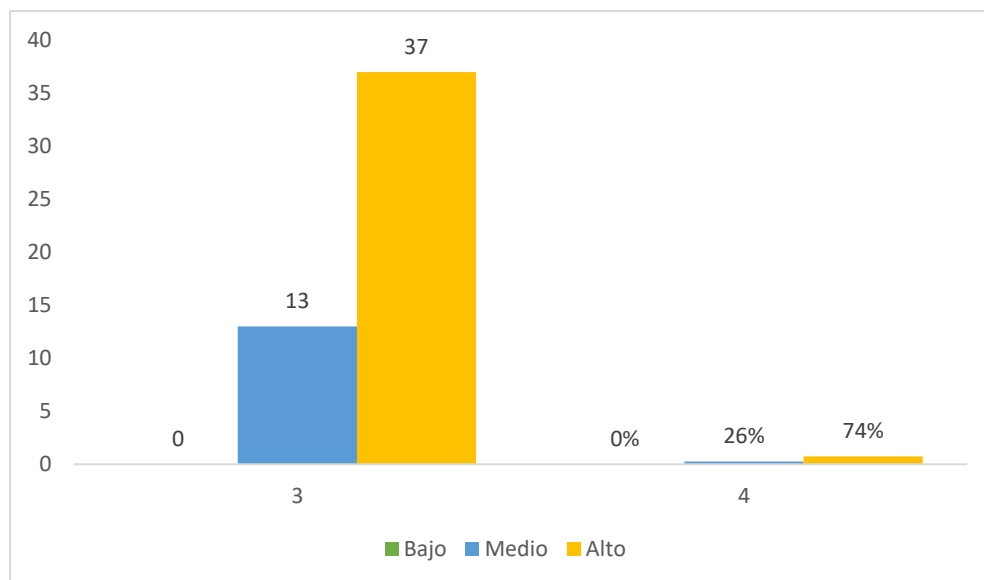
*Gestión de riesgos*

Gestión de riesgos			
Nivel	f	%	%A
Bajo	0	0%	0%
Medio	13	26%	26%
Alto	37	74%	100%
Total	50	100%	

Fuente: Elaboración propia

**Figura 3**

*Gestión de riesgos*



La interpretación estadística de la tabla referente a la Gestión de riesgos revela que, de un total de 50 casos evaluados, el 74% 37 personas presentan un nivel alto en la gestión de riesgos, lo cual indica que una gran mayoría implementa adecuadamente procesos de identificación, evaluación, control y monitoreo de riesgos dentro de su organización. Por otro lado, el 26% 13 personas se encuentran en un nivel medio, lo que sugiere que, aunque existen prácticas de gestión del riesgo, estas pueden ser fortalecidas o sistematizadas

**Tabla 10**

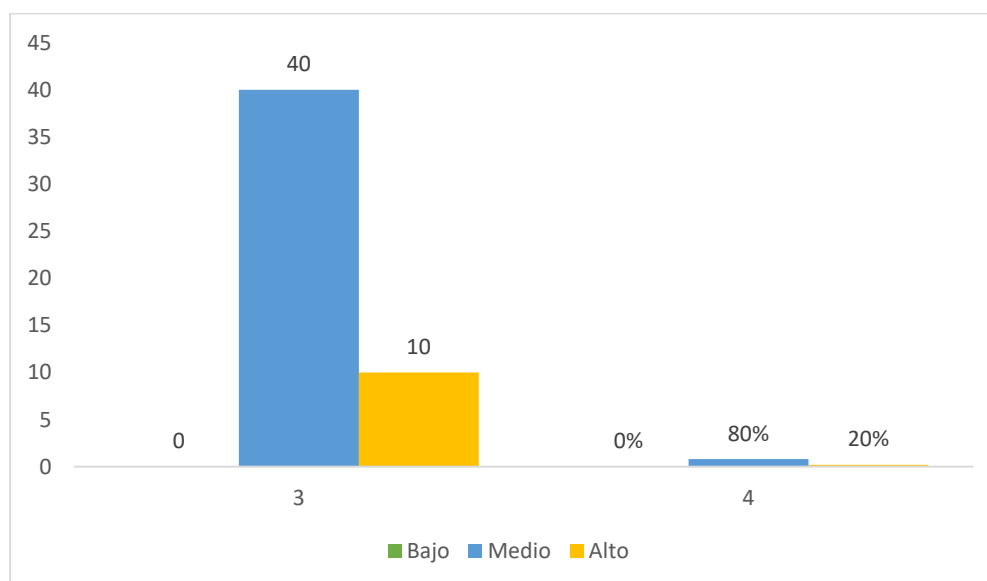
*Control Interno*

Control Interno			
Nivel	f	%	%A
Bajo	0	0%	0%
Medio	40	80%	80%
Alto	10	20%	100%
Total	50	100%	

Fuente: Elaboración propia

**Figura 4**

*Control Interno*



La interpretación estadística de la tabla correspondiente al Control Interno muestra que, de los 50 participantes evaluados, el 80% 40 personas se encuentran en un nivel medio, lo cual sugiere que la mayoría de los encuestados implementan mecanismos de control interno de manera parcial o con limitaciones en su eficacia. Por su parte, el 20% 10 personas alcanzan un

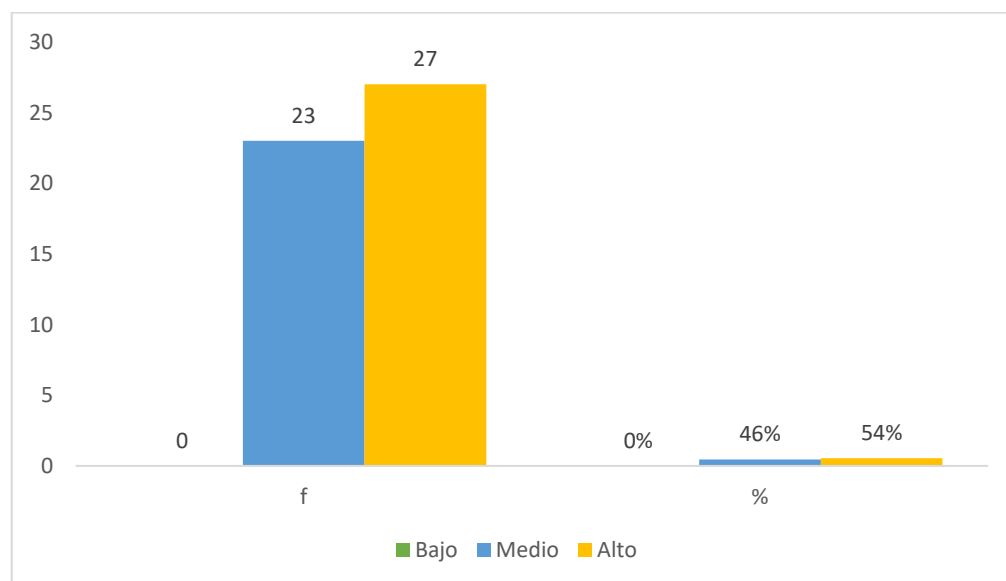
nivel alto, lo que indica que solo una minoría posee un sistema de control interno sólido, bien estructurado y ejecutado de manera eficiente.

**Tabla 11**  
*Ética y Cultural.*

Ética y Cultural.			
Nivel	f	%	%A
Bajo	0	0%	0%
Medio	23	46%	46%
Alto	27	54%	100%
Total	50	100%	

Fuente: Elaboración propia

**Figura 5**  
*Ética y Cultural.*



La interpretación estadística de la tabla correspondiente a la variable Ética y Cultural revela que, de un total de 50 participantes evaluados, el 54% 27 personas se encuentran en un nivel alto, lo que indica que más de la mitad de los encuestados presentan una cultura organizacional favorable, basada en principios éticos sólidos y comportamientos íntegros. Por otro lado, el 46% 23

**Tabla 12**

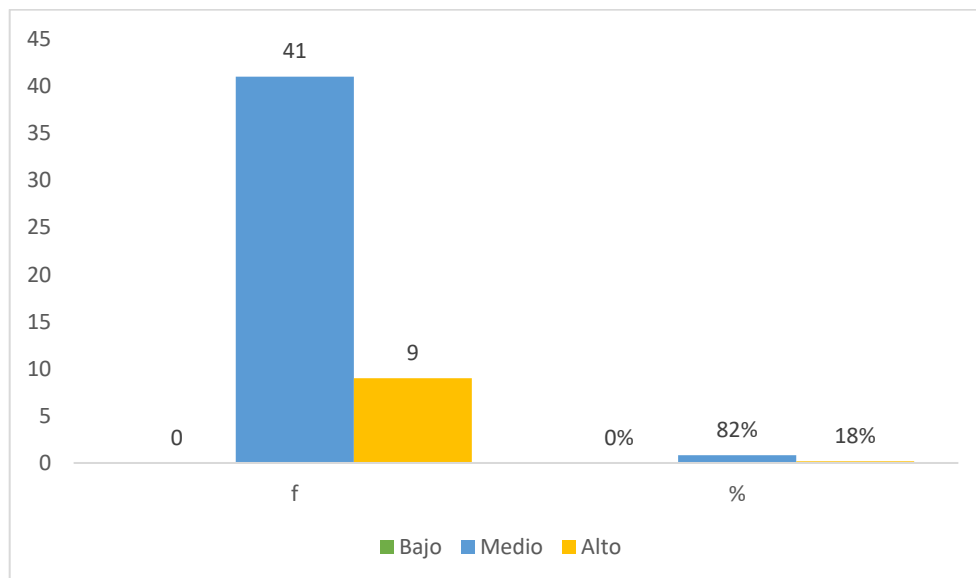
*Control Financiero y Liquidez*

Control Financiero y Liquidez			
Nivel	f	%	%A
Bajo	0	0%	0%
Medio	41	82%	82%
Alto	9	18%	100%
Total	50	100%	

Fuente: Elaboración propia

**Figura 6**

*Control Financiero y Liquidez*



La interpretación estadística de la tabla correspondiente a la variable Control Financiero y Liquidez indica que, de los 50 encuestados, una amplia mayoría el 82% 41 personas se ubican en un nivel medio, lo cual sugiere que, si bien existen prácticas financieras básicas implementadas, estas aún podrían fortalecerse para alcanzar una gestión financiera más eficiente y estratégica. Solo el 18% 9 personas alcanzaron un nivel alto, l

**Tabla 13**

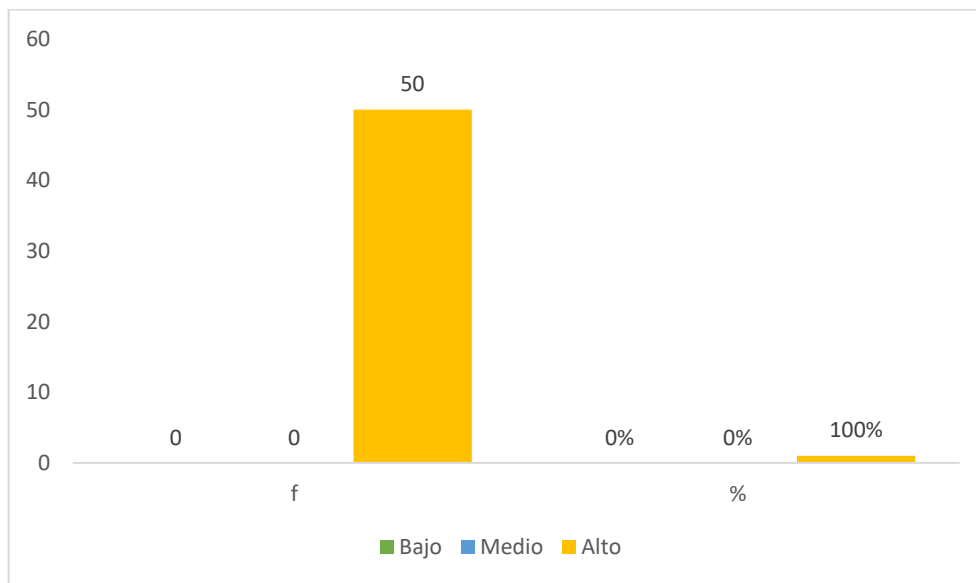
*Adaptabilidad al Mercado*

Adaptabilidad al Mercado			
Nivel	f	%	%A
Bajo	0	0%	0%
Medio	0	0%	0%
Alto	50	100%	100%
Total	50	100%	

Fuente: Elaboración propia

**Figura 7**

*Adaptabilidad al Mercado*



La interpretación estadística de la tabla correspondiente a la variable Adaptabilidad al Mercado revela un resultado contundente: el 100% de los encuestados 50 personas se ubican en el nivel alto, lo que indica que la totalidad de los negocios unipersonales evaluados poseen una alta capacidad de adaptación a las condiciones cambiantes del mercado.

**Tabla 14**

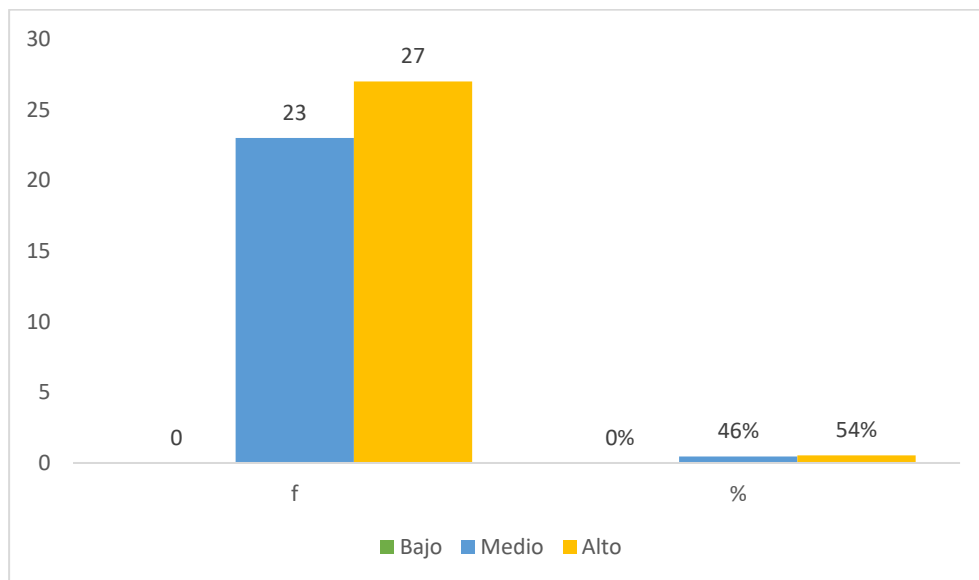
*Rentabilidad en el Largo Plazo*

Rentabilidad en el Largo Plazo			
Nivel	f	%	%A
Bajo	0	0%	0%
Medio	23	46%	46%
Alto	27	54%	100%
Total	50	100%	

Fuente: Elaboración propia

**Figura 8**

*Rentabilidad en el Largo Plazo*



La interpretación estadística de la tabla correspondiente a la variable Rentabilidad en el Largo Plazo muestra que el 54% de los encuestados 27 personas se encuentran en el nivel alto, lo que indica que una mayoría de los negocios unipersonales evaluados han logrado consolidar estrategias sostenibles que les permiten mantener una rentabilidad estable con visión a futuro. Por otro lado, el 46% 23 personas se sitúan en el nivel medio,

### 4.3. PRUEBA DE HIPÓTESIS

#### 4.3.1. Prueba de normalidad

**Tabla 15**

*Prueba de normalidad.*

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Gestión de riesgos	0.163	50.000	0.000	0.895	50.000	0.000
Control Interno	0.208	50.000	0.000	0.877	50.000	0.000
Ética y Cultural.	0.155	50.000	0.000	0.908	50.000	0.000
Auditoría Interna	0.202	50.000	0.000	0.827	50.000	0.000
Rentabilidad del Negocio Unipersonal	0.212	50.000	0.000	0.846	50.000	0.000

a. Corrección de significación de Lilliefors

La interpretación estadística de la tabla de pruebas de normalidad Kolmogorov-Smirnov y Shapiro-Wilk nos indican que normalidad no se cumple para las variables consideradas Gestión de riesgos, Control Interno, Ética y Cultural, Auditoría Interna y Rentabilidad del Negocio Unipersonal. Esto se debe al hecho de que todos los valores de significancia Sig. vuelven a ser igual a 0.000, para la prueba de Kolmogorov Smirnov y de Shapiro Wilk, lo cual es menor al nivel crítico de 0.05. Con ello se descarta la hipótesis nula de normalidad para cada variable. Este sentido nos indica que se debe utilizar pruebas estadísticas no paramétricas para el análisis de datos debido al hecho de que no se cumple el supuesto de normalidad del valor de muestra valorada  $n=50$ .

#### 4.3.2. Resultado de la prueba de hipótesis general

**Tabla 16**

*Auditoría Interna y Rentabilidad del Negocio Unipersonal.*

		Correlaciones	
		Auditoría Interna	Rentabilidad del Negocio Unipersonal
Rho de Spearman	Auditoría Interna	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,968**
		N	,000
Rentabilidad del Negocio Unipersonal	Auditoría Interna	Coefficiente de correlación	,968**
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	,000

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

El coeficiente de correlación entre la Auditoría Interna y la Rentabilidad del Negocio Unipersonal es de 0,968, lo que implica una correlación extremadamente positiva y alta entre ambas variables. Esta cifra da la impresión de que, a medida que la auditoría interna se vuelve cada vez más rigurosa y eficiente, la rentabilidad del negocio unipersonal mejora significativamente. La significancia bilateral es de 0,000, lo que implica que la correlación es estadísticamente significativa al 99% de confianza ( $p < 0,01$ ), lo que refuerza la solidez de la relación observada. El número de observaciones es de 50, lo que proporciona una base sólida para las conclusiones extraídas ..

#### 4.3.3. Resultado de la prueba de hipótesis específica

**Tabla 17**

*Gestión de riesgos y Rentabilidad del Negocio Unipersonal*

<b>Correlaciones</b>			
		Gestión de riesgos	Rentabilidad del Negocio Unipersonal
Rho de Spearman	Gestión de riesgos	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,833**
		N	50
Rentabilidad del Negocio Unipersonal	Gestión de riesgos	Coefficiente de correlación	,833**
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	50

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

La matriz de correlaciones muestra una evaluación alta y significativa de signo positivo entre la variable Rentabilidad del Negocio Unipersonal y la variable Gestión de riesgos con valor 0.833 del coeficiente Rho de Spearman. Dicho para una prueba bilateral al nivel del 0.01, esto significa que existe una estrecha asociación estadística entre estas variables para una muestra de 50 observaciones. A una eficacia cada vez más alta bajo el amparo de la gestión de riesgos corresponde una rentabilidad reportada más alta del negocio unipersonal.

**Tabla 18***Control Interno y Rentabilidad del Negocio Unipersonal.*

<b>Correlaciones</b>			
		Control Interno	Rentabilidad del Negocio Unipersonal
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	,538**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	50
Rentabilidad del Negocio Unipersonal	Rentabilidad del Negocio Unipersonal	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,000
		N	50

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

La valoración entre Control Interno y Rentabilidad del Negocio Unipersonal es 0,538 y nos muestra una comparación moderada basada en la variable rentabilidad del negocio. Este dato nos informa que cada vez más efectivos sean los controles internos del negocio, más rentables sean del negocio. El nivel de significación es 0,000 y nos informa que esta correspondencia es relevante estadísticamente al nivel del 99% menor que 0,01 y fortalece la confiabilidad del resultado determinado. Este dato nos informa que el control interno es muy efectivo sobre la rentabilidad de una empresa.

**Tabla 19***Ética y Cultural y Rentabilidad del Negocio Unipersonal.*

			Correlaciones	
			Ética y Cultural.	Rentabilidad del Negocio Unipersonal
Rho de Spearman	Ética y Cultural.	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral)	1,000	,738**
		N	50	50
		Coefficiente de correlación Sig. (bilateral)	,738**	1,000
Rentabilidad del Negocio Unipersonal	Rentabilidad del Negocio Unipersonal	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral)	,000	.
		N	50	50
		Coefficiente de correlación Sig. (bilateral)	,000	.

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

La covarianza entre Cultural y Ética y Rentabilidad del Negocio Unipersonal es 0,738 y este revela una alta valoración directa. Esto significa que una alta consideración de las acciones éticas y culturales dentro del negociado está conectada con una rentabilidad más alta. El valor bilateral de significancia es 0,000 y este indica que esta ley es estadísticamente significativa al 99%, así confirmando la confiabilidad de este hallazgo. El número de observaciones es 50 y este le da robustez al resultado.



#### 4.4. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

##### Resultados objetivo general.

Los resultados muestran una correlación extremadamente alta entre la Auditoría Interna y la Rentabilidad del Negocio Unipersonal. El coeficiente de 0,968 indica que una auditoría interna eficiente está considerablemente correlacionada con una mayor rentabilidad de los negocios unipersonales. Esto se debe posiblemente a que una auditoría interna rigurosa mejora la gestión financiera, identifica el alcance de las mejoras, reduce el riesgo de fraude y errores, y permite una toma de decisiones inteligente y eficiente. Una significancia estadística de 0,000 respalda la validez del hallazgo y revela que la influencia positiva de la auditoría interna en la rentabilidad no es casualidad, sino una relación objetiva y medible.

Este resultado tiene relación con Aguilera (2022) llevó a cabo una investigación sobre la implementación de la auditoría continua como herramienta para identificar desviaciones y errores en tiempo real, superando las limitaciones de la auditoría tradicional



## **Resultados objetivo específico 01.**

Estos resultados ratifican la proposición de que el control del riesgo desempeña un rol central al realizar al desempeño económico de empresas unipersonales un nivel tentativamente alto de valoración implica que reconocen valoran y alivian adecuadamente sus riesgos financieros, de funcionamiento u de mercado pueden aumentar la rentabilidad de sus empresas económicas.

Este resultado tiene relación con Priuli (2020) propuso un enfoque basado en redes bayesianas para evaluar el desempeño de los recursos humanos en auditoría interna. Desarrolló un modelo probabilístico que facilita una evaluación clara y comprensible, respaldando decisiones basadas en datos en contextos corporativos.

## **Resultados objetivo específico 02.**

Se observa una evaluación moderada y significativa entre el Control Interno y la Rentabilidad del Negocio Unipersonal. El valor del coeficiente de evaluación de 0,538 indica que el control interno podría tener influencia directa sobre la rentabilidad del negocio. Los sistemas de control interno efectivos disminuyen los riesgos, estimulan la gestión de recursos y ajustan y mejoran las actividades de trabajo de manera que tengan influencia sobre la rentabilidad de carácter positivo. De igual manera se confirma la relevancia del tener un control interno fuerte en las empresas unipersonales dada la alta significancia estadística de los resultados ( $\text{sig.} = 0,000$ ) que avalúan la relevancia del tener un control interno sólido en las empresas unipersonales y especialmente en escenarios de negocios pequeños como el caso de la empresa PROTECNEG..



Este resultado tiene relación con el estudio de Vivanco (2022) investigó el impacto de la auditoría de gestión en la rentabilidad de las empresas del sector informático en Lima Metropolitana durante el periodo 2019-2020. los resultados mostraron que la auditoría de gestión tiene un efecto positivo en la rentabilidad de estas empresas, especialmente en el contexto de la pandemia de COVID-19.

### **Resultados objetivo específico 03.**

La muestra exhibe una fuerte y significativa asociación entre Cultural y Ética y la Rentabilidad del Negocio Unipersonal. El valor del coeficiente de 0,738 nos muestra que las empresas que transigen con más elevada ética y pondera la cultura empresarial generan una superior rentabilidad del negocio. Esto se puede deber al hecho de que una buena ética empresarial genera confianza con sus clientes y empleados y se recibe una economía superior. El valor de la significancia estadística de 0,000 nos resalta para dar importancia al rol de la ética y la cultura empresarial como determinantes de la rentabilidad y nos lleva a considerar que asociación observada es poco probable que tenga acontecido aleatoriamente.

Este resultado tiene relación con el estudio Najarro (2025) analizó el impacto del control interno en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicios en Perú, centrando su estudio en la empresa Constructora Ingenieros Maldonado S.A.C. en Ayacucho.



## CONCLUSIONES

- PRIMERA.** Se determinó una relación extremadamente fuerte y positiva entre la Auditoría Interna y la Rentabilidad del Negocio Unipersonal. Un sistema de auditoría interna bien implementado y ejecutado tiene un impacto significativo en la rentabilidad de las pequeñas empresas, como la empresa Protecneg en Juliaca. Los resultados sugieren que una auditoría interna eficiente no solo mejora los procesos operativos y financieros, sino que también genera una mayor rentabilidad y sostenibilidad para el negocio.
- SEGUNDA.** Se determinó una relación positiva, fuerte y estadísticamente significativa entre la gestión de riesgos y la rentabilidad del negocio unipersonal. Esto sugiere que mejorar los procesos de identificación, evaluación y tratamiento de riesgos puede traducirse directamente en mejores resultados económicos para este tipo de emprendimientos.
- TERCERA.** Se determinó que existe una relación significativa entre el Control Interno y la Rentabilidad del Negocio Unipersonal. En particular, un control interno adecuado está positivamente relacionado con una mayor rentabilidad. Esto destaca la importancia de las prácticas de control en las pequeñas empresas, como Protecneg, y sugiere que mejorar los sistemas de control interno puede ser una estrategia clave para aumentar la rentabilidad.
- CUARTA.** Se determinó que existe una relación significativa y positiva entre la Ética y Cultura empresarial y la Rentabilidad del Negocio



Unipersonal. Este hallazgo subraya la importancia de integrar principios éticos sólidos y una cultura organizacional coherente en la estrategia de negocio para mejorar el desempeño financiero. Los resultados demuestran que la ética no solo es fundamental desde una perspectiva social, sino también económica, contribuyendo al éxito empresarial.



## RECOMENDACIONES

- PRIMERA.** Los responsables de la auditoría interna sean capacitados regularmente sobre las el desarrollo de las mejoras técnicas y herramientas de auditoría más recientes. Esto facilitará más precisas y efectivas las auditorías y contribuirá al aumento del nivel de rentabilidad. Seguimiento continuo de la auditoría interna: Es fundamental mantener un seguimiento continuo con el fin de conocer la efectividad de la auditoría interna y si se cumplen los propósitos de rentabilidad. Esto lleva consigo al ajuste y desmembramiento de los procedimientos de auditoría donde fuera necesario.
- SEGUNDA.** los propietarios y gestores de negocios unipersonales deben de implementar sistemas básicos de gestión de riesgos para adaptarse al contexto, esto debe incluir la planificación financiera, evaluación de proveedores, control de gastos e identificación de amenazas externas. Asimismo, es aconsejable que el personal especializado reciba capacitación en gestión empresarial y toma de decisiones estratégicas, con el fin de fortalecer sus capacidades de adaptación y sostenibilidad en el tiempo.
- TERCERA.** la empresa PROTECNEG debe de reforzar las prácticas de control interno mediante los procedimientos claros de auditorías internas periódicas y un seguimiento riguroso de los procesos que están operativos, con el fin de minimizar los riesgos. Al Implementar un sistema de monitoreo para evaluar la efectividad de las prácticas



de control interno. Esto permitirá ajustar los procesos y garantizar que estén alineados con los objetivos de la empresa.

**CUARTA.** la empresa Protecneg y a otras empresas unipersonales deben de priorizar la implementación de políticas claras y prácticas, las éticas dentro de su estructura organizacional. Establecer códigos de ética y fomentar la transparencia en la responsabilidad social puede mejorar la imagen de la empresa y atraer más clientes y socios. Promover una cultura organizacional que valore la honestidad, el respeto y la equidad puede resultar en un ambiente de trabajo más motivado y productivo



## REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA

- Aguilera, M. A. (2022). Evaluación estratégica, técnica y económica para automatizar la función de auditoría interna a través de la ejecución de controles sistematizados (Auditoría Continua). Universidad de Chile.
- Arens, A. A. (2018). Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach (16th ed.). Pearson Education.
- Barringer, B. R. (2019). Entrepreneurship: Successfully Launching New Ventures (6th ed. Pearson Education.
- Barzaya, K. M. (2023). Control interno y su relación con la rentabilidad de la Empresa de Transportes Turismo Mer S.R.L. Puno, periodo 2021. Universidad César Vallejo.
- Briceño, S. W. (2023). Auditoría financiera y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Protección Resguardo Control S.A.C., 2021. Universidad Privada del Norte.
- Cáceres, E. J. (2023). La auditoría interna y su incidencia en la gestión de riesgos de las cooperativas de ahorro y crédito constituidas en la Región Puno, 2021 - 2022. Universidad Nacional del Altiplano.
- Cadbury, A. (1992). Report of the Committee on the Financial Aspects of Corporate Governance (Cadbury Report). London.: Gee and Co. Ltd.
- Chiavenato, I. (2017). Administración de empresas: Enfoque por competencias (4.<sup>a</sup> ed.). McGraw-Hill Interamericana.



- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (1992).  
Internal Control – Integrated Framework. AICPA.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2004).  
Enterprise Risk Management . Integrated Framework. COSO.
- Condori, S. H. (2022). El control interno de inventarios y su incidencia en la  
rentabilidad financiera de las Mypes ferreteras del barrio Manco Cápac  
del distrito de Juliaca, San Román, Puno, 2021. Universidad César Vallejo.
- Dhameja, B. K. (2019). Small Business Management and Entrepreneurship (3rd  
ed.). Pearson Education.
- Dhameja, B. K. (2019). Small Business Management and Entrepreneurship (3rd  
ed.). Pearson Education.
- Drucker, P. M. (2017). Innovation and Entrepreneurship: Practice and Principles.  
. Harper Business.
- Drucker, S. M. (2017). Innovation and Entrepreneurship: Practice and Principles.  
. Harper Business.
- Flores, K. S. (2023). El control interno y su relación con la rentabilidad de una  
empresa comercial de importación, Arequipa. Universidad Peruana Unión.
- Floridi, J. M. (2024). Operationalising AI Governance through Ethics-Based  
Auditing: An Industry Case Study. Universidad de Oxford.
- Freeman, R. E. (1984). Teoría de los Stakeholders Strategic Management: A  
Stakeholder Approach. Boston: . Pitman Publishing.



- Gitman, L. J. (2012). Principios de administración financiera. Pearson Educación.
- Gitman, L. J. (2015). Principios de administración financiera (13.ª ed.). Pearson Educación.
- Gutiérrez, J. A. (2024). La auditoría interna y su incidencia en la gestión financiera de las empresas de limpieza industrial en la región de Lima-Perú, 2020-2022. Universidad de San Martín de Porres.
- Hisrich, R. D. (2017). Entrepreneurship (10th ed.). McGraw-Hill Education.
- Hisrich, R. D. (2017). Entrepreneurship (10th ed.). McGraw-Hill Education.
- Instituto de Auditores Internos. (2020). International Professional Practices Framework. Florida, EE.UU: IPPF.
- Internos, I. d. (2017). Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna. The Institute of Internal Auditors.
- Jensen, M. C. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360. [https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X).
- Lam, J. (2014). Enterprise Risk Management: From Incentives to Controls (2nd ed.). Wiley.
- Lussier, P. M. (2016). Entrepreneurship: Theory, Process, Practice (7th ed. Cengage Learning.
- Lussier, P. M. (2016). Entrepreneurship: Theory, Process, Practice (7th ed.). Cengage Learning.



- Marco Schreyer, H. H. (2022). Federated Continual Learning to Detect Accounting Anomalies in Financial Auditing. Universidad de Mannheim.
- Najarro, H. F. (2025). El control interno y su incidencia en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso Constructora Ingenieros Maldonado S.A.C. – Ayacucho, 2023. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Nandini E. S, S. R. (2022). A Study on Impact of Environmental Accounting on Profitability of Companies listed in Bombay Stock Exchange. Universidad de Bangalore.
- Neal, T. L. (2019). Internal Auditing: Theory and Practice. Cengage Learning.
- OCDE. (2017). Auditoría Interna en el Sector Público:. Principios y Estándares.
- O'Neill, H. &. (2016). The Essential Guide to Business for Entrepreneurs. Wiley.
- Priuli, F. T. (2020). Bayesian Probabilistic Models for Corporate Context, with an Application to Internal Audit Activities. Poste Italiane.
- Quispe, L. Q. (2020). La auditoría administrativa y su impacto en la gestión de las MYPES industriales de la región Puno. Universidad Nacional del Altiplano.
- Rodríguez, J. L. (2005). Metodología de la Investigación. McGraw-Hill.
- Romney, M. B. (2015). Sistemas de información contable . Pearson Educación.
- Ross, S. A. (2020). Fundamentals of Corporate Finance (13th ed.). McGraw-Hill Education.



- Shane, S. E. (2012). *The Mind of the Entrepreneur: Understanding and Improving the Performance of Small Business Owners*. Oxford University Press.
- Treviño, L. K. (2011). *Managing Business Ethics: Straight Talk about How to Do It Right* (6th ed.). Wiley.
- Van Horne, J. C. (2010). *Fundamentos de administración financiera* (12.<sup>a</sup> ed. Pearson Educación.
- Vivanco, R. G. (2022). *La auditoría de gestión y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del sector informático de Lima Metropolitana, 2019-2020*. Universidad de San Martín de Porres.
- Yanarico, K. N. (2021). *Evaluación del control interno basado en el modelo COSO y su relación con la rentabilidad en la Asociación Educativa Adventista de Puno, periodo 2019*. Universidad Peruana Unión.



## APÉNDICE



Apéndice 1: Matriz de consistencia

LA AUDITORÍA INTERNA Y LA RENTABILIDAD DEL NEGOCIO UNIPERSONAL DE LA EMPRESA PROTECNEG E.I.R.L. JULIACA 2024

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES Y DIMENSIONES	METODOLOGÍA
<b>PROBLEMA GENERAL</b>	<b>OBJETIVO GENERAL</b>	<b>HIPÓTESIS GENERAL</b>	<b>VARIABLE I</b>	<b>Enfoque:</b> Cuantitativo <b>Método:</b> deductivo <b>Tipo:</b> no experimental <b>Nivel de estudio:</b> Correlacional <b>Diseño:</b> observacional  <b>Unidad de análisis:</b> todo el personal usuarios clientes y la plana administrativa contable de la Empresa PROTECNEG <b>Población:</b> N =63 <b>Muestreo:</b> población finita <b>Muestra</b> n = 50  <b>Certeza:</b> probabilístico aleatorio al 95% de confiabilidad y con un error máximo tolerado del 5%).  <b>Técnica</b> psicométrica <b>Instrumentos:</b> test de Likert
¿Cuáles la relación que existe entre la auditoría interna y la rentabilidad del negocio unipersonal de la empresa PROTECNEG E.I.R.L.Juliaca 2024?	Determinar la relación que existe entre la auditoría interna y la rentabilidad del negocio unipersonal de la empresa PROTECNEG E.I.R.L.Juliaca 2024	Existe una relación positiva y significativa entre la implementación de auditoría interna y la rentabilidad del negocio unipersonal de la empresa PROTECNEG E.I.R.L.Juliaca 2024.	<b>AUDITORÍA INTERNA</b> <b>Dimensiones:</b> 1. Gestión de riesgos 2. Control Interno 3. Ética y Cultural.	
<b>PROBLEMA ESPECIFICO</b>	<b>OBJETIVO ESPECIFICO</b>	<b>HIPÓTESIS ESPECIFICA</b>	<b>VARIABLE II</b>	
¿Cuáles la relación que existe entre la gestión de riesgos y la rentabilidad del negocio unipersonal de la empresa PROTECNEG E.I.R.L.Juliaca 2024?	Determinar la relación que existe entre la gestión de riesgos y la rentabilidad del negocio unipersonal de la empresa PROTECNEG E.I.R.L.Juliaca 2024	Existe una relación significativa entre una gestión de riesgos eficaz y la rentabilidad del negocio unipersonal de la empresa PROTECNEG E.I.R.L.Juliaca 2024.	<b>RENTABILIDAD DEL NEGOCIO UNIPERSONAL</b> <b>Dimensiones:</b> 1. Control Financiero y Liquidez: 2. Adaptabilidad al Mercado: 3. Rentabilidad en el Largo Plazo	
¿Cuáles la relación que existe entre la Control Interno y la rentabilidad del negocio unipersonal de la empresa PROTECNEG E.I.R.L.Juliaca 2024?	Determinar la relación que existe entre la Control Interno y la rentabilidad del negocio unipersonal de la empresa PROTECNEG E.I.R.L.Juliaca 2024	Existe una relación directa y significativa entre un control interno efectivo y la rentabilidad del negocio unipersonal de la empresa PROTECNEG E.I.R.L.Juliaca 2024.		
¿Cuáles la relación que existe entre la Ética y Cultural y la rentabilidad del negocio unipersonal de la empresa PROTECNEG E.I.R.L.Juliaca 2024?	Determinar la relación que existe entre la Ética y Cultural y la rentabilidad del negocio unipersonal de la empresa PROTECNEG E.I.R.L.Juliaca 2024	Existe una relación significativa entre la ética y la cultura organizacional y la rentabilidad del negocio unipersonal de la empresa PROTECNEG E.I.R.L.Juliaca 2024.		

## Apéndice 2: Instrumento de recolección de datos

### LA AUDITORÍA INTERNA Y LA RENTABILIDAD DEL NEGOCIO UNIPERSONAL DE LA EMPRESA PROTECNEG E.I.R.L. JULIACA 2024

Tipo de test: **Psicométrico Likert**

Fecha: Día \_\_\_\_\_ Mes \_\_\_\_\_ Año \_\_\_\_\_

Varón ( )

Dama ( )

Nombre del responsable: \_\_\_\_\_

Código del entrevistado: \_\_\_\_\_

1. No es capaz
2. Se complica
3. Tiene Nociones
4. no se complica
5. Si es capaz

AUDITORÍA INTERNAs						
<b>Gestión de riesgos</b>						
P1	¿La empresa tiene procesos establecidos para detectar riesgos relevantes en sus operaciones?	1	2	3	4	5
P2	¿Existen procedimientos diseñados para reducir la probabilidad de ocurrencia de riesgos en la empresa?	1	2	3	4	5
P3	¿La empresa aplica medidas que corrigen o mitigan los efectos de los riesgos una vez ocurridos?	1	2	3	4	5
P4	¿La empresa realiza un seguimiento continuo de los riesgos y de la eficacia de los controles aplicados?	1	2	3	4	5
P5	¿La organización documenta y analiza eventos o incidentes relacionados con riesgos?	1	2	3	4	5
P6	¿La empresa responde de manera rápida y eficaz ante los riesgos identificados?	1	2	3	4	5
<b>Control Interno</b>						
P7	¿Existen políticas operativas y financieras internas que se cumplen en la empresa?	1	2	3	4	5
P8	¿Las funciones clave de autorización, registro y custodia están separadas adecuadamente en la empresa?	1	2	3	4	5
P9	¿Las operaciones son registradas completa y correctamente en la empresa?	1	2	3	4	5
P10	¿Se realizan revisiones sistemáticas antes de ejecutar transacciones importantes?	1	2	3	4	5
P11	¿Se revisa regularmente el funcionamiento del control interno en la empresa?	1	2	3	4	5
P12	¿La empresa cuenta con un equipo de auditoría interna que revisa procesos clave?	1	2	3	4	5
<b>Ética y Cultural.</b>						
P13	¿La empresa cuenta con un documento formal que establece principios éticos?	1	2	3	4	5
P14	¿Se promueve la honestidad y transparencia en las operaciones de la empresa?	1	2	3	4	5
P15	¿Existen sanciones claras ante faltas éticas y se aplican efectivamente en la empresa?	1	2	3	4	5
P16	¿La empresa tiene medios confidenciales para reportar actos indebidos?	1	2	3	4	5
P17	¿Se brindan capacitaciones sobre ética y conducta profesional al personal?	1	2	3	4	5
P18	¿Los trabajadores perciben un ambiente respetuoso, justo y libre de discriminación en la empresa?	1	2	3	4	5



<b>RENTABILIDAD DEL NEGOCIO UNIPERSONAL</b>						
<b>Control Financiero y Liquidez</b>						
P19	¿Se registran adecuadamente los movimientos de caja y bancarios en la empresa?	1	2	3	4	5
P20	¿La empresa elabora y ejecuta presupuestos anuales o mensuales?	1	2	3	4	5
P21	¿La proporción de deuda respecto al patrimonio o activos de la empresa es adecuada?	1	2	3	4	5
P22	¿La empresa lleva un adecuado control del stock, pérdidas y rotación de inventarios?	1	2	3	4	5
P23	¿Existen registros actualizados y un control físico de los bienes de la empresa?	1	2	3	4	5
P24	¿Las operaciones financieras son registradas de forma inmediata y precisa en la empresa?	1	2	3	4	5
<b>Adaptabilidad al Mercado</b>						
P25	¿La empresa desarrolla nuevos productos, servicios o procesos para adaptarse a los cambios del entorno?	1	2	3	4	5
P26	¿La empresa ajusta sus estrategias de manera rápida ante nuevas condiciones del mercado?	1	2	3	4	5
P27	¿La empresa amplía o modifica su oferta de productos o servicios para atender nuevas demandas?	1	2	3	4	5
P28	¿La empresa incorpora herramientas digitales, maquinaria u otras innovaciones tecnológicas?	1	2	3	4	5
P29	¿Se realizan estudios o encuestas para conocer las preferencias y comportamientos de los clientes?	1	2	3	4	5
P30	¿Los procesos internos y estructuras de la empresa pueden adaptarse rápidamente a cambios externos?	1	2	3	4	5
<b>Rentabilidad en el Largo Plazo</b>						
P31	¿El rendimiento generado sobre la inversión de los propietarios (utilidad neta sobre patrimonio) es adecuado en la empresa?	1	2	3	4	5
P32	¿La empresa utiliza eficientemente sus activos para generar utilidades (utilidad neta sobre activos totales)?	1	2	3	4	5
P33	¿Un porcentaje adecuado de las ventas queda como ganancia después de todos los gastos (margen de utilidad neta)?	1	2	3	4	5
P34	¿La utilidad neta crece de manera constante en varios periodos?	1	2	3	4	5
P35	¿La empresa mantiene flujos de efectivo positivos y estables a lo largo del tiempo?	1	2	3	4	5
P36	¿Un porcentaje adecuado de las utilidades es reinvertido en el negocio, como en infraestructura, capacitación o tecnología?	1	2	3	4	5



Apéndice 3: Validez de instrumentos

Apéndice 3: Validez de instrumentos

Validación de instrumento

Opinión de experto

I. DATOS DEL EXPERTO

- 1. Apellidos y Nombres: *Huamani Pizarro Judy*
- 2. Cargo e institución donde labora: *Docente UANCV*
- 3. Nombre del instrumento motivo de evaluación: *Encuesta*
- 4. Autor del instrumento: *Bryan Alexander Papi Yura*

II. PUNTOS DE VALIDACIÓN

DIMENSIONES	INDICADORES	Escala de valoración			Puntaje	Ponderación
		Deficiente (1-20%)	Regular (21-40%)	Buena (41-60%)		
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado				80	
2. OBJETIVIDAD	Esta expresado en base a la realidad local				79	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia				80	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica				78	
5. SUCUCENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad				80	
6. PERTINENCIA	Adecuado para la mejora de los indicadores de estudio				80	
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos técnicos científicos				76	
8. COHERENCIA	Entre los índices indicadores y las dimensiones				80	
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico				80	

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: FAVORABLE

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: **97%**

Lugar y fecha: Juliaca,

*[Firma]*  
 Firma del experto  
 DNI N°: Cel: 40673820  
 989-574722



Validación de instrumento

Opinión de experto

I. DATOS DEL EXPERTO

- 1. Apellidos y Nombres: *Mamani Mamani Jesús*
- 2. Cargo e institución donde labora: *Docente UANCV*
- 3. Nombre del instrumento motivo de evaluación: *Exorta*
- 4. Autor del instrumento: *B. Rojas, Alexia del D. I. p. Yucra*

II. PUNTOS DE VALIDACIÓN

DIMENSIONES	INDICADORES	Deficiente	Regular	Buena	Muy buena	Excelente
		0 - 20%	21 - 40%	41 - 60%	61 - 80%	81 - 100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado					✓
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en base a la realidad local					✓
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia					✓
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica					✓
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					✓
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para la mejora de las unidades de estudio					✓
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos-científicos					✓
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones					✓
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					✓

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: *Favorable*

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 96%

Lugar y fecha: *Juliaca, 12.10.91.2025*

*[Firma]*

Firma del experto  
DNI N°: *02465043* Cel.: *985858536*



### Anexo 4: Base de datos

Usuario 1	30	30	30	30	30	30	90	90
Usuario 2	30	30	30	30	30	30	90	90
Usuario 3	30	30	30	30	30	30	90	90
Usuario 4	30	30	30	30	30	30	90	90
Usuario 5	30	30	30	30	30	30	90	90
Usuario 6	25	23	25	22	27	26	73	75
Usuario 7	25	23	25	22	27	26	73	75
Usuario 8	24	21	24	22	25	23	69	70
Usuario 9	24	21	24	22	25	23	69	70
Usuario 10	24	21	24	22	25	23	69	70
Usuario 11	24	21	24	22	25	23	69	70
Usuario 12	24	21	24	22	25	23	69	70
Usuario 13	24	21	24	22	25	23	69	70
Usuario 14	24	21	24	22	25	23	69	70
Usuario 15	24	21	24	22	25	23	69	70
Usuario 16	24	21	24	22	25	23	69	70
Usuario 17	24	21	24	22	25	23	69	70
Usuario 18	24	21	24	22	25	23	69	70
Usuario 19	24	21	24	22	25	23	69	70
Usuario 20	24	21	24	22	25	23	69	70
Usuario 21	24	21	24	22	25	23	69	70
Usuario 22	24	21	24	22	25	23	69	70
Usuario 23	24	21	24	22	25	23	69	70
Usuario 24	24	21	22	21	23	22	67	66
Usuario 25	24	21	22	21	23	22	67	66
Usuario 26	24	21	22	21	23	22	67	66
Usuario 27	24	21	22	21	23	22	67	66
Usuario 28	24	21	22	21	23	22	67	66
Usuario 29	24	21	22	21	23	22	67	66
Usuario 30	24	21	22	21	23	22	67	66
Usuario 31	24	21	22	21	23	22	67	66
Usuario 32	24	21	22	21	23	22	67	66
Usuario 33	22	21	22	21	23	22	65	66
Usuario 34	22	21	22	21	26	22	65	69
Usuario 35	22	21	22	21	23	22	65	66
Usuario 36	22	21	27	29	23	22	70	74
Usuario 37	22	21	22	21	23	22	65	66
Usuario 38	22	21	22	21	23	22	65	66
Usuario 39	22	21	22	21	23	22	65	66
Usuario 40	22	21	22	21	23	26	65	70
Usuario 41	22	21	22	21	23	22	65	66
Usuario 42	22	21	22	21	23	22	65	66
Usuario 43	22	21	22	21	23	22	65	66
Usuario 44	22	21	22	21	23	22	65	66
Usuario 45	27	21	22	21	23	22	70	66
Usuario 46	30	21	22	21	23	22	73	66
Usuario 47	30	21	22	21	23	22	73	66
Usuario 48	22	28	27	29	26	26	77	81
Usuario 49	27	30	28	29	28	29	85	86
Usuario 50	30	30	28	29	28	29	88	86



ANEXO 1  
FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN

AUTORIZACIÓN PARA LA INCORPORACIÓN DE LOS  
TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN  
EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UANCV

Formato digital

Fecha de entrega: 29 - 10- 2025

Datos del autor (es):

Nombres y Apellidos: BRAYAN ALEXANDER ARPI YUCRA  
Dirección: JR. SULLANA N° 127 - AZÁNGARO  
DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°: 73748452  
Teléfono: 901226765 email: bra.yan.ar.pi.yu@gmail.com

Nombres y Apellidos: \_\_\_\_\_  
Dirección: \_\_\_\_\_  
DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°: \_\_\_\_\_  
Teléfono: \_\_\_\_\_ email: \_\_\_\_\_

Facultad y/o Escuela de Posgrado: CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS  
Escuela Profesional o Mención: CONTABILIDAD

Título o Grado Académico a optar: CONTADOR PÚBLICO

Asesor: Dra. YUDY HUACANI SUCASACA

Esta obra se encuentra dentro de las siguientes denominaciones:

Trabajo de Investigación  Tesis  Trabajo de Suficiencia Profesional  Trabajo Académico

Título: AUDITORÍA INTERNA Y LA RENTABILIDAD DEL NEGOCIO UNIPERSONAL DE LA EMPRESA  
PROTECNEG EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA JULIACA 2024

Palabras claves, (3 a 5 términos): Auditoría, Rentabilidad, Empresa, riesgos, Rentabilidad

Esta obra se desarrolló en la UANCV <sup>1,2?</sup>  
1

Indicar si su producción intelectual ha empleado recursos tales como, instalaciones, laboratorios, insumos, equipos, bases de datos, asesoría técnica por parte del personal de la UANCV, financiamiento, entre otros relacionados.

Si su producción intelectual se desarrolló en la UANCV totalmente o parcialmente, deberá autorizar el depósito en el Repositorio de manera obligatoria.



2. Referencia de tesis:

- Bachiller
- Título
- 2da Especialidad
- Maestría
- Doctorado

3. Licencias:

a) Licencia estándar:

**Bajo los siguientes términos, autorizo el depósito de mi tesis en el Repositorio Digital de la UANCV.**

Con la autorización de depósito de mi producción Intelectual, otorgo a la Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" una licencia no exclusiva para reproducir, distribuir, comunicar al público, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público mi producción intelectual (incluido el resumen), en formato físico o digital, en cualquier medio, conocido o por conocerse, a través de los diversos servicios por la Universidad, creados o por crearse, tales como el Repositorio Digital de tesis UANCV, colección de producción intelectual, entre otros, en el Perú y en el extranjero por el tiempo y veces que considere necesarias, y libres de remuneraciones.

En virtud de dicha licencia, la Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" podrá reproducir mi producción intelectual en cualquier tipo de soporte y en más de un ejemplar, sin modificar su contenido, solo con propósitos de seguridad, respaldo y preservación.

Declaro que la producción intelectual es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, coautoría con titularidad compartida, y me encuentro facultado a conceder la presente licencia y, asimismo, garantizo que dicha producción intelectual no infringe derechos de autor de terceras personas.

La Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" consignará el nombre del y/o los autor(es) de la producción intelectual, y no le hará ninguna modificación más que la permitida en la licencia.

**Autorizo su publicación (marque con una X)**

- Sí, autorizo que se deposite inmediatamente.
- Sí, autorizo que se deposite a partir de la fecha (d/m/a): \_\_\_\_\_
- No autorizo.

b) Licencia CREATIVE COMMONS 4.0 INTERNACIONAL:

Si usted concede una licencia CREATIVE COMMONS sobre su producción intelectual, mantiene la titularidad de los derechos de autor de esta y, a la vez, permite que otras personas puedan reproducirla, comunicarla al público y distribuir ejemplares de esta, bajo las condiciones siguientes:

**¿Quiere permitir usos comerciales de su producción intelectual?**

**Sí:** significa que usted permite la reproducción, distribución y comunicación pública de la producción intelectual incluso con fines comerciales.

**No:** significa que usted permite la reproducción, y comunicación pública de la producción intelectual, pero sin fines comerciales.

- Sí autorizo
- No autorizo



**Jurisdicción de su Licencia**

Todas las licencias CREATIVE COMMONS son de ámbito mundial, sin embargo, usted puede elegir entre la opción "internacional" o una adaptada a su jurisdicción, como para el caso peruano.

La opción "internacional" emplea el lenguaje y la terminología de los tratados internacionales; en cambio, la adaptada a su jurisdicción, recoge las particularidades de la legislación peruana.

En consecuencia, la opción "internacional" goza de una mayor eficacia a nivel mundial, gracias a que tiene jurisdicción neutral. Mientras que la opción adaptada a la jurisdicción del Perú goza de una mayor eficacia ante los tribunales peruanos.

Internacional

Nacional

Línea de investigación: CONTABILIDAD ECONÓMICA P15

  
Firma de Autor



huella digital

29 - 10 - 2025

Fecha