



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Auditoría interna y gestión financiera en las empresas
comerciales de Chimbote – 2021**

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

AUTORAS:

Avalos Albuja, Alondra Katherine (ORCID: 0000-0002-7447-1564)

Castillo Gomez, Andrea Kassandra (ORCID: 0000-0003-4740-1947)

ASESOR:

Dr. Quiroz Suarez, David (ORCID: 0000-0002-5550-8405)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

CHIMBOTE — PERÚ

2022

Dedicatoria

Este trabajo está dedicado a nuestra amada familia, por ser una gran motivación; por ser motivos de inspiración y desarrollo personal y profesional.

Al Dr. David, nuestro docente personal, fuente de amor, paz y sabiduría. A nuestros persistentes amigos en general.

Agradecimiento

A nuestro destacado docente, de quien aprendimos mucho.

A nuestros sobresalientes compañeros de estudios; a nuestras incondicionales amistades; por ser reflejo de constancia, disciplina; de perseverancia y superación. Cada uno de ellos contribuyó en la realización de nuestra investigación.

Índice de contenidos

Caratula	I
Dedicatoria	II
Agradecimiento	III
Índice de contenido	IV
Índice de tablas	V
Índice de figuras	VI
Resumen	VII
Abstract	VIII
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	3
III. METODOLOGÍA	10
3.1. Tipo y diseño de investigación	10
3.2. Variables y operacionalización	10
3.3. Población, muestra y muestreo	11
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.	12
3.5. Procedimientos	13
3.6. Método de análisis de datos	13
3.7. Aspectos éticos	13
IV. RESULTADOS	15
V. DISCUSIÓN	28
VI. CONCLUSIONES	31
VII. RECOMENDACIONES	33
REFERENCIAS	34
ANEXOS	42

Índice de tablas

Tabla 1. Técnica e instrumentos de recolección de datos.	12
Tabla 2. Confiabilidad de Alpha de Cronbach.	12
Tabla 3. Validación por juicio de expertos.	13
Tabla 4. Prueba de normalidad de datos.	23
Tabla 5. Niveles de correlación entre la auditoría interna y gestión financiera.	24
Tabla 6. Niveles de correlación entre la planificación de auditoría interna y gestión financiera.	25
Tabla 7. Niveles de correlación entre evaluación de riesgos y gestión financiera.	26
Tabla 8. Niveles de correlación entre ejecución de auditoría y gestión financiera.	27

Índice de figuras

Figura 1. Niveles de la variable auditoría interna.	15
Figura 2. Niveles de la dimensión planificación de auditoría.	16
Figura 3. Niveles de la dimensión evaluación de riesgos.	17
Figura 4. Niveles de la dimensión ejecución de auditoría.	18
Figura 5. Niveles de la variable gestión financiera.	19
Figura 6. Niveles de la dimensión planificación financiera.	20
Figura 7. Niveles de la dimensión procesos de gestión financiera.	21
Figura 8. Niveles de la dimensión evaluación financiera.	22

Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo general determinar la relación de la auditoría interna y la gestión financiera en las empresas comerciales de Chimbote - 2021. El método que siguió la investigación fue hipotético-deductivo, con un enfoque cuantitativo, de tipo aplicada, diseño no experimental, corte transversal y de nivel correlacional. La población fue 130 empresas comerciales de Chimbote, con una muestra conformada por 97 empresas comerciales de Chimbote, quienes brindaron información oportuna sobre la situación de la empresa, aplicándoles la técnica de la encuesta donde el cuestionario demostró ser válido y confiable con un índice de alfa de Cronbach; cuyos coeficientes fueron 0,977 y 0,904 respectivamente en los cuestionarios para las variables auditoría interna y gestión financiera respectivamente, evidenciándose que el nivel de correlación entre las variables es alta. Como resultado se obtuvo un coeficiente Rho de Spearman entre la variable auditoría interna y la variable gestión financiera de 0.714; asimismo, de acuerdo al nivel de significancia obtenido que, en este caso fue de $p < 0.001$, observando que p es menor a 0,05, se concluye que existe correlación significativa entre la variable auditoría interna y la variable gestión financiera.

Palabras clave: auditoría, gestión, empresas.

Abstract

The general objective of this research was to determine the relationship between internal auditing and financial management in commercial companies in Chimbote - 2021. The method followed by the research was hypothetical-deductive, with a quantitative approach, applied type, non-experimental design., cross-sectional and correlational level. The population was 130 commercial companies from Chimbote, with a sample made up of 97 commercial companies from Chimbote, who provided timely information on the situation of the company, applying the survey technique where the questionnaire proved to be valid and reliable with an alpha index of Cronbach; whose coefficients were 0.977 and 0.904 respectively in the questionnaires for the internal audit and financial management variables, respectively, showing that the level of correlation between the variables is high. As a result, a Spearman's Rho coefficient was obtained between the internal audit variable and the financial management variable of 0.714; Likewise, according to the level of significance obtained, which in this case was $p < 0.001$, observing that p is less than 0.05, it is concluded that there is a significant correlation between the internal audit variable and the financial management variable.

Keywords: audit, management, companies.

I. INTRODUCCIÓN

En el nivel internacional realizar auditorías internas es de gran valor dentro de las organizaciones del siglo XXI, ya que muestra un examen confiable de la realidad de la empresa, y además en respetar las leyes, normas y reglamentos aplicables al interior de la empresa, para ello es importante la aplicación de una auditoría que permita evaluar si los recursos humanos, financieros, técnicos están siendo administrados con la eficiencia y efectividad, caso contrario esto no permitirá mejorar la eficiencia de recursos por lo que no se reducirán los riesgos y peligros. (Frías, 2019)

En el nivel nacional; una empresa ubicada en Lima, la falta de un plan de auditoría interna, causa enormes inconvenientes; pues éste se ocupa de las garantías a la organización, una de sus importantes funciones es la de proporcionar credibilidad. Ya que, al ejecutarse una auditoría interna, se logra tener un excelente proceso e información razonable, confiable y oportuna en la gestión financiera, que le permitirá prever y tomar decisiones sobre el establecimiento de metas y/o el logro en el corto y largo plazo. (León, 2019)

A nivel local, en el distrito de Chimbote existen empresas comerciales que abastecen a toda la ciudad, se observó que tienen dificultades cuando intentan después de varios meses realizar revisiones de sus procedimientos contables y administrativos; eso no les permite percatarse de algún acto irregular que con el tiempo puedan ocasionar un perjuicio financiero a dichos negocios. Entonces, lo que se pretendió es que todas ellas, cuenten con un proceso de auditoría a nivel interno, que permita controlar el manejo y la gestión financiera.

Esta investigación pretende responder a la pregunta: ¿Cómo la auditoría interna se relaciona con la gestión financiera en las empresas comerciales de Chimbote - 2021?

Asimismo, se presentaron los problemas específicos: ¿Cómo la planificación de auditoría interna se relaciona con la gestión financiera en las empresas comerciales de Chimbote - 2021? ¿Cómo la evaluación de riesgos de la auditoría interna se relaciona con la gestión financiera en las empresas comerciales de Chimbote - 2021? ¿Cómo la ejecución de auditoría interna se relaciona con la gestión financiera en las empresas comerciales de Chimbote - 2021?

Esta etapa se desarrolló la argumentación, esclareciendo la justificación, factibilidad e interés del estudio.

La investigación que se desarrolló tiene una justificación teórica, porque se basó en la teoría y contribuyó a una mejor comprensión de los procesos de auditoría interna y la gestión financiera, debido a la aplicación de la fundamentación teórica, en el fenómeno observado, en las empresas comerciales de Chimbote, año 2021.

La investigación que se desarrolló tiene una justificación práctica, ya que permitió la solución de la problemática y que a su vez fue de gran beneficio para las empresas comerciales de Chimbote, año 2021. También contribuyó con otras organizaciones con las mismas características y con la misma problemática, porque se redujeron los errores existentes.

La investigación que se desarrolló tiene una justificación metodológica, debido a que ofreció información de confianza, válida y confiable en los instrumentos de recolección de información y en el análisis de los resultados obtenidos.

El objetivo general fue: determinar la relación de la auditoría interna y la gestión financiera en las empresas comerciales de Chimbote - 2021. Los objetivos específicos fueron: determinar la relación de la planificación de auditoría interna y la gestión financiera en las empresas comerciales de Chimbote – 2021. Determinar la relación de la evaluación de riesgos de auditoría interna y la gestión financiera en las empresas comerciales de Chimbote – 2021. Determinar la relación de la ejecución de auditoría interna y la gestión financiera en las empresas comerciales de Chimbote – 2021.

La investigación desarrollada, fue correlacional, por lo tanto, requirió de hipótesis, es así como se formuló la siguiente: existe relación significativa entre la auditoría interna y la gestión financiera en las empresas comerciales de Chimbote – 2021. Las hipótesis específicas fueron: existe relación significativa entre la planificación de auditoría interna y la gestión financiera en las empresas comerciales de Chimbote - 2021. Existe relación significativa entre la evaluación de riesgos de auditoría y la gestión financiera en las empresas comerciales de Chimbote – 2021. Existe relación significativa entre la ejecución de auditoría interna y la gestión financiera en las empresas comerciales de Chimbote – 2021.

II. MARCO TEÓRICO

Como trabajos previos internacionales, García et al. (2021), en su investigación desarrollaron una evaluación ordenada y explícita de los indicadores de gestión financiera en las PYMES. Fue un estudio descriptivo, recalcaron que es necesario desarrollar un método o guía de diagnóstico para determinar los problemas existentes, los cambios significativos y los factores que afectan la gestión financiera, por lo tanto, se necesita métodos de diseños para identificar los problemas existentes, variaciones fundamentales y factores que afectan la gestión financiera.

También se puede mencionar a López et al. (2020), en su trabajo científico analizaron la realidad de la gestión financiera en instituciones. Es un diseño descriptivo, transversal y no experimental que argumenta que no se pueden tomar decisiones de flujo de efectivo sin una buena gestión financiera por parte de las organizaciones para tener un óptimo proceso de entrada y salida de los recursos financieros.

Del mismo modo Aguirre et al. (2020), en su artículo científico evaluaron la gestión financiera de los sectores económicos más relevantes de la industria. Fue un estudio comparativo, encontraron que empresas dirigidas por mujeres tienen niveles más altos de deuda, lo que puede estar relacionado con un estilo de gestión que incluye estrategias de financiamiento para maximizar el valor del negocio y una propensión a asumir grandes riesgos y las empresas dirigidas por personas más educadas con índices de liquidez más altos pueden utilizar recursos externos para financiar su patrimonio.

De la misma forma se consideró el estudio de Varas (2020), que decidió evaluar los procedimientos de auditoría interna para lograr los objetivos estratégicos de empresas comerciales. Fue una investigación de enfoque inductivo y deductivo, encontrando que si hay escasez de conocimientos de aplicación de técnicas de auditoría para definir los controles internos no permitirá a la administración reducir los riesgos, así como mejorarlos y alinearlos con las metas estratégicas de la empresa.

De la misma manera se consideró el aporte de Novoa (2018), donde determinó la aplicación de auditoría interna para tomar decisiones, para ello consideró utilizar una metodología no experimental y descriptiva, afirmando que la

auditoría interna es un aspecto considerable en la toma de decisiones sobre los hallazgos de esta, y así generar recomendaciones que permite a las organizaciones mejorar, evaluar e implementar diversas acciones correctivas y preventivas, brindando oportunidades de mejoramiento y aumento de la eficiencia.

De igual importancia se consideró el estudio de Alhassan (2018), porque investigó la influencia de la auditoría interna en la eficacia de la gestión financiera. Diseño correlacional, reveló que los determinantes de la auditoría interna (independencia, controles internos, competencia y normas de auditoría interna) tienen una influencia estadísticamente significativa en la eficacia de la gestión financiera.

También Plaza (2018), analizó la auditoría interna como mecanismo de gestión empresarial. Fue cuantitativo, descriptivo y no experimental, llegando a resolver que la auditoría interna es necesaria e imprescindible porque actúa como herramienta de control y asesoramiento, y participa en el control de supervisión que se gestionan en las organizaciones, potenciando la eficacia de la auditoría interna, ya que ayuda a informar a los directivos de las recomendaciones para fortalecer los controles internos y la rápida corrección de las deficiencias identificadas.

Asimismo Andzie et al. (2018), evaluaron la efectividad de la práctica de auditoría interna en la gestión financiera. Utilizaron un diseño descriptivo de corte transversal, determinaron que factores que influyen en la función de auditoría interna pueden ser variados, como la falta de experiencia de los auditores o algunos de sus informes no reciben atención por la gerencia, esto limita el desempeño de la organización.

Por último, se tiene el aporte de Garaicoa (2018), que estandarizó los procesos de auditoría interna para simplificar y superar la condición del trabajo. La metodología tiene un enfoque cuali-cuantitativa, alcanzando que el trabajo de auditoría interna requiere competencia profesional y cuidado por parte del auditor en todos los aspectos; por esta razón, es importante y recomendable enfatizar las prácticas éticas y la honestidad durante y después de la asignación del auditor, ya que este debe ser uno de los principios que debe regir el comportamiento del auditor hacia los proveedores de servicios dentro de sus valores.

En los antecedentes nacionales se tiene en cuenta distintos aportes, uno de ellos el informe de Machacuay (2021), porque buscó determinar el impacto de las auditorías internas en la gestión de la empresa. A partir de diversas fuentes, relaciones e investigaciones descriptivas, hemos concluido que la auditoría interna tiene un impacto significativo en la gestión empresarial, por lo que es necesario hacer del laboratorio interno un lugar independiente, el cual será de utilidad para los administradores, asimismo el establecer un equipo de monitoreo interno y supervisión de las actividades de cada equipo de la organización. Al implementar estos procedimientos, las organizaciones pueden apoyar el establecimiento de metas que requieren decisiones gerenciales y decisiones sobre cómo mejorar estos procesos en la práctica de la gestión empresarial.

Así como Millan (2020), logró demostrar como la aplicación de la gestión financiera, puede optimizar sus decisiones comerciales. Es cuantitativa, no experimental, descriptiva y transversal. Destacó que gestión financiera bien realizada construye relación a largo plazo con los inversores, lo que les permite medir todos los riesgos futuros y lograr rendimientos y beneficios positivos.

Asimismo se consideró la investigación de Pulache (2019), porque logró determinar la frecuencia de la gestión financiera para tomar decisiones financieras. Es correlacional, no experimental, transversal, y concluye que el uso de múltiples estrategias como la preparación de la información financiera es necesario para reducir a mediano y largo plazo, las tomas de decisiones financieras y patrimoniales.

Pero Pérez (2018), decidió revisar la gestión del desempeño y demostrar su impacto en el sistema de gestión financiera. Utiliza un método no experimental y analítico, encontrando que los servicios de pruebas internas no están bien desarrollados dentro de la empresa, porque el investigador omite información importante en el momento oportuno de su investigación y que los gerentes no siempre controlan la calidad de las labores de investigación interna, y que de esta manera no se realicen investigaciones posteriores del sistema financiero.

Asimismo, Cumpa (2018), decidió analizar la auditoría interna e investigar su impacto en los controles contables de la empresa. Un estudio descriptivo y no empírico, encontró que las auditorías internas se ignoraron porque los auditores

revisaron y no informaron el trabajo realizado, omitieron información importante y porque la gerencia no consideró completamente la efectividad del trabajo.

De la misma manera Vidal (2017), precisó que una adecuada evaluación de riesgos, incide en el desarrollo del plan estratégico que orienten a tomar decisiones en las empresas con el fin de gestionar los riesgos de la información empresarial y asegurar el éxito de los procesos establecidos, y una auditoría interna evalúa los riesgos, mitigándolos mediante el plan estratégico.

Se continúa a conceptualizar las variables de estudio y cada dimensión, para ello se tuvo en cuenta los aportes de diversos autores, tales como:

Con referencia a auditoría, Pérez (2021) definió que es un proceso sistemático, independiente que mediante documentos es como se obtiene las evidencias, es recomendable que haya una evaluación objetiva, para que se determine el cumplimiento de los actos administrativos de los registros contables.

En cuanto a la clasificación de la auditoría según el origen del auditor, es decir, la forma en que se realizó el trabajo y la relación laboral, entre la entidad y el auditor, la auditoría se divide en; interna y externa. (Lalanguí, 2021)

La auditoría interna es una actividad relevante y objetiva, diseñada para mejorar las operaciones de la empresa. Esto ayudará al lograr sus objetivos proporcionando un enfoque sistemático y disciplinado para vigilar el buen funcionamiento, permitiendo reducir los riesgos a los que se enfrenta la empresa. (Dextre et al., 2017)

Sistema de control interno, que son un conjunto de políticas y procedimientos que se establecen en una empresa, determinada para la protección de sus activos, reducir el riesgo, con el fin de mejorar sus operaciones empresariales. (Nuño, 2017)

Las dimensiones de la variable auditoría interna son: planificación de auditoría, evaluación de riesgos y ejecución de auditoría.

La planificación de auditoría es el proceso de establecer objetivos, para la identificación y evaluación de los riesgos de la auditoría, asimismo determinar recursos, definir el equipo auditor y presentar un cronograma. (Cruz y Flores, 2018)

La evaluación del riesgo de auditoría consiste en la identificación y análisis de los riesgos que tienen relación con el logro de los objetivos. Es importante determinar que riesgos se les va a realizar al plan de tratamiento. (Andales, 2022)

La ejecución de auditoría se inicia presentando los integrantes del equipo para revisar el plan. Allí los métodos y procedimientos son recomendados que se utilicen nuevamente, identificar los recursos considerando los procedimientos de seguridad. (Cruz y Flores, 2018)

Se considera como indicadores al objetivo de la planificación, normas internacionales de auditoría, informe de auditoría, identificación de los riesgos tributarios, medición de riesgos, evidencias y plan de trabajo.

Objetivo de la planificación: desempeña un papel relevante porque se puede profundizar y especificar procedimientos, y crear un plan estratégico que identificará los riesgos de auditoría. (Moncayo, 2016)

Normas internacionales de auditoría: conjunto de reglas con el propósito de armonizar o unificar las tareas realizadas por el auditor. (Westreicher, 2021)

Informe de auditoría: es el documento final redactado por los auditores luego de realizar toda la auditoría, donde indican la realidad económica empresarial y expresan su opinión sobre la realidad económica de esta. (Caurin, 2017)

Identificación de los riesgos tributarios: permite analizar y determinar cómo responder a los riesgos que pueden impactar significativamente o aumentar las operaciones de su organización en tiempos de estabilidad o en tiempos de crisis. (Navarrete, 2020)

Medición de riesgos: las empresas deben evaluar todas las posibles situaciones peligrosas que impidan el logro de los objetivos o, peor aún, impliquen pérdidas humanas, ambientales y económicas. Una vez que una empresa tiene este análisis claro, puede concentrar sus esfuerzos en los riesgos más amenazantes. (Hugo, 2020)

Evidencias: es la información o documentación utilizada por el auditor, que le permite sustentar y dar credibilidad a su opinión. (Briceño et al., 2017)

El plan de trabajo: documento que detalla de forma clara los procesos, actividades, documentos y detalles a auditar. (Camejo, 2022)

La gestión financiera es una de las áreas de las ciencias empresariales que estudia la mejor manera de obtener y utilizar los recursos de la empresa. (Westreicher, 2020)

La gestión financiera es una de las responsabilidades relevantes de los empresarios, ya que deben considerar el posible impacto de sus decisiones de gestión en la rentabilidad, el flujo de caja y la salud financiera de la empresa. (Woodruff, 2019)

Se considera como dimensiones a la planificación financiera, procesos de gestión y evaluación financiera.

La planificación financiera, herramienta importante de gestión financiera para comprender garantizando el control, mejorar la toma de decisiones y aumentar el nivel en que los objetivos son alcanzados dentro de una organización. La planificación puede ser una herramienta versátil, ya que se puede adaptar a diferentes áreas y aspectos de la vida empresarial y personal. (Valle, 2020)

Procesos de gestión financiera, es el conjunto de actividades de planificación financiera y seguimiento financiero e información sobre el desempeño del negocio con la aplicación de conocimientos y sistemas para mejorar el rendimiento del negocio con el objetivo de cumplir con los requisitos de rentabilidad del cliente. (Wagstaff, 2019)

La evaluación financiera mejora la rentabilidad, establece una cantidad adecuada y razonable de gastos necesarios, determina sus fuentes de financiamiento, establece niveles de ingresos y ajusta sus gastos correspondientes; permitiendo a las empresas tomar decisiones a corto o largo plazo ya sean de mejoras o inversiones. (Vasquez, 2019)

Se considera como indicadores a los objetivos, corto plazo, largo plazo, control, supervisión y rentabilidad.

Objetivos: garantizan que la organización de las empresas se realice con eficiencia y eficacia, y esta es la razón de la contribución del proceso de toma de decisiones. (Cabrera et al., 2017)

Corto plazo: son inversiones planificadas para tiempos de aproximadamente doce meses o menos. (Westreicher, 2021)

Largo plazo: se trata de inversiones futuras entre dos y cinco años. (Equipo editorial, 2021)

Control: estudia y analiza resultados verdaderos, de perspectivas diferentes, comparados con los objetivos, tanto a corto como en el mediano y largo plazo. (Teruel, 2021)

Supervisión: examina riesgos potenciales a nivel del sistema financiero y trata de prevenir que estos empeoren, o de mitigar sus consecuencias si se realizan. (Belaunde, 2012)

Rentabilidad: mide la capacidad que tiene la empresa para generar ingresos con sus fondos. (Sevilla, 2015)

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

Investigación aplicada, Acuña et al. (2020) describieron que consiste en identificar a través del conocimiento científico, los medios por los cuales contribuyen a solucionar un problema específico, real e identificado.

Se utilizó la investigación de diseño no experimental y transversal, porque no se manipularon las variables; y por ende la información fue recogida en un único momento. (Acuña et al., 2020)

El enfoque fue cuantitativo. Según Acuña et al. (2020), consiste en medir y cuantificar de manera ordenada y realista, utilizando estadísticas y procedimientos informáticos.

El nivel fue correlacional. Por lo tanto, Acuña et al. (2020) señalan que el objetivo es conocer la relación de los fenómenos en estudios, fijadas en variables.

El método fue hipotético-deductivo, porque parte de una hipótesis destinada a alterar o refutar, de tal manera que permita extraer conclusiones para compararlas con los hechos. (Acuña et al., 2020)

3.2. Variables y operacionalización

Variable 1: auditoría interna

Definición conceptual: sistema empresarial de control interno que consiste en medidas, políticas y procedimientos que se establecen dentro de una empresa para la protección sus activos, reducir los riesgos, mayor eficiencia en los procedimientos, optimizar y generar beneficios. (Nuño, 2017)

Definición operacional: es el procedimiento que permita medir las variables de estudio a través de sus indicadores, con el uso de instrumento denominado cuestionario conformado por 10 ítems, que fue aplicado a las empresas comerciales de Chimbote, año 2021; y que permitirá conocer más detalles de sus dimensiones: planificación de auditoría, evaluación de riesgos y ejecución de auditoría.

Indicadores: esta variable estuvo conformada por 10 indicadores que pertenecen a cada una de sus dimensiones.

Escala: Ordinal

Variable 2: gestión financiera

Definición conceptual: es la búsqueda eficiente de fuentes de financiamiento, y la adecuada planificación para tomar las decisiones de inversión y financieras correspondientes a una empresa en un tiempo determinado que constituye a un valor circulante, cumpliendo con la capacidad económica. (Haro y Rosario, 2017)

Definición operacional: es el procedimiento que permita medir las variables de estudio a través de sus indicadores, con el uso de instrumento denominado cuestionario conformado por 9 ítems, que fueron aplicados a las empresas comerciales de Chimbote, año 2021; y que permitirá conocer más detalles de sus dimensiones: planificación financiera, procesos de gestión financiera y evaluación financiera.

Indicadores: esta variable estuvo conformada por 09 indicadores que pertenecen a cada una de sus dimensiones.

Escala: Ordinal

3.3. Población, muestra y muestreo

Población: elementos con algunas características en común y se ubican en un espacio determinado. (Acuña et al., 2020)

Se consideró a las 130 empresas comerciales de Chimbote.

Muestra: subconjunto de casos del conjunto de elementos recopilados, una buena elección puede ayudar a mantener los datos precisos y actualizados. (Acuña et al., 2020)

Para obtener la muestra se utilizó la fórmula estadística de proporciones finitas por el motivo que se conoce de manera exacta el total de la población, llegando a obtener una cantidad de 97 empresas. Dicha fórmula fue la siguiente:

Dónde:

$$n = \frac{NZ^2pq}{(N-1)E^2 + Z^2pq}$$

n = Muestra
z = 1.960
p = 0.5
q = 0.5
E = 0.05
N = 130

$$n = \frac{130 * 1.960^2 * 0.5 * 0.5}{(130 - 1) * 0.05^2 + 1.960^2 * 0.5 * 0.5}$$

n = 97

Muestreo: fue no probabilístico, donde el investigador toma la decisión de la muestra por razones subjetivas, descartándose la aleatoriedad. (Acuña et al., 2020)

Para formar parte de la muestra se utilizaron algunos criterios de selección.

Criterios de inclusión: se consideraron a todas las empresas comerciales de la ciudad de Chimbote, año 2021, que voluntariamente aceptaron formar parte de la investigación.

Criterios de exclusión: consideraron excluidas todas aquellas empresas comerciales de la ciudad de Chimbote, año 2021, que implícitamente no deseen participar en la investigación.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

La técnica de recolección de datos como los procesos utilizados al adquirir conocimientos. Es decir, observación, entrevista, encuesta. En este caso se usó la encuesta para recopilar información fines de investigación. (Arias, 2020)

De tal manera que Hernández et al., (2018) señalaron que las herramientas de recolección de datos son un recurso para la recopilación de datos acerca de las variables de investigación. El cuestionario fue el instrumento utilizado en esta investigación.

Tabla 1

Técnica e instrumentos de recolección de datos

Variables	Técnicas	Instrumentos
Auditoría interna	Encuesta	Cuestionario
Gestión financiera	Encuesta	Cuestionario

Con respecto a la confiabilidad se usó el coeficiente de Alpha de Cronbach donde se concluyó que el instrumento de la presente investigación tiene un alto grado de confiabilidad.

Tabla 2

Confiabilidad de Alpha de Cronbach

Variable	Valores de Alpha	Interpretación
Auditoría interna	0,977	Alta confiabilidad
Gestión financiera	0,904	Alta confiabilidad

La validez del instrumento fue realizada por expertos en contabilidad con grado de doctor ya que por medio de ello se verificará la fiabilidad de las preguntas que fueron formuladas.

Tabla 3

Validación por juicio de expertos

Apellidos y Nombres	Grado	Resultados
Ulloa Siccha Javier Leopoldo	Doctor	Si hay suficiencia
Gómez de la Barra Márquez Gonzalo	Doctor	Si hay suficiencia
Revilla Becerra Misael Benigno	Doctor	Si hay suficiencia

3.5. Procedimientos

Se procedió a dialogar con las empresas comerciales de Chimbote, indicándoles el propósito de nuestra investigación. Luego establecimos el cronograma para la aplicación de la encuesta. Se realizó la elaboración y validación de encuestas procediendo a ser validados según juicio de expertos con grado de doctor, siendo 19 ítems, con respuestas tipo Likert donde, 1= nunca, 2 = casi nunca, 3 = a veces, 4= casi siempre y finalmente el valor 5=siempre.

3.6. Método de análisis de datos

Con la información, se analizaron respuestas del cuestionario utilizando SPSS versión 26.0, los resultados descriptivos se presentaron con una interpretación similar.

En el método inferencial se realizó la prueba de normalidad con la finalidad de saber distribuir, y determinar si la investigación es de tipo paramétrica o no paramétrica, por otro lado, en verificación de la hipótesis se utilizó el coeficiente de Rho de Spearman, que sirve para encontrar el grado de interacción que existe entre las variables cuantitativas.

Utilizamos las técnicas analíticas y la revisión documental. Para compilar los datos se usó el Excel y luego comprenda los números. Finalmente, se verificó los datos obtenidos. (Hernández et al., 2018)

3.7. Aspectos éticos

Los 3 principios éticos que se respetaron, en la presente investigación, sustentados como la base de cada una de las normas que la regulan, los cuales son: respeto por las personas, beneficencia y justicia. (Alvarez, 2018)

Respeto por las personas, ya que no se les obligó a los participantes formar parte de la muestra; además la información obtenida se citó con las fuentes correspondientes, sin alterar ningún dato del autor original (Alvarez, 2018)

También, el principio de la beneficencia, ya que este trabajo de investigación buscó satisfacer a las empresas comerciales de Chimbote, asimismo a los futuros investigadores que requieran buscar información. (Alvarez, 2018)

El principio de justicia, porque se respetó de manera equitativa los derechos de los participantes de la encuesta del trabajo de investigación, sin ningún acto de discriminación arbitraria en los tratamientos y procedimientos aplicados. (Alvarez, 2018)

IV. RESULTADOS

4.1. Estadística descriptiva

Niveles de la variable auditoría interna

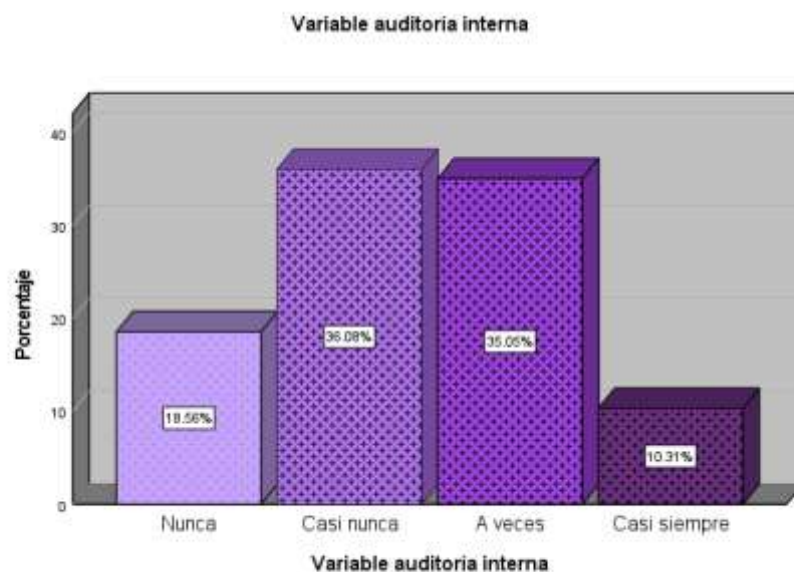


Figura 1. Niveles de la variable auditoría interna.

Interpretación: los encuestados que participaron de la investigación fueron 97 empresas comerciales de la ciudad de Chimbote, presentó que al 100% de la muestra, se encontró que 10 participantes que comprendió un 10.31% señaló que “casi siempre” realizan auditoría interna, de igual manera un 35.05% señaló que “a veces” con un total de 34 participantes, el 36.08% señaló que “casi nunca” con un total de 35 participantes y un 18.56% señaló que “nunca” que correspondió a 18 participantes. Determina que la auditoría interna al utilizar un enfoque basado en el riesgo, la planificación dinámica y una buena ejecución, proporciona un aseguramiento objetivo y adecuado, y que contribuye a la eficacia y eficiencia de la gestión financiera.

Niveles de la dimensión planificación de auditoría

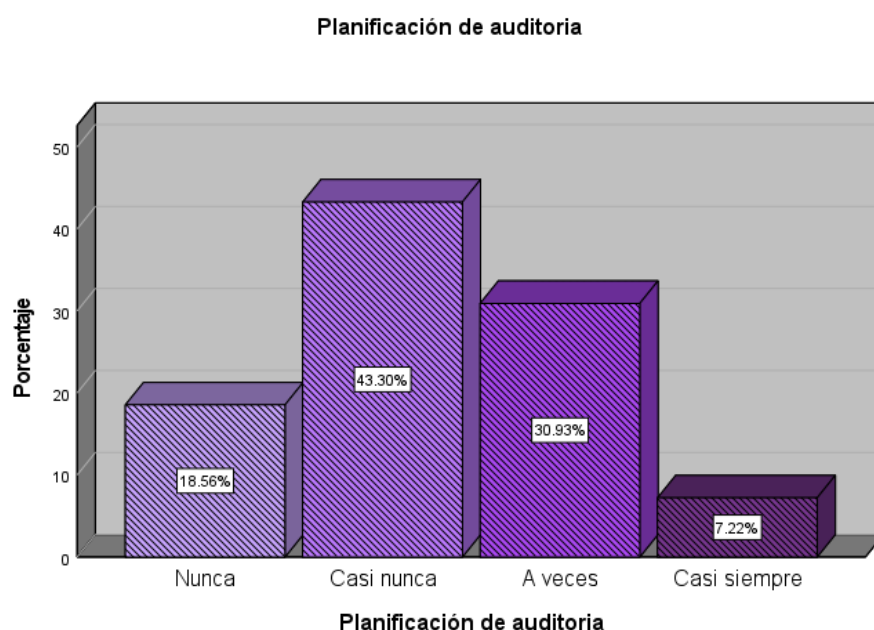


Figura 2. Niveles de la dimensión planificación de auditoría.

Interpretación: los encuestados que participaron de la investigación fueron 97 empresas comerciales de la ciudad de Chimbote, presentó que al 100% de la muestra se encontró que 7 participantes que comprendió un 7.22% señaló que “casi siempre” planifican auditoría interna, de igual manera un 30.93 % señaló que “a veces” con un total de 30 participantes, el 43.30% señaló que “casi nunca” con un total de 42 participantes y un 18.56% señaló que “nunca” que correspondió a 18 participantes. Revelando que, al trazar procedimientos de auditoría, al usar resultados de evaluaciones anteriores para la verificación del sistema de los procesos contables, al ejecutar pruebas sustantivas y al presentar un informe de auditoría, permiten evaluar oportunamente la razonabilidad de los documentos contables.

Niveles de la dimensión evaluación de riesgos

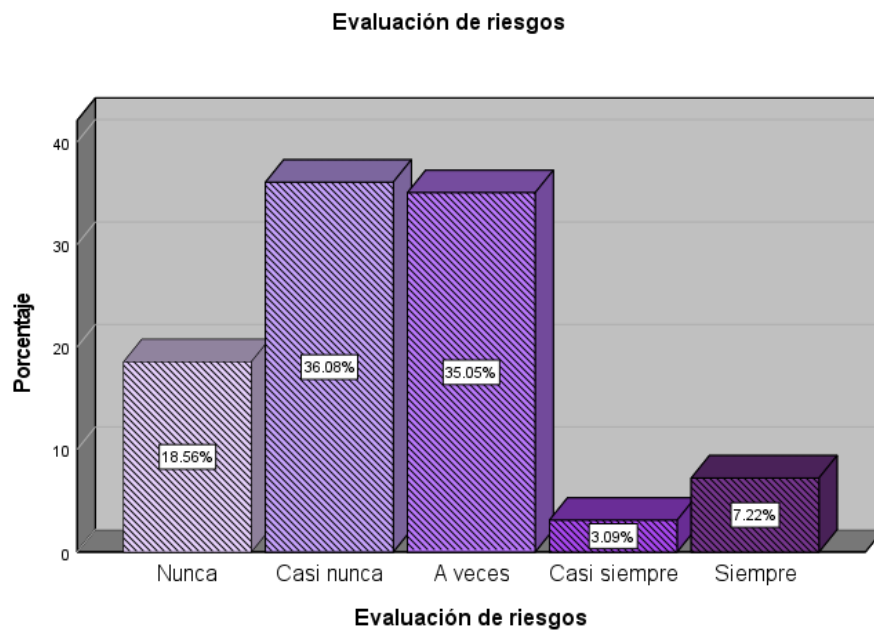


Figura 3. Niveles de la dimensión evaluación de riesgos.

Interpretación: los encuestados que participaron de la investigación fueron 97 empresas comerciales de la ciudad de Chimbote, presentó que al 100% de la muestra, se encontró que 7 participantes que comprendió un 7.22% señaló que “siempre” llevan una buena evaluación de riesgos, 3.09% señaló que “casi siempre” con un total de 3 participantes, de igual manera un 35.05% señaló que “a veces” con un total de 34 participantes, el 36.08% señaló que “casi nunca” con un total de 35 participantes y un 18.56% señaló que “nunca” que correspondió a 18 participantes. Revelando que al dar a conocer el auditor sus conclusiones sobre los hallazgos encontrados, permitirá levantar dichas observaciones para un mejor control.

Niveles de la dimensión ejecución de auditoría

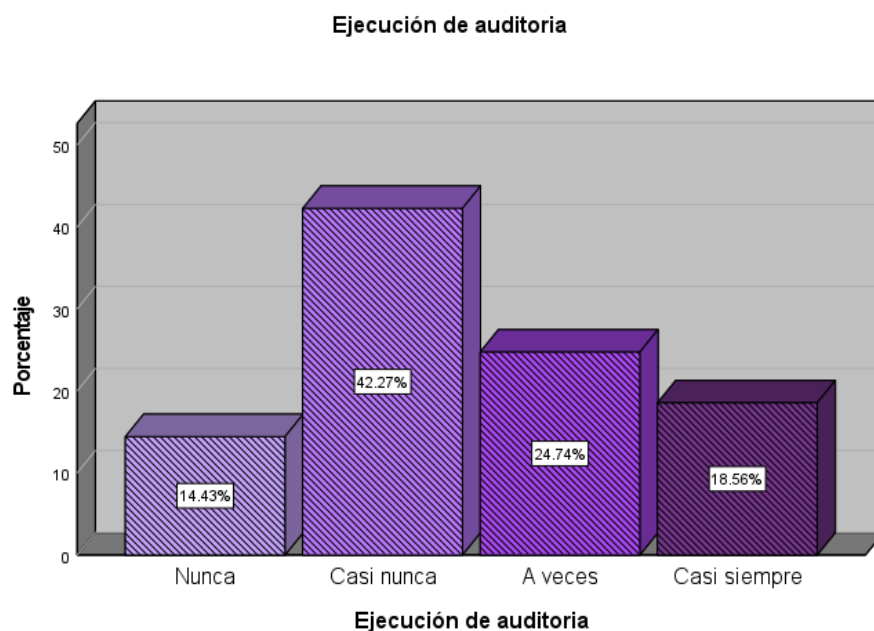


Figura 4. Niveles de la dimensión ejecución de auditoría.

Interpretación: encuestados que participaron de la investigación fueron 97 empresas comerciales de la ciudad de Chimbote, presentó que al 100% de la muestra, se encontró que 18 participantes que comprendió un 18.56% señaló que “casi siempre” llevan una buena ejecución de auditoría, de igual manera un 24.74% señaló que “a veces” con un total de 24 participantes, el 42.27% señaló que “casi nunca” con un total de 41 participantes y un 14.43% señaló que “nunca” que correspondió a 14 participantes. Revelando que la ejecución correcta de la auditoría interna, repercutan a un mejor nivel de eficacia, lo cual les permitirá generar mayor rentabilidad eficiencia en las empresas comerciales.

Niveles de la variable gestión financiera

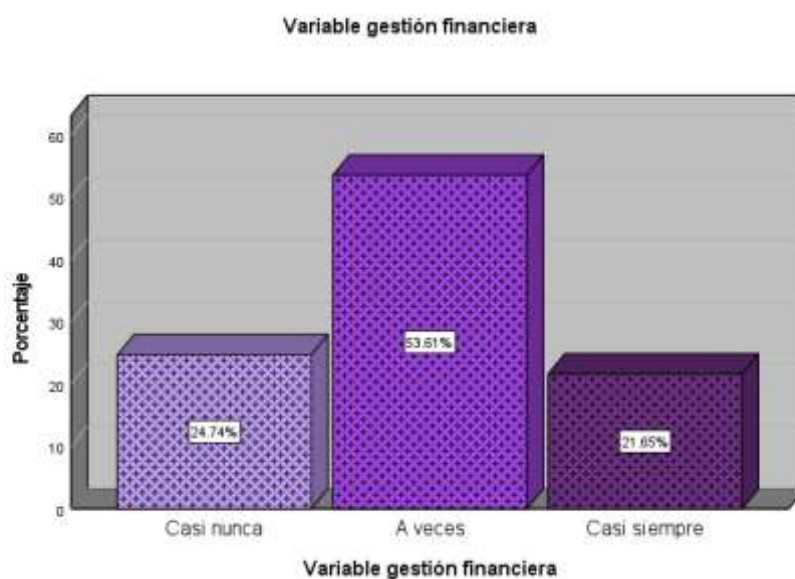


Figura 5. Niveles de la variable gestión financiera.

Interpretación: los encuestados que participaron de la investigación fueron 97 empresas comerciales de la ciudad de Chimbote, presentó que al 100% de la muestra, se encontró que 21 participantes que comprendió un 21.65% señaló que “casi siempre” llevan una adecuada gestión financiera, de igual manera un 53.61% señaló que “a veces” con un total de 52 participantes y un 24.74% señaló que “nunca” que correspondió a 24 participantes. Revelando que, al tener una buena planificación financiera, llevando correctamente los procesos de gestión financiera, y evaluando riesgos, permitirá tener una eficiente y eficaz gestión financiera.

Niveles de la dimensión planificación financiera

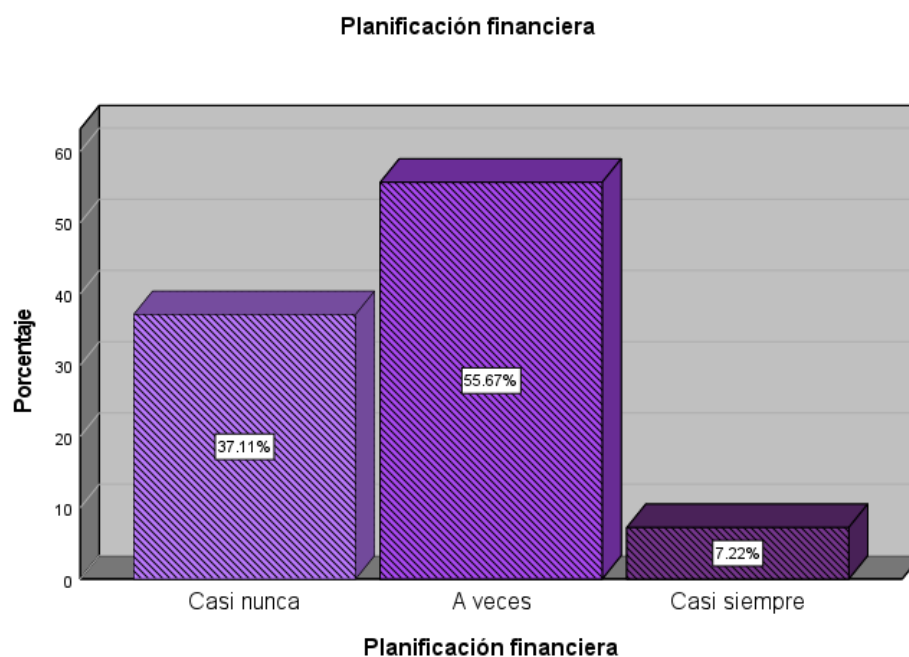


Figura 6. Niveles de la dimensión planificación financiera.

Interpretación: los encuestados que participaron de la investigación fueron 97 empresas comerciales de la ciudad de Chimbote, presentó que al 100% de la muestra, se encontró que 7 participantes que comprendió un 7.22% señaló que “casi siempre” llevan una adecuada planificación financiera, de igual manera un 55.67% señaló que “a veces” con un total de 54 participantes y un 37.11% señaló que “nunca” que correspondió a 36 participantes. Revelando que, con la planificación financiera, las decisiones estratégicas se alinean y se lleva a cabo un mayor control de las tomas de decisiones en la gestión financiera.

Niveles de la dimensión procesos de gestión financiera

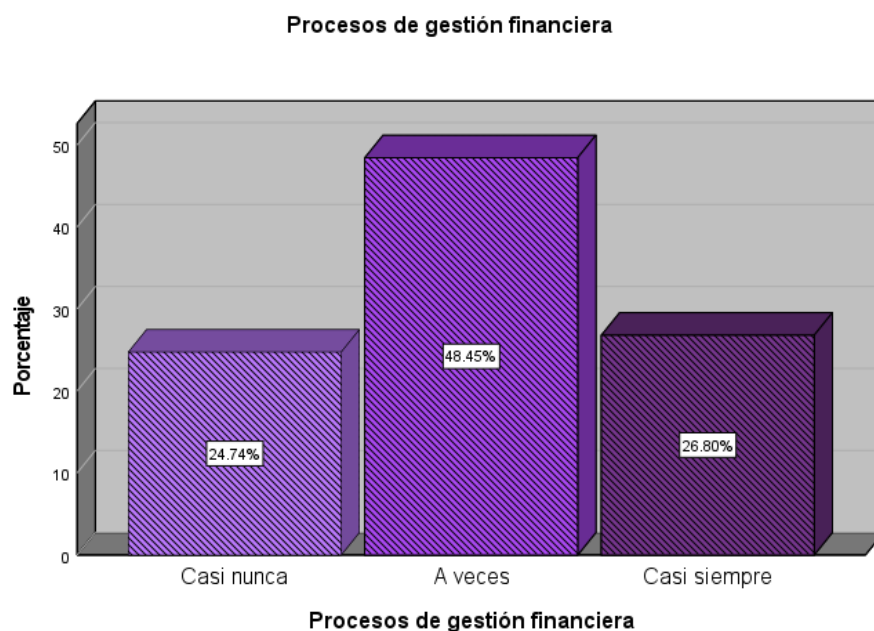


Figura 7. Niveles de la dimensión procesos de gestión financiera.

Interpretación: los encuestados que participaron de la investigación fueron 97 empresas comerciales de la ciudad de Chimbote, presentó que al 100% de la muestra, se encontró que 26 participantes que comprendió un 26.80% señaló que “casi siempre” llevan un adecuado proceso de gestión financiera, de igual manera un 48.45% señaló que “a veces” con un total de 47 participantes y un 24.74% señaló que “nunca” que correspondió a 24 participantes. Revelando que, al realizar reportes periódicos sobre el estado de resultado, llevan a cabo el análisis de cada uno de ellos.

Niveles de la dimensión evaluación financiera

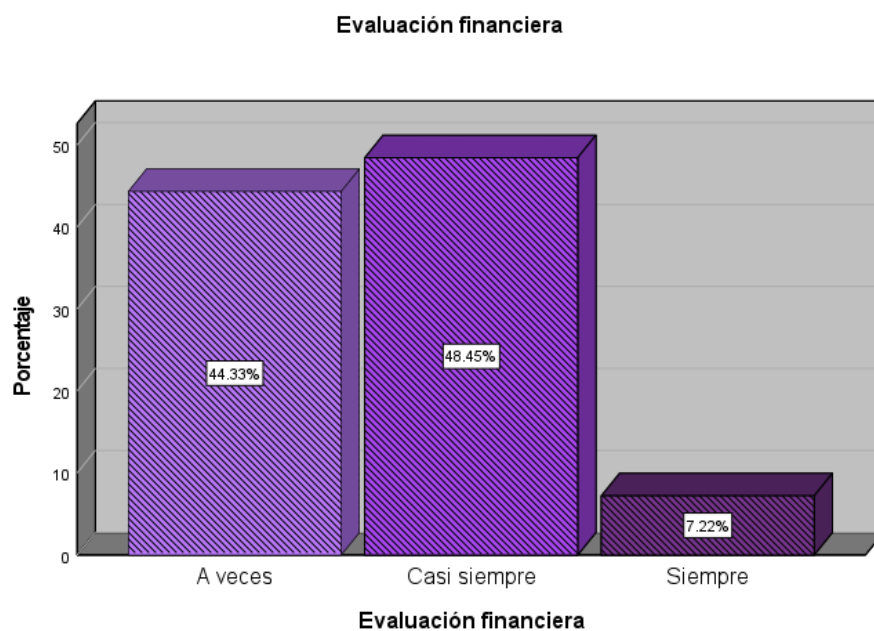


Figura 8. Niveles de la dimensión evaluación financiera.

Interpretación: encuestados que participaron de la investigación fueron 97 empresas comerciales de la ciudad de Chimbote, presentó que al 100% de la muestra, se encontró que 7 participantes que comprendió un 7.22% señaló que “siempre” llevan una adecuada evaluación financiera, de igual manera un 48.45% señaló que “casi siempre” con un total de 47 participantes y un 44.33% señaló que “a veces” que correspondió a 43 participantes. Revelando que, se deben realizar proyecciones financieras sobre los niveles de ingreso y gastos, para que exista mayor eficiencia y eficacia al momento de tomar decisiones, y no tengan riesgos financieros.

4.2. Estadística inferencial

Prueba de normalidad

En esta investigación la muestra consta de 97 participantes es por ello, para muestras mayores a 50 personas, para la distribución se usará Kolmogórov-Smirnov, donde se plantean las siguientes pruebas de hipótesis:

H0: La distribución de la muestra sigue una distribución normal.

H1: La distribución de la muestra sigue una distribución no normal.

Tabla 4

Prueba de normalidad de datos

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogórov-Smirnov			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
AUDITORÍA	.155	97	<.001	.930	97	<.001
GESTIÓN	.159	97	<.001	.919	97	<.001

a. Corrección de significación de Lilliefors

Interpretación: se realizó una prueba de normalidad para evaluar la distribución de los datos. Para esta prueba se consideró la prueba de Kolmogórov-Smirnov ya que las muestras extraídas para el estudio superaron los 50 participantes. Ésta prueba muestra el nivel de significancia para cada unidad de estudio con un resultado de <.001. Dado que es inferior a 0,05, se estableció que la distribución es no normal y eso implica usar para la contrastación de hipótesis, un estadístico no paramétrico, que es Rho de Spearman.

Contrastación de hipótesis

Hipótesis general

H0: No existe relación significativa entre la auditoría interna y la gestión financiera en las empresas comerciales de Chimbote – 2021.

H1: Existe relación significativa entre la auditoría interna y la gestión financiera en las empresas comerciales de Chimbote – 2021.

Tabla 5

Niveles de correlación entre la auditoría interna y gestión financiera.

			Correlaciones	
			Auditoría interna	Gestión financiera
Rho de Spearman	Auditoría interna	Coeficiente de correlación	1.000	.714**
		Sig. (bilateral)	.	<.001
		N	97	97
	Gestión financiera	Coeficiente de correlación	.714**	1.000
		Sig. (bilateral)	<.001	.
		N	97	97

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

Para determinar la correlación de las unidades de estudio se efectuó la prueba de correlación Rho de Spearman donde se observa que el coeficiente de correlación fue de .714 entre las variables, auditoría interna y gestión financiera, indicando que existe un nivel de correlación positiva alta, y con un nivel de significancia con un valor de <0,001 lo cual es <0,05, en consecuencia, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna que confirma que existe relación significativa entre la auditoría interna y la gestión financiera en las empresas comerciales de Chimbote – 2021.

Hipótesis específica 1

H0: No existe relación significativa entre la planificación de auditoría interna y la gestión financiera en las empresas comerciales de Chimbote - 2021.

H1: Existe relación significativa entre la planificación de auditoría interna y la gestión financiera en las empresas comerciales de Chimbote - 2021.

Tabla 6

Niveles de correlación entre planificación de auditoría interna y gestión financiera.

		Correlaciones		
			Planificación de auditoría interna	Gestión financiera
Rho de Spearman	Planificación de auditoría interna	Coeficiente de correlación	1.000	.710**
		Sig. (bilateral)	.	<.001
		N	97	97
	Gestión financiera	Coeficiente de correlación	.710**	1.000
Sig. (bilateral)		<.001	.	
	N	97	97	

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

Para determinar la correlación de las unidades de estudio se efectuó la prueba de correlación Rho de Spearman donde se observa que el coeficiente de correlación fue de .710 entre la dimensión planificación de auditoría de la variable auditoría interna y la variable gestión financiera, indicando que existe un nivel de correlación positiva alta; y con un nivel de significancia con un valor de $p < 0,001$ lo cual es $< 0,05$, en consecuencia, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna que confirma que existe relación significativa entre la planificación de auditoría interna y la gestión financiera en las empresas comerciales de Chimbote - 2021.

Hipótesis específica 2

H0: No existe relación significativa entre la evaluación de riesgos de auditoría y la gestión financiera en las empresas comerciales de Chimbote – 2021.

H1: Existe relación significativa entre la evaluación de riesgos de auditoría y la gestión financiera en las empresas comerciales de Chimbote – 2021.

Tabla 7

Niveles de correlación entre evaluación de riesgos y gestión financiera.

		Correlaciones		
			Evaluación de riesgos	Gestión financiera
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coeficiente de correlación	1.000	.681**
		Sig. (bilateral)	.	<.001
		N	97	97
	Gestión financiera	Coeficiente de correlación	.681**	1.000
Sig. (bilateral)		<.001	.	
	N	97	97	

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

Para determinar la correlación de las unidades de estudio se efectuó la prueba de correlación Rho de Spearman donde se observa que el coeficiente de correlación fue de .681 entre la dimensión evaluación de riesgos de la variable auditoría interna y la variable gestión financiera, indicando que existe un nivel de correlación positiva moderada; y con un nivel de significancia con un valor de $p < 0,001$ lo cual es $< 0,05$, en consecuencia, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna que confirma que existe relación significativa entre la evaluación de riesgos de auditoría y la gestión financiera en las empresas comerciales de Chimbote – 2021.

Hipótesis específica 3

H0: No existe relación significativa entre la ejecución de auditoría interna y la gestión financiera en las empresas comerciales de Chimbote – 2021.

H1: Existe relación significativa entre la ejecución de auditoría interna y la gestión financiera en las empresas comerciales de Chimbote – 2021.

Tabla 8

Niveles de correlación entre ejecución de auditoría y gestión financiera.

		Correlaciones		
		Ejecución de auditoría	Gestión financiera	
Rho de Spearman	Ejecución de auditoría	Coeficiente de correlación	1.000	.660**
		Sig. (bilateral)	.	<.001
		N	97	97
	Gestión financiera	Coeficiente de correlación	.660**	1.000
		Sig. (bilateral)	<.001	.
		N	97	97

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

Para determinar la correlación de las unidades de estudio se efectuó la prueba de correlación Rho de Spearman donde se observa que el coeficiente de correlación fue de .660 entre la dimensión ejecución de auditoría de la variable auditoría interna y la variable gestión financiera, indicando que existe un nivel de correlación moderada; y con un nivel de significancia con un valor de $p < 0,001$ lo cual es $< 0,05$, en consecuencia, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna que confirma que existe relación significativa entre la ejecución de auditoría interna y la gestión financiera en las empresas comerciales de Chimbote – 2021.

V. DISCUSIÓN

Con respecto al objetivo general, determinar la relación de auditoría interna y gestión financiera en las empresas comerciales de Chimbote del año 2021, como producto del trabajo de investigación, usando el software SPSS v. 26, determinando que existe relación entre la auditoría interna y la gestión financiera, donde se obtuvo un coeficiente de correlación Rho de Spearman equivalente a 0,714 y un $p < 0.05$, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, lo que confirma una relación positiva alta entre las variables de estudio. Dichos hallazgos coinciden con lo señalado por Alhassan (2018), reveló que los determinantes de la auditoría interna (independencia, controles internos, competencia y normas de auditoría interna) tienen una influencia estadísticamente significativa en la eficacia de la gestión financiera.

También Bautista et al. (2021), demostró el impacto positivo de la auditoría interna en la gestión financiera, lo que demuestra que la auditoría, aunque mejor gestionada, planificada y verificada estratégicamente, en paralelo con el tiempo, será útil para la gestión financiera, en la medida que genera las soluciones más adecuadas. Los datos muestran que los bajos márgenes generados por la inadecuada aplicación de controles internos, evaluación de procesos, desempeño y seguimiento afectan la gestión financiera.

Asimismo se ha puesto en evidencia determinar la relación de la planificación de auditoría interna y la gestión financiera en las empresas comerciales de Chimbote del año 2021, de acuerdo a lo investigado se evidenció que si existe relación entre la planificación de auditoría interna y la gestión financiera, donde se obtuvo un coeficiente equivalente a 0,710 y un $p < 0.05$, tanto así que, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, llegando a la conclusión que existe relación positiva alta entre la dimensión y la variable de estudio.

Concuerdan con Varas (2020), que decidió evaluar los procedimientos de auditoría interna para lograr los objetivos estratégicos de empresas comerciales, encontrando que si hay escasez de conocimientos de aplicación de técnicas de auditoría para definir los controles internos no permitirá a la administración reducir los riesgos, así como mejorarlos y alinearlos con las metas estratégicas de la empresa.

Del mismo modo se ha puesto en evidencia la relación entre la evaluación de riesgos de auditoría interna y la gestión financiera en las empresas comerciales de Chimbote del año 2021, de acuerdo a lo investigado se evidenció que existe relación significativa entre la dimensión evaluación de riesgos de auditoría y la variable gestión financiera, donde se obtuvo un coeficiente de correlación Rho de Spearman equivalente a 0,681 y un $p < 0.05$; por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna que confirma que existe relación positiva moderada entre la dimensión y la variable de estudio.

En este contexto Vidal (2017), concluye que una adecuada evaluación de riesgos, incide en el desarrollo del plan estratégico que orienten a tomar decisiones en las empresas con el fin de gestionar los riesgos de la información empresarial y asegurar el éxito de los procesos establecidos, y una auditoría interna evalúa la gestión integrada de riesgos y el sistema de control interno, mitigando los riesgos que se determina mediante el plan estratégico.

En referencia a la relación entre la ejecución de auditoría interna y la gestión financiera en las empresas comerciales de Chimbote del año 2021, de acuerdo a lo investigado se evidenció que existe relación significativa entre la dimensión ejecución de auditoría y la variable gestión financiera, obteniendo un coeficiente de correlación Rho de Spearman equivalente de 0,660 y un $p < 0.05$; aceptando la hipótesis alterna la cual confirma que existe relación positiva moderada entre la dimensión y la variable estudiada.

Novoa (2018), determinó la aplicación de auditoría interna en el seguimiento para tomar decisiones, afirmando que la auditoría interna es un insumo considerable en la toma de decisiones sobre los hallazgos de esta auditoría, generada al hacer recomendaciones, permite a las organizaciones mejorar, evaluar e implementar diversas acciones correctivas y preventivas, brindando oportunidades de mejora y aumento de la eficiencia.

Plaza (2018), también analizó la auditoría interna como mecanismo de gestión en las empresas, llegando a resolver que la auditoría interna es necesaria e imprescindible porque actúa como herramienta de control y asesoramiento, y participa en los seguimientos de supervisión gestionadas en las entidades, potenciando así la eficacia de la auditoría interna, ya que ayuda a informar a los

directivos de las recomendaciones para fortalecer los controles internos y la rápida corrección de las deficiencias identificadas.

VI. CONCLUSIONES

Considerando la hipótesis general se concluye que el análisis estadístico alcanzado fue no paramétrico, logrando un coeficiente de correlación Rho de Spearman de .714 entre auditoría interna y gestión financiera, indicando el nivel de correlación positiva alta; asimismo, con respecto al nivel de significancia obtenido que, en este caso fue de $p < 0.001$, se observó que $p < 0,05$, podemos concluir que entre las variables existe una relación significativa, señalando de esta forma que con un dictamen de auditoría interna, permitirá a las empresas conocer sus fortalezas y debilidades, para levantar observaciones o hallazgos que se detectan para el mejoramiento de la gestión financiera.

Considerando la hipótesis específica 1 se concluye que el análisis estadístico alcanzado fue no paramétrico, logrando un coeficiente de correlación Rho de Spearman de .710 entre la dimensión planificación de auditoría interna de las variables estudiadas, evidenciándose que el nivel de la correlación es positiva alta; asimismo, de acuerdo al nivel de significancia obtenido que, en este caso fue de $p < 0.001$, pudiendo observarse que $p < 0,05$, podemos concluir que existe relación significativa entre la planificación de auditoría interna y gestión financiera, señalando que para la planificación de auditoría interna se debe tener presente el planeamiento estratégico de la empresa, para que la auditoría interna tenga conocimiento hacia donde se debe dirigir la empresa y llegar a cumplir sus metas.

Considerando la hipótesis específica 2 se concluye que el análisis estadístico alcanzado fue no paramétrico, logrando un coeficiente de correlación Rho de Spearman de .681 entre dimensión evaluación de riesgos de la variable auditoría interna y gestión financiera, evidenciándose que el nivel de la correlación es positiva moderada; asimismo, el nivel de significancia obtenido que, en este caso fue de $p < 0.001$, pudiendo observarse que $p < 0,05$, podemos concluir que hay una relación significativa entre dimensión evaluación de riesgos de las variables estudiadas, señalando que la apropiada evaluación de riesgos influye al tomar decisiones en las empresas comerciales, dando a conocer sus hallazgos encontrados durante la auditoría y también presentando sus recomendaciones para mejorar y lograr una buena gestión financiera.

Considerando la hipótesis específica 3 se concluye que el análisis estadístico alcanzado fue no paramétrico, logrando un coeficiente de correlación

Rho de Spearman de .660 entre la dimensión ejecución de auditoría interna y la variable gestión financiera, evidenciándose que el nivel de la correlación es positiva moderada; asimismo, el nivel de significancia obtenido que, en este caso fue de $p < 0.001$, pudiendo observarse que p es mayor a 0,05, podemos concluir que existe una relación significativa entre la dimensión ejecución de auditoría interna de las variables estudiadas, señalando que la ejecución correcta de la auditoría interna, repercutan un nivel mejorable de eficiencia y eficacia en las empresas comerciales, lo cual les permitirá generar rentabilidad beneficiando la gestión financiera.

VII. RECOMENDACIONES

Se considera que es importante que los gerentes de las empresas comerciales de Chimbote implementen auditoría interna, como también revisar y examinar de los estados financieros, ya que esto facilitará encontrar la consistencia en la gestión financiera, ya que esto permitirá dar confianza a todos los grupos interesados y asegurar una visión más realista y completa del proceso para tomar decisiones, con el objetivo de ayudar a tener un mayor control en la gestión financiera.

A los gerentes, se les recomienda que la planificación de auditoría interna debe ser desarrollada haciendo hincapié en el conocimiento general de cómo se manejan las empresas comerciales y sus procesos involucrados para conocer su plan estratégico; considerando su identificación, medición, evaluación y tratamiento.

Asimismo, llevar un control sobre la evaluación de riesgos para tomar decisiones correctas en la gestión financiera de tal manera que aseguren el éxito de los procesos establecidos.

Además, los gerentes deben implementar una política sobre gestión financiera que permita mejorar la rentabilidad, establecer un monto adecuado y razonable de gastos necesarios, determinar sus fuentes de financiamiento; de tal manera que permitan a las empresas comerciales tomar decisiones.

REFERENCIAS

- Acosta, N., Chavez, H., Villafuerte, A. y Soto, S. (2021). *Control interno y gestión financiera de una empresa proveedora de alimentos*. Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studies, 2(4). Obtenido de <https://journals.sapienzaeditorial.com/index.php/SIJIS/article/view/155/80>
- Acuña, L., Arispe, C., Guerrero, M., Lozada, O., Sacramento, C. y Yangali, J. (2020). *La investigación científica*. Primera ed. Guayaquil, Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.uide.edu.ec/bitstream/37000/4310/1/LA%20INVESTIGACION%20CIENTIFICA.pdf>
- Aguilar, A. (2021). *5 pasos indispensables para una auditoría interna*. Obtenido de <http://www.icorp.com.mx/blog/pasos-auditoria-interna/#:~:text=La%20auditor%C3%ADa%20interna%20es%20una,operativos%20y%20optimizar%20el%20negocio.>
- Aguirre, J., Córdova, F., Duque, G. y Honzales, K. (2020). *Evaluación de la gestión financiera y cualidades gerenciales en empresas ecuatorianas*. Revista de la Universidad Internacional del Ecuador. Obtenido de <https://revistas.uide.edu.ec/index.php/innova/article/view/1562/1758>
- Alhassan, N. (2018). *Influence of Internal Audit on Effective Financial Management at the* (Vol. 8). International Journal of Academic Research in Business and Social. Obtenido de https://hrmars.com/papers_submitted/4673/Influence_of_Internal_Audit_on_Effective_Financial_Management_at_the_Cape_Coast_Metropolitan_Assembly.pdf
- Alvarez, P. (2018). *Ética e investigación*. Universidad de Santiago de Cali, Cali, Colombia. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6312423>

- Andales, J. (2022). *What is a Risk Assessment?* Obtenido de Safetyculture: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/7683-por-que-es-importante-evaluar-el-riesgo-de-auditoria>
- Andales, J. (2022). *What is a Risk Assessment?* Obtenido de Safetyculture: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/7683-por-que-es-importante-evaluar-el-riesgo-de-auditoria>
- Andzie, T., Otoo, I., & Ziniyel, D. (2018). *Effect of Internal Audit Practices on Finacial Management* (Vol. 6). European Journal of Business, Economics and Accountancy. Obtenido de <http://www.idpublications.org/wp-content/uploads/2018/07/Full-Paper-EFFECT-OF-INTERNAL-AUDIT-PRACTICES-ON-FINANCIAL-MANAGEMENT.pdf>
- Arias, J. (2020). *Métodos de investigación*. Obtenido de https://repositorio.concytec.gob.pe/bitstream/20.500.12390/2237/1/AriasGonzales_MetodosDeInvestigacionOnline_libro.pdf
- Bautista, Y., Meza, F., & Rosales, N. (2021). *La auditoría interna y su incidencia en la gestión financiera de la empres Truck Motors SAC, Lima, 2020*. Universidad Peruanas de las Américas, Lima, Perú. Obtenido de <http://repositorio.upci.edu.pe/bitstream/handle/upci/493/Tesis%20Carmen%20Matos.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Belaunde, G. (2012). *¿Qué son la supervisión macro-prudencial y la estabilidad financiera?* Obtenido de Riesgos Financieros: <https://gestion.pe/blog/riesgosfinancieros/2012/04/que-son-la-supervision-macropr.html/#:~:text=La%20supervisi%C3%B3n%20financiera%20macro%2Dprudencial,sus%20consecuencias%20si%20se%20realizan>
- Briceño, L., Colmenares, L., Sánchez, J. y Valderrama, J. (2017). *Evidencia en la auditoría financiera. Una disertación de su persuasividad desde su origen*. Revista Visión Contable, 35-55. Obtenido de <http://publicaciones.unaula.edu.co/index.php/VisionContable/article/view/333/343>

- Cabrera, C., Fuentes, M. y Crezo, G. (2017). *La gestión financiera aplicada a las organizaciones*. Dominio de LAS CIENCIAS, 3(4). Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6174482.pdf>
- Calle, J. (2020). *Etapas y fases de la auditoría interna*. Obtenido de <https://www.piranirisk.com/es/blog/etapas-y-fases-de-la-auditoria-interna>
- Camejo, I. (2022). *Plan de auditoría*. Obtenido de Milformatos: <https://milformatos.com/empresas-y-negocios/plan-de-auditoria/>
- Carrión, H., Mendoza, M. y Vera, C. (2017). *Importancia de la auditoría interna para el perfeccionamiento de los niveles eficiencia y calidad en las empresas*. Dominio de LAS CIENCIAS, 3(2), 908-920. Obtenido de <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/457/520>
- Caurin, J. (2017). *El informe de auditoría*. Obtenido de emprendepyme: <https://www.emprendepyme.net/el-informe-de-auditoria.html>
- Cevallos, D., Chávez, Á. y Moreno, C. (2018). *La auditoría interna como herramienta efectiva para la prevención de fraudes en las empresas familiares*. Universidad y Sociedad. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v10n5/2218-3620-rus-10-05-15.pdf>
- Cruz, S. y Flores, A. (2018). *Auditoría para evaluar el proceso de gestión de la calidad de datos en la empresa Gati Consultores S.A.S basado en la norma NTC-ISO-19011:2011*. Universidad Católica de Colombia, Bogotá, Colombia. Obtenido de <https://repository.ucatolica.edu.co/bitstream/10983/16023/1/Trabajo%20de%20Grado%20-%20Auditor%C3%ADa%20para%20evaluar%20el%20proceso.pdf>
- Cumpa, M. (2018). *Auditoría interna y su influencia en el control contable en la empresa Rodson Music, Chiclayo - 2018*. Universidad Señor de Sipán, Pimentel, Perú. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5249/Cumpa%20Bello.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Dextre, J., Montes, C., Muñoz, R. y Porras, C. (2017). *Auditoría Interna y Gestión Organizacional*. Obtenido de <https://revistas.unlp.edu.ar/proyecciones/article/view/6535>
- Equipo editorial. (2021). *Planeación financiera*. Obtenido de Concepto: <https://concepto.de/planeacion-financiera/>
- Frías, J. (2019). *La auditoría interna y las decisiones financieras en las cooperativas de ahorro y crédito del segmento uno del Cantón Ambato*. Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/29137/1/T4417M.pdf>
- Garaicoa, V. (2018). *Manual de Auditoría Interna para la práctica profesional aplicable a las Universidades Públicas*. Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/31644/1/TESIS%20MAE%20En%20ero%202018.pdf>
- García, C., Párraga, S., Pinargote, N. y Zamora, J. (2021). *Indicadores de gestión financiera en pequeñas y medianas empresas en Iberoamérica: una revisión sistemática*. Scielo. Obtenido de http://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S2007-78902021000400026&script=sci_arttext
- Haro, A. y Rosario, J. (2017). *Gestión financiera*. Editorial Universidad de Almería. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=MXQrDwAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>
- Hernández, R., Baptista, P. y Fernández, C. (2018). *Metodología de la investigación*. México. Obtenido de <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>

- Huamán, E. (2018). *Auditoría Interna para fortalecer la gestión financiera de la empresa REYDINOR SAC, San Ignacio*. Universidad Señor de Sipán. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/4507/Huam%20Moran.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Hugo, A. (2020). *Conoce las técnicas para evaluar el riesgo en tu empresa*. Obtenido de piranirisk: <https://www.piranirisk.com/es/blog/conozca-las-tecnicas-para-evaluar-el-riesgo-en-su-empresa>
- Lalangui, D. (2021). *Clasificación de la auditoria*. Obtenido de Empredimiento contable: <https://www.empredimientocontperu.com/clasificacion-de-la-auditoria/>
- León, K. (2019). *Auditoría interna y la gestión financiera de la empresa P&D inversiones e importaciones S.A.C. en el distrito San Juan de Lurigancho año 2019*. Universidad Peruana de las Américas, Lima, Perú. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1228/LEON%20OTAFUR%20KELY.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- López, D., Montaña, S. y Socarras, C. (2020). *Estudio de la gestión financiera en las instituciones educativas públicas de primaria y secundaria* (Vol. 41). Revista Espacios. Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a20v41n13/20411319.html>
- Machacuay, M. (2021). *Auditoria Interna y su influencia en la Gestión Empresarial del Estudio Jurídico Romero Dec & Asociados S.A.C., Lima, 2020*. Universidad Peruana de las Américas, Lima, Perú. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1398>
- Millan, C. (2020). *La gestion financiera y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa Green Power SAC*. Universidad Peruana de las Americas, Lima, Perú. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1091/CORDOVA%20MARCHAN.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Moncayo, C. (2016). *El proceso de la planificación en la auditoría y su relevancia*. Obtenido de Instituto Nacional de Contadores Públicos: <https://incp.org.co/el-proceso-de-la-planificacion-en-la-auditoria-y-su-relevancia/#:~:text=Elaborar%20una%20planificaci%C3%B3n%20en%20la,se%20encontrar%C3%A1n%20durante%20el%20proceso.>
- Navarrete, A. (2020). *Técnicas simples para identificar y gestionar riesgos empresariales*. Obtenido de kawak: <https://blog.kawak.net/mejorando-sistemas-de-gestion-iso/tecnicas-para-identificar-y-mitigar-riesgos-empresariales>
- Novoa, J. (2018). *Contribución de la unidad de Auditoría Interna al proceso de toma de decisiones al interior del Gobierno Regional del Bío Bío*. Universidad de Concepción, Concepción, Chile. Obtenido de <http://administracionpublica.udec.cl/wp-content/uploads/2018/04/Tesis-Josu%C3%A9-Novoa.pdf>
- Nuño, P. (2017). *La auditoría interna*. Obtenido de Emprende Pyme: <https://www.emprendepyme.net/auditoria-interna.html>
- Pérez, F. (2021). *Concepto de Auditoría Importancia y Tipos*. Obtenido de <https://contabilidaddeservicios.com/auditoria/concepto-de-auditoria-importancia-y-tipos/>
- Pérez, J. (2018). *Auditoría interna y su incidencia en el control contable en la empresa constructora Pérez y Pérez S.A.C. de la ciudad de Moyobamba, año 2017*. Universidad César Vallejo, Moyobamba. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/19155/perez_vj.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Perugachi, E. (2015). *Procesos de Gestión Financiera para el hotel El Conquistador de la ciudad de Ibarra*. Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ibarra, Ecuador. Obtenido de <https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/3292>
- Plaza, S. (2018). *La Auditoría interna como herramienta de gestión en las empresas públicas de la ciudad de Esmeraldas*. Pontificia Universidad

- Católica del Ecuador, Esmeraldas, Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/1864/1/PLAZA%20CORTEZ%20%20SHAKIRA%20IVANOVA.pdf>
- Pulache, J. (2019). *La gestión financiera y su incidencia en la toma de decisiones financieras del Grupo Empresarial del Chira S.A., Piura, Periodo 2017 - 2018*. Universidad César Vallejo, Piura, Perú. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/50020/Pulache_LJL%20-%20SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Rodríguez, I. (2020). *Principios fundamentales de todo buen Auditor*. Auditool. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/7217-principios-fundamentales-de-todo-buen-auditor>
- Santiago, I., & Gamboa, J. (2018). *Gestión Financiera Empresarial* (Primera edición ed.). Ecuador: Publicaciones y Libros - Consejo Editorial UTA, [S.I.]. Obtenido de <https://revistas.uta.edu.ec/erevista/index.php/comedit/article/view/11>
- Sevilla, A. (2015). *Rentabilidad*. Obtenido de Economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad.html>
- Teruel, S. (2021). *Control financiero: definición, objetivos e implementación*. Obtenido de control financiero: <https://www.captio.net/blog/control-financiero-definicion-objetivos-utilidades-y-estrategias-de-implementacion>
- Valle, A. (2020). *La planificación financiera una herramienta clave para el logro de los objetivos empresariales* (Vol. 12). Revista Universidad y Sociedad. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000300160
- Varas, J. (2020). *Auditoría Interna y su efecto en el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la Pymes Comerciales*. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/4136/1/TM-ULVR-0249.pdf>
- Vasquez, L. (2019). *Evaluación Financiera para la toma de decisiones y su efecto en la rentabilidad de la empresa Alfa SAC de la región Lambayeque* -

- Olmos. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú.
Obtenido de https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/3600/1/TL_VasquezLlamosLeydyRosita.pdf
- Vidal, G. (2017). *Auditoría interna y su influencia en la gestión económica y financiera de las empresas industriales en el distrito de Santa Anita, en el año 2016.* Lima, Perú. Obtenido de https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/3097/vidal_cgr.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Wagstaff, D. (2019). *Financial Process Management.* Obtenido de Clarity Fi: <https://clarityfi.com/business-advisors/financial-process-management/>
- Westreicher, G. (2021). *Inversiones a corto plazo.* Obtenido de Economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/inversiones-a-corto-plazo.html>
- Westreicher, G. (2021). *Normas Internacionales de Auditoría (NIA).* Obtenido de Economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/contabilidad/normas-internacionales-de-auditoria-nia.html>
- Woodruff, J. (2019). *Why Is Financial Management So Important in Business?* Obtenido de <https://smallbusiness.chron.com/financial-management-important-business-57073.html>

Anexo 1. Operacionalización de variables

Variables de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de Medición
<u>Variable 1</u> Auditoría Interna	sistema empresarial de control interno que consiste en medidas, políticas y procedimientos que se establecen dentro de una empresa para la protección sus activos, reducir los riesgos, mayor eficiencia en los procedimientos, optimizar y generar beneficios.(Nuño, 2017)	Procedimiento por el cual se medirán las variables, a través de los indicadores, con la aplicación de un cuestionario conformado de 10 ítems, a las empresas comerciales de Chimbote, año 2021.	Planificación de auditoria	Objetivo de la planificación.	1	Ordinal
				Normas internacionales de auditoría.	2	Ordinal
				Informe de auditoría.	3	Ordinal
					4	Ordinal
					5	Ordinal
			Evaluación de riesgos	Identificación de los riesgos.	6	Ordinal
				Medición de riesgos.	7	Ordinal
					8	Ordinal
			Ejecución de auditoria		9	
				Evidencias. Plan de trabajo.	10	Ordinal
<u>Variable 2</u> Gestión Financiera	Definición conceptual: es la búsqueda eficiente de fuentes de financiamiento, y la adecuada planificación para tomar las decisiones de inversión y financieras correspondientes a una empresa en un tiempo determinado que constituye a un valor circulante, cumpliendo con la capacidad económica. (Haro y Rosario, 2017)	Procedimiento por el cual se medirán las variables, a través de los indicadores, con la aplicación de un cuestionario conformado de 9 ítems, a las empresas comerciales de Chimbote, año 2021.	Planificación financiera.	Objetivos.	11	Ordinal
				Corto plazo.	12	Ordinal
				Largo plazo	13	Ordinal
					14	Ordinal
			Procesos de gestión financiera	La organización.	15	Ordinal
				Control.	16	Ordinal
				Supervisión.	17	Ordinal
			Evaluación financiera		18	Ordinal
				Rentabilidad	19	Ordinal

Anexo 2. Matriz de consistencia

Problema	Objetivos	Hipótesis	VARIABLE E INDICADORES			
<p>General ¿Cómo la auditoría interna se relaciona con la gestión financiera en las empresas comerciales de Chimbote - 2021?</p> <p>Problemas específicos</p> <p>PE1. ¿Cómo la planificación de auditoría interna se relaciona con la gestión financiera en las empresas comerciales de Chimbote - 2021?</p> <p>PE2. ¿Cómo la evaluación de riesgos de la auditoría interna se relaciona con la gestión financiera en las empresas comerciales de Chimbote - 2021?</p> <p>PE3. ¿Cómo la ejecución de auditoría interna se relaciona con la gestión financiera en las empresas comerciales de Chimbote - 2021?</p>	<p>General Determinar la relación de la auditoría interna y la gestión financiera en las empresas comerciales de Chimbote - 2021.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>OE1. Determinar la relación de la planificación de auditoría interna y la gestión financiera en las empresas comerciales de Chimbote – 2021.</p> <p>OE2. Determinar la relación de la evaluación de riesgos de auditoría interna y la gestión financiera en las empresas comerciales de Chimbote – 2021.</p> <p>OE3. Determinar la relación de la ejecución de auditoría interna y la gestión financiera en las empresas comerciales de Chimbote – 2021.</p>	<p>General Existe relación significativa entre la auditoría interna y la gestión financiera en las empresas comerciales de Chimbote – 2021.</p> <p>Hipótesis específicas</p> <p>HE1. Existe relación significativa entre la planificación de auditoría interna y la gestión financiera interna en las empresas comerciales de Chimbote - 2021.</p> <p>HE2. Existe relación significativa entre la evaluación de riesgos de auditoría y la gestión financiera en las empresas comerciales de Chimbote – 2021.</p> <p>HE3. Existe relación significativa entre la ejecución de auditoría interna y la gestión financiera en las</p>	Variable 1: Auditoría Interna			
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición
			Planificación de auditoría	Objetivo de la planificación. Normas internacionales de auditoría. Informe de auditoría.	1-5	Ordinal
			Evaluación de riesgos	Identificación de los riesgos. Medición de riesgos.	6-8	
			Ejecución de auditoría	Evidencias. Plan de trabajo.	9-10	
			Variable 2: Gestión financiera			
			Planificación financiera	Objetivos. Corto plazo. Largo plazo	11-14	

		empresas comerciales de Chimbote – 2021.	Procesos de gestión financiera	La organización. Control. Supervisión.	15-17	Ordinal
			Evaluación financiera	Rentabilidad	18-19	

Anexo 3. Instrumentos de recolección de datos

Auditoría interna en las empresas comerciales de Chimbote - 2021

Instrucciones: Estimado participante: a continuación, se harán unas preguntas de la variable auditoría interna, con la finalidad de desarrollar una investigación académica, por lo que le solicitamos responder con total sinceridad, marcando con un ASPA (X) en la opción que considere correcta; además le solicitamos responder todas las preguntas ya que no existen respuestas correctas o incorrectas, siendo la información confidencial. La escala tiene 5 criterios de respuesta, que se detallan a continuación:

Criterios	Puntaje
Nunca	1
Casi nunca	2
A veces	3
Casi siempre	4
Siempre	5

N°	ÍTEMS	ESCALA				
		N	CN	AV	CS	S
		1	2	3	4	5
	Dimensión 1: Planificación de auditoría					
01	Se elabora un programa de auditoría.					
02	Se trazan procedimientos de auditoría para disminuir el riesgo a un grado aceptable bajo.					
03	Se usa los resultados de evaluaciones anteriores para la verificación del sistema de control interno del periodo de los procesos contables.					
04	Se ejecutan pruebas sustantivas que permiten evaluar oportunamente la razonabilidad de los documentos contables.					
05	Se presenta un informe sobre la auditoría					

	ejecutada.					
	Dimensión 2: Evaluación de riesgos					
06	El auditor da a conocer sus conclusiones sobre los hallazgos encontrados durante la auditoria.					
07	El auditor presenta en su informe las recomendaciones para mejorar y lograr los objetivos.					
08	El auditor ejecuta el seguimiento a los procesos más complicados.					
	Dimensión 3: Ejecución de auditoria					
09	El auditor responsable ejerce la inspección del trabajo ejecutado por el personal con menor experiencia.					
10	El auditor responsable se compromete del trabajo del personal bajo su supervisión.					

Anexo 4. Instrumento de recolección de datos

Gestión financiera en las empresas comerciales de Chimbote - 2021

Instrucciones: Estimado participante: a continuación, se harán unas preguntas de la variable gestión financiera, con la finalidad de desarrollar una investigación académica, por lo que le solicitamos responder con total sinceridad, marcando con un ASPA (X) en la opción que considere correcta; además le solicitamos responder todas las preguntas ya que no existen respuestas correctas o incorrectas, siendo la información confidencial. La escala tiene 5 criterios de respuesta, que se detallan a continuación:

Criterios	Puntaje
Nunca	1
Casi nunca	2
A veces	3
Casi siempre	4
Siempre	5

N°	ÍTEMS	ESCALA				
		N	CN	AV	CS	S
		1	2	3	4	5
	Dimensión 1: Planificación financiera					
01	La empresa utiliza los créditos comerciales debido a la flexibilidad del pago.					
02	Considera que con frecuencia se adquieren créditos comerciales para satisfacer las actividades operativas a corto plazo.					
03	Considera que el financiamiento que realiza la empresa es mayormente por aportes de los socios.					
04	Considera que los medios de financiamiento se realizan a un corto plazo.					
	Dimensión 2: Procesos de gestión					

	financiera					
05	Se realizan reportes periódicos sobre el estado de resultado.					
06	Está de acuerdo con que debería analizarse los estados de situación financiera mensual.					
07	Considera que el gerente tiene un conocimiento adecuado sobre la situación financiera de manera periódica.					
	Dimensión 3: Evaluación financiera					
08	Se realizan proyecciones financieras sobre los niveles de ingresos y gastos con la finalidad de tomar decisiones.					
09	Considera necesario el desarrollo de pronósticos financieros con el propósito de generar una mayor rentabilidad.					

Anexo 5

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE AUDITORIA INTERNA

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSION 1: Dimensión 1: Planificación de auditoría							
1	Se elabora un programa de auditoría.	X		X		X		
2	Se trazan procedimientos de auditoría para disminuir el riesgo a un grado aceptable bajo.	X		X		X		
3	Se usa los resultados de evaluaciones anteriores para la verificación del sistema de control interno del periodo de los procesos contables	X		X		X		
4	Se ejecutan pruebas sustantivas que permiten evaluar oportunamente la razonabilidad de los documentos contables	X		X		X		
5	Se presenta un informe sobre la auditoría ejecutada.	X		X		X		
	DIMENSION 2: Evaluación de riesgos							
6	El auditor da a conocer sus conclusiones sobre los hallazgos encontrados durante la auditoría	X		X		X		
7	El auditor presenta en su informe las recomendaciones para mejorar y lograr los objetivos.	X		X		X		
8	El auditor ejecuta el seguimiento a los procesos más complicados.	X		X		X		
	DIMENSION 3: Ejecución de auditoría							
9	El auditor responsable ejerce la inspección del trabajo ejecutado por el personal con menor experiencia.	X		X		X		
10	El auditor responsable se compromete del trabajo del personal bajo su supervisión.	X		X		X		

Elaboración propia

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Existe Suficiencia en los ítems planteados.

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

Apellidos y nombres del juez validador: ULLOA SICCHA JAVIER LEOPOLDO

DNI: 17921168

Especialidad del validador: Contador

Chimbote, 06 de marzo del 2022

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

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

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

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



Firma del Experto Informante

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE GESTIÓN FINANCIERA

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: Planificación financiera								
1	La empresa utiliza los créditos comerciales debido a la flexibilidad del pago	X		X		X		
2	Considera que con frecuencia se adquieren créditos comerciales para satisfacer las actividades operativas a corto plazo.	X		X		X		
3	Considera que el financiamiento que realiza la empresa es mayormente por aportes de los socios	X		X		X		
4	Considera que los medios de financiamiento se realizan a un corto plazo	X		X		X		
DIMENSIÓN 2: Procesos de gestión financiera								
5	Se realizan reportes periódicos sobre el estado de resultado	X		X		X		
6	Está de acuerdo con que debería analizarse los estados de situación financiera mensual.	X		X		X		
7	Considera que el gerente tiene un conocimiento adecuado sobre la situación financiera de manera periódica.	X		X		X		
DIMENSIÓN 3: Evaluación financiera								
8	Se realizan proyecciones financieras sobre los niveles de ingresos y gastos con la finalidad de tomar decisiones	X		X		X		
9	Considera necesario el desarrollo de pronósticos financieros con el propósito de generar una mayor rentabilidad.	X		X		X		

Elaboración propia

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Existe Suficiencia en los ítems planteados.

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

Apellidos y nombres del juez validador: ULLOA SICCHA JAVIER LEOPOLDO

DNI: 17921168

Especialidad del validador: Contador

Chimbote, 06 de marzo del 2022

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

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

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

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



Firma del Experto Informante

Anexo 6

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE AUDITORIA INTERNA

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: Dimensión 1: Planificación de auditoría							
1	Se elabora un programa de auditoría.	X		X		X		
2	Se trazan procedimientos de auditoría para disminuir el riesgo a un grado aceptable bajo.	X		X		X		
3	Se usa los resultados de evaluaciones anteriores para la verificación del sistema de control interno del periodo de los procesos contables	X		X		X		
4	Se ejecutan pruebas sustantivas que permiten evaluar oportunamente la razonabilidad de los documentos contables	X		X		X		
5	Se presenta un informe sobre la auditoría ejecutada.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: Evaluación de riesgos							
6	El auditor da a conocer sus conclusiones sobre los hallazgos encontrados durante la auditoría	X		X		X		
7	El auditor presenta en su informe las recomendaciones para mejorar y lograr los objetivos.	X		X		X		
8	El auditor ejecuta el seguimiento a los procesos más complicados.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: Ejecución de auditoría							
9	El auditor responsable ejerce la inspección del trabajo ejecutado por el personal con menor experiencia.	X		X		X		
10	El auditor responsable se compromete del trabajo del personal bajo su supervisión.	X		X		X		

Elaboración propia

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Existe Suficiencia en los ítems planteados.

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

Apellidos y nombres del juez validador: GOMEZ DE LA BARRA MARQUEZ GONZALO

DNI: 32875262

Especialidad del validador: Contador Público Colegiado - Dr. En Contabilidad

Chimbote, 06 de marzo del 2022

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

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

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

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



Firma del Experto Informante

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE GESTIÓN FINANCIERA

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: Planificación financiera							
1	La empresa utiliza los créditos comerciales debido a la flexibilidad del pago	X		X		X		
2	Considera que con frecuencia se adquieren créditos comerciales para satisfacer las actividades operativas a corto plazo.	X		X		X		
3	Considera que el financiamiento que realiza la empresa es mayormente por aportes de los socios	X		X		X		
4	Considera que los medios de financiamiento se realizan a un corto plazo	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: Procesos de gestión financiera	Si	No	Si	No	Si	No	
5	Se realizan reportes periódicos sobre el estado de resultado	X		X		X		
6	Está de acuerdo con que debería analizarse los estados de situación financiera mensual.	X		X		X		
7	Considera que el gerente tiene un conocimiento adecuado sobre la situación financiera de manera periódica.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: Evaluación financiera	Si	No	Si	No	Si	No	
8	Se realizan proyecciones financieras sobre los niveles de ingresos y gastos con la finalidad de tomar decisiones	X		X		X		
9	Considera necesario el desarrollo de pronósticos financieros con el propósito de generar una mayor rentabilidad.	X		X		X		

Elaboración propia

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Existe Suficiencia en los ítems planteados.

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

Apellidos y nombres del juez validador: GOMEZ DE LA BARRA MARQUEZ GONZALO

DNI: 32875262

Especialidad del validador: Contador Público Colegiado - Dr. En Contabilidad

Chimbote, 06 de marzo del 2022



Firma del Experto Informante

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

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

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

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados

Anexo 7

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE AUDITORIA INTERNA

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Sí	No	Sí	No	Sí	No	
1	DIMENSIÓN 1: Dimensión 1: Planificación de auditoría							
	Se elabora un programa de auditoría.	X		X		X		
2	Se trazan procedimientos de auditoría para disminuir el riesgo a un grado aceptable bajo.	X		X		X		
3	Se usa los resultados de evaluaciones anteriores para la verificación del sistema de control interno del periodo de los procesos contables	X		X		X		
4	Se ejecutan pruebas sustantivas que permiten evaluar oportunamente la razonabilidad de los documentos contables	X		X		X		
5	Se presenta un informe sobre la auditoría ejecutada.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: Evaluación de riesgos	Sí	No	Sí	No	Sí	No	
6	El auditor da a conocer sus conclusiones sobre los hallazgos encontrados durante la auditoría	X		X		X		
7	El auditor presenta en su informe las recomendaciones para mejorar y lograr los objetivos.	X		X		X		
8	El auditor ejecuta el seguimiento a los procesos más complicados.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: Ejecución de auditoría	Sí	No	Sí	No	Sí	No	
9	El auditor responsable ejerce la inspección del trabajo ejecutado por el personal con menor experiencia.	X		X		X		
10	El auditor responsable se compromete del trabajo del personal bajo su supervisión.	X		X		X		

Elaboración propia

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Existe Suficiencia.

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

Apellidos y nombres del juez validador: Revilla Becerra Misael Benigno

DNI: 32804567

Especialidad del validador: Contador público colegiado - MBA magister internacional de empresas y negocios - Dr. En Gestión y Ciencias de la Educación - Dr. En Contabilidad

Chimbote, 06 de marzo del 2022

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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



Firma del Experto Informante

Anexo 8

Validación de los instrumentos según juicio de expertos

N°	Experto	Auditoría Interna	Gestión financiera
1	Dr. Ulloa Siccha Javier Leopoldo	Existe suficiencia	Existe suficiencia
2	Dr. Gómez de la Barra Márquez Gonzalo	Existe suficiencia	Existe suficiencia
3	Dr. Revilla Becerra Misael Benigno	Existe suficiencia	Existe suficiencia
Total		100 %	100 %

Nota: Elaborado con base a las validaciones de los expertos.

Anexo 9

Base de datos para la confiabilidad de auditoría interna

AUDITORIA INTERNA										
N°	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10
1	3	3	2	2	3	3	3	2	3	3
2	3	2	2	1	2	3	2	2	2	2
3	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2
4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
5	3	4	3	2	3	3	3	2	2	2
6	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2
7	4	3	3	3	4	4	4	3	3	3
8	4	3	3	3	3	3	3	4	4	4
9	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3
10	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
11	2	2	1	2	1	2	1	2	2	2
12	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3
13	5	4	4	4	5	5	5	4	4	4
14	4	3	3	3	4	4	4	3	3	3
15	4	3	3	3	3	3	3	4	4	4
16	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2
17	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2
18	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2
19	2	2	1	1	1	1	1	1	2	2
20	3	3	2	2	3	3	3	2	3	3
21	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
22	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
23	3	2	2	2	3	3	3	3	3	3
24	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4
25	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
26	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2
27	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
28	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
29	3	3	2	2	3	3	3	2	3	3
30	5	4	4	4	5	5	5	4	4	4
31	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3
32	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2
33	5	4	4	4	5	5	5	4	4	4
34	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4
35	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
36	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2

37	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1
38	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
39	3	3	2	2	3	3	3	2	3	3
40	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
41	5	4	4	4	5	5	5	4	4	4
42	2	2	1	2	1	2	1	2	2	2
43	3	2	2	2	3	3	3	3	3	3
44	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4
45	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
46	2	2	1	1	1	1	1	1	2	2
47	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
48	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2
49	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
50	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
51	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
52	2	2	1	2	1	2	1	2	2	2
53	3	2	2	2	3	3	3	3	3	3
54	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4
55	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
56	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2
57	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
58	3	3	2	2	3	3	3	2	3	3
59	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
60	3	3	2	2	3	3	3	2	3	3
61	5	4	4	4	5	5	5	4	4	4
62	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2
63	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2
64	3	2	2	2	3	3	3	3	3	3
65	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4
66	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
67	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2
68	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
69	3	3	2	2	3	3	3	2	3	3
70	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
71	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2
72	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
73	3	2	2	2	3	3	3	3	3	3
74	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4
75	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
76	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2
77	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
78	5	4	4	4	5	5	5	4	4	4
79	2	2	1	2	1	2	1	2	2	2

80	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
81	2	2	1	1	1	1	1	1	2	2
82	3	3	2	2	3	3	3	2	3	3
83	3	2	2	2	3	3	3	3	3	3
84	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4
85	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
86	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2
87	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
88	2	2	1	1	1	1	1	1	2	2
89	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
90	3	4	3	2	3	3	3	2	2	2
91	5	4	4	4	5	5	5	4	4	4
92	4	3	3	3	4	4	4	3	3	3
93	4	3	3	3	3	3	3	4	4	4
94	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3
95	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2
96	3	2	2	2	3	3	3	3	3	3
97	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4

Anexo 10

Base de datos para la confiabilidad de gestión financiera

GESTIÓN FINANCIERA									
N°	D1				D2			D3	
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9
1	3	3	2	3	2	4	3	2	4
2	3	2	2	3	1	4	3	1	5
3	2	2	2	2	1	4	2	2	4
4	2	2	1	2	2	3	2	2	3
5	3	2	3	2	3	4	3	3	4
6	2	2	2	2	2	4	2	2	4
7	3	3	3	3	3	5	3	3	5
8	3	3	3	3	4	5	3	3	5
9	2	3	3	2	2	4	3	3	4
10	2	2	2	2	3	4	3	3	4
11	2	2	2	2	2	4	2	2	4
12	2	3	3	2	2	4	3	3	4
13	4	4	4	4	4	5	4	4	5
14	3	3	3	3	3	5	3	3	5
15	3	3	3	3	4	5	3	3	5
16	2	2	2	2	1	4	2	2	4
17	2	2	2	2	2	4	2	2	4
18	2	2	2	2	1	4	2	2	4
19	2	2	2	2	2	4	2	2	4
20	3	3	2	3	2	4	3	2	4
21	4	3	3	3	2	5	4	3	4
22	3	3	3	3	2	4	4	3	4
23	3	2	3	3	2	5	3	3	5
24	3	3	3	3	3	5	3	3	5
25	3	3	3	2	2	5	3	2	5
26	2	2	2	2	1	4	2	2	4
27	2	2	1	2	2	3	2	2	3
28	4	3	3	3	2	5	4	3	4
29	3	3	2	3	2	4	3	2	4
30	4	4	4	4	4	5	4	4	5
31	2	3	3	2	2	4	3	3	4
32	2	2	2	2	1	4	2	2	4
33	4	4	4	4	4	5	4	4	5
34	3	3	3	3	3	5	3	3	5
35	3	3	3	2	2	5	3	2	5

36	2	2	2	2	1	4	2	2	4
37	2	2	1	2	2	3	2	2	3
38	4	3	3	3	2	5	4	3	4
39	3	3	2	3	2	4	3	2	4
40	3	3	3	2	2	5	3	2	5
41	4	4	4	4	4	5	4	4	5
42	2	2	2	2	2	4	2	2	4
43	3	2	3	3	2	5	3	3	5
44	3	3	3	3	3	5	3	3	5
45	3	3	3	2	2	5	3	2	5
46	2	2	2	2	2	4	2	2	4
47	4	3	3	3	2	5	4	3	4
48	2	2	2	2	1	4	2	2	4
49	2	2	1	2	2	3	2	2	3
50	3	3	3	2	2	5	3	2	5
51	2	2	2	2	3	4	3	3	4
52	2	2	2	2	2	4	2	2	4
53	3	2	3	3	2	5	3	3	5
54	3	3	3	3	3	5	3	3	5
55	3	3	3	2	2	5	3	2	5
56	2	2	2	2	1	4	2	2	4
57	2	2	1	2	2	3	2	2	3
58	3	3	2	3	2	4	3	2	4
59	4	3	3	3	2	5	4	3	4
60	3	3	2	3	2	4	3	2	4
61	4	4	4	4	4	5	4	4	5
62	2	2	2	2	1	4	2	2	4
63	2	2	2	2	1	4	2	2	4
64	3	2	3	3	2	5	3	3	5
65	3	3	3	3	3	5	3	3	5
66	3	3	3	2	2	5	3	2	5
67	2	2	2	2	1	4	2	2	4
68	2	2	1	2	2	3	2	2	3
69	3	3	2	3	2	4	3	2	4
70	3	3	3	2	2	5	3	2	5
71	2	2	2	2	1	4	2	2	4
72	2	2	1	2	2	3	2	2	3
73	3	2	3	3	2	5	3	3	5
74	3	3	3	3	3	5	3	3	5
75	3	3	3	2	2	5	3	2	5
76	2	2	2	2	1	4	2	2	4
77	2	2	1	2	2	3	2	2	3
78	4	4	4	4	4	5	4	4	5

79	2	2	2	2	2	4	2	2	4
80	3	3	3	2	2	5	3	2	5
81	2	2	2	2	2	4	2	2	4
82	3	3	2	3	2	4	3	2	4
83	3	2	3	3	2	5	3	3	5
84	3	3	3	3	3	5	3	3	5
85	3	3	3	2	2	5	3	2	5
86	2	2	2	2	1	4	2	2	4
87	2	2	1	2	2	3	2	2	3
88	2	2	2	2	2	4	2	2	4
89	3	3	3	2	2	5	3	2	5
90	3	2	3	2	3	4	3	3	4
91	4	4	4	4	4	5	4	4	5
92	3	3	3	3	3	5	3	3	5
93	3	3	3	3	4	5	3	3	5
94	2	3	3	2	2	4	3	3	4
95	2	2	2	2	1	4	2	2	4
96	3	2	3	3	2	5	3	3	5
97	3	3	3	3	3	5	3	3	5

Anexo 11

Base de datos para la estadística de la variable auditoría interna

BASE DE DATOS																		
N°	AUDITORÍA INTERNA										D1	D2	D3	TOTAL				
	Planificación de auditoría					Evaluación de riesgos			Ejecución de auditoría									
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10								
1	3	3	2	2	3	3	3	2	3	3	13	08	06	27	3	3	3	3
2	3	2	2	1	2	3	2	2	2	2	10	07	04	21	2	2	2	2
3	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	08	06	04	18	2	2	2	2
4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	05	03	02	10	1	1	1	1
5	3	4	3	2	3	3	3	2	2	2	15	08	04	27	3	3	2	3
6	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	11	06	04	21	2	2	2	2
7	4	3	3	3	4	4	4	3	3	3	17	11	06	34	3	4	3	3
8	4	3	3	3	3	3	3	4	4	4	16	10	08	34	3	3	4	4
9	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	13	09	06	28	3	3	3	3
10	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	15	09	06	30	3	3	3	3
11	2	2	1	2	1	2	1	2	2	2	08	05	04	17	2	2	2	2
12	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	13	09	06	28	3	3	3	3
13	5	4	4	4	5	5	5	4	4	4	22	14	08	44	4	5	4	4
14	4	3	3	3	4	4	4	3	3	3	17	11	06	34	3	4	3	3
15	4	3	3	3	3	3	3	4	4	4	16	10	08	34	3	3	4	4
16	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	08	06	04	18	2	2	2	2
17	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	11	06	04	21	2	2	2	2

18	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	08	06	04	18	2	2	2	2
19	2	2	1	1	1	1	1	1	2	2	07	03	04	14	1	1	2	1
20	3	3	2	2	3	3	3	2	3	3	13	08	06	27	3	3	3	3
21	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	05	03	02	10	1	1	1	1
22	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	10	06	04	20	2	2	2	2
23	3	2	2	2	3	3	3	3	3	3	12	09	06	27	2	3	3	3
24	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4	16	09	08	33	3	3	4	3
25	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	10	06	04	20	2	2	2	2
26	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	08	06	04	18	2	2	2	2
27	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	05	03	02	10	1	1	1	1
28	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	05	03	02	10	1	1	1	1
29	3	3	2	2	3	3	3	2	3	3	13	08	06	27	3	3	3	3
30	5	4	4	4	5	5	5	4	4	4	22	14	08	44	4	5	4	4
31	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	13	09	06	28	3	3	3	3
32	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	08	06	04	18	2	2	2	2
33	5	4	4	4	5	5	5	4	4	4	22	14	08	44	4	5	4	4
34	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4	16	09	08	33	3	3	4	3
35	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	10	06	04	20	2	2	2	2
36	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	08	06	04	18	2	2	2	2
37	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	06	03	02	11	1	1	1	1
38	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	05	03	02	10	1	1	1	1
39	3	3	2	2	3	3	3	2	3	3	13	08	06	27	3	3	3	3
40	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	10	06	04	20	2	2	2	2
41	5	4	4	4	5	5	5	4	4	4	22	14	08	44	4	5	4	4
42	2	2	1	2	1	2	1	2	2	2	08	05	04	17	2	2	2	2
43	3	2	2	2	3	3	3	3	3	3	12	09	06	27	2	3	3	3
44	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4	16	09	08	33	3	3	4	3

45	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	10	06	04	20	2	2	2	2
46	2	2	1	1	1	1	1	1	2	2	07	03	04	14	1	1	2	1
47	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	05	03	02	10	1	1	1	1
48	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	08	06	04	18	2	2	2	2
49	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	05	03	02	10	1	1	1	1
50	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	10	06	04	20	2	2	2	2
51	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	15	09	06	30	3	3	3	3
52	2	2	1	2	1	2	1	2	2	2	08	05	04	17	2	2	2	2
53	3	2	2	2	3	3	3	3	3	3	12	09	06	27	2	3	3	3
54	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4	16	09	08	33	3	3	4	3
55	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	10	06	04	20	2	2	2	2
56	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	08	06	04	18	2	2	2	2
57	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	05	03	02	10	1	1	1	1
58	3	3	2	2	3	3	3	2	3	3	13	08	06	27	3	3	3	3
59	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	05	03	02	10	1	1	1	1
60	3	3	2	2	3	3	3	2	3	3	13	08	06	27	3	3	3	3
61	5	4	4	4	5	5	5	4	4	4	22	14	08	44	4	5	4	4
62	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	08	06	04	18	2	2	2	2
63	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	08	06	04	18	2	2	2	2
64	3	2	2	2	3	3	3	3	3	3	12	09	06	27	2	3	3	3
65	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4	16	09	08	33	3	3	4	3
66	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	10	06	04	20	2	2	2	2
67	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	08	06	04	18	2	2	2	2
68	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	05	03	02	10	1	1	1	1
69	3	3	2	2	3	3	3	2	3	3	13	08	06	27	3	3	3	3
70	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	10	06	04	20	2	2	2	2
71	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	08	06	04	18	2	2	2	2

72	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	05	03	02	10	1	1	1	1
73	3	2	2	2	3	3	3	3	3	3	12	09	06	27	2	3	3	3
74	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4	16	09	08	33	3	3	4	3
75	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	10	06	04	20	2	2	2	2
76	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	08	06	04	18	2	2	2	2
77	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	05	03	02	10	1	1	1	1
78	5	4	4	4	5	5	5	4	4	4	22	14	08	44	4	5	4	4
79	2	2	1	2	1	2	1	2	2	2	08	05	04	17	2	2	2	2
80	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	10	06	04	20	2	2	2	2
81	2	2	1	1	1	1	1	1	2	2	07	03	04	14	1	1	2	1
82	3	3	2	2	3	3	3	2	3	3	13	08	06	27	3	3	3	3
83	3	2	2	2	3	3	3	3	3	3	12	09	06	27	2	3	3	3
84	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4	16	09	08	33	3	3	4	3
85	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	10	06	04	20	2	2	2	2
86	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	08	06	04	18	2	2	2	2
87	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	05	03	02	10	1	1	1	1
88	2	2	1	1	1	1	1	1	2	2	07	03	04	14	1	1	2	1
89	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	10	06	04	20	2	2	2	2
90	3	4	3	2	3	3	3	2	2	2	15	08	04	27	3	3	2	3
91	5	4	4	4	5	5	5	4	4	4	22	14	08	44	4	5	4	4
92	4	3	3	3	4	4	4	3	3	3	17	11	06	34	3	4	3	3
93	4	3	3	3	3	3	3	4	4	4	16	10	08	34	3	3	4	4
94	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	13	09	06	28	3	3	3	3
95	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	08	06	04	18	2	2	2	2
96	3	2	2	2	3	3	3	3	3	3	12	09	06	27	2	3	3	3
97	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4	16	09	08	33	3	3	4	3

Anexo 12

Base de datos para la estadística de la variable gestión financiera

BASE DE DATOS																	
N°	GESTIÓN FINANCIERA																
	Planificación financiera				Procesos de gestión financiera			Evaluación financiera		D1	D2	D3	TOTAL				
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9								
1	3	3	2	3	2	4	3	2	4	13	09	06	28	3	3	3	3
2	3	2	2	3	1	4	3	1	5	11	08	06	25	3	3	3	3
3	2	2	2	2	1	4	2	2	4	9	08	06	23	2	2	3	2
4	2	2	1	2	2	3	2	2	3	9	07	05	21	2	2	3	2
5	3	2	3	2	3	4	3	3	4	13	10	07	30	3	3	4	3
6	2	2	2	2	2	4	2	2	4	10	08	06	24	2	3	3	3
7	3	3	3	3	3	5	3	3	5	15	11	08	34	3	4	4	4
8	3	3	3	3	4	5	3	3	5	16	11	08	35	3	4	4	4
9	2	3	3	2	2	4	3	3	4	12	10	07	29	3	3	4	3
10	2	2	2	2	3	4	3	3	4	11	10	07	28	2	3	4	3
11	2	2	2	2	2	4	2	2	4	10	08	06	24	2	3	3	3
12	2	3	3	2	2	4	3	3	4	12	10	07	29	3	3	4	3
13	4	4	4	4	4	5	4	4	5	20	13	09	42	4	4	5	4
14	3	3	3	3	3	5	3	3	5	15	11	08	34	3	4	4	4
15	3	3	3	3	4	5	3	3	5	16	11	08	35	3	4	4	4
16	2	2	2	2	1	4	2	2	4	9	08	06	23	2	2	3	2
17	2	2	2	2	2	4	2	2	4	10	08	06	24	2	3	3	3

18	2	2	2	2	1	4	2	2	4	9	08	06	23	2	2	3	2
19	2	2	2	2	2	4	2	2	4	10	08	06	24	2	3	3	3
20	3	3	2	3	2	4	3	2	4	13	09	06	28	3	3	3	3
21	4	3	3	3	2	5	4	3	4	15	12	07	34	3	4	4	3
22	3	3	3	3	2	4	4	3	4	14	11	07	32	3	3	4	3
23	3	2	3	3	2	5	3	3	5	13	11	08	32	3	3	4	3
24	3	3	3	3	3	5	3	3	5	15	11	08	34	3	4	4	4
25	3	3	3	2	2	5	3	2	5	13	10	07	30	3	3	4	3
26	2	2	2	2	1	4	2	2	4	9	08	06	23	2	2	3	2
27	2	2	1	2	2	3	2	2	3	9	07	05	21	2	2	3	2
28	4	3	3	3	2	5	4	3	4	15	12	07	34	3	4	4	3
29	3	3	2	3	2	4	3	2	4	13	09	06	28	3	3	3	3
30	4	4	4	4	4	5	4	4	5	20	13	09	42	4	4	5	4
31	2	3	3	2	2	4	3	3	4	12	10	07	29	3	3	4	3
32	2	2	2	2	1	4	2	2	4	9	08	06	23	2	2	3	2
33	4	4	4	4	4	5	4	4	5	20	13	09	42	4	4	5	4
34	3	3	3	3	3	5	3	3	5	15	11	08	34	3	4	4	4
35	3	3	3	2	2	5	3	2	5	13	10	07	30	3	3	4	3
36	2	2	2	2	1	4	2	2	4	9	08	06	23	2	2	3	2
37	2	2	1	2	2	3	2	2	3	9	07	05	21	2	2	3	2
38	4	3	3	3	2	5	4	3	4	15	12	07	34	3	4	4	3
39	3	3	2	3	2	4	3	2	4	13	09	06	28	3	3	3	3
40	3	3	3	2	2	5	3	2	5	13	10	07	30	3	3	4	3
41	4	4	4	4	4	5	4	4	5	20	13	09	42	4	4	5	4
42	2	2	2	2	2	4	2	2	4	10	08	06	24	2	3	3	3
43	3	2	3	3	2	5	3	3	5	13	11	08	32	3	3	4	3
44	3	3	3	3	3	5	3	3	5	15	11	08	34	3	4	4	4

45	3	3	3	2	2	5	3	2	5	13	10	07	30	3	3	4	3
46	2	2	2	2	2	4	2	2	4	10	08	06	24	2	3	3	3
47	4	3	3	3	2	5	4	3	4	15	12	07	34	3	4	4	3
48	2	2	2	2	1	4	2	2	4	9	08	06	23	2	2	3	2
49	2	2	1	2	2	3	2	2	3	9	07	05	21	2	2	3	2
50	3	3	3	2	2	5	3	2	5	13	10	07	30	3	3	4	3
51	2	2	2	2	3	4	3	3	4	11	10	07	28	2	3	4	3
52	2	2	2	2	2	4	2	2	4	10	08	06	24	2	3	3	3
53	3	2	3	3	2	5	3	3	5	13	11	08	32	3	3	4	3
54	3	3	3	3	3	5	3	3	5	15	11	08	34	3	4	4	4
55	3	3	3	2	2	5	3	2	5	13	10	07	30	3	3	4	3
56	2	2	2	2	1	4	2	2	4	9	08	06	23	2	2	3	2
57	2	2	1	2	2	3	2	2	3	9	07	05	21	2	2	3	2
58	3	3	2	3	2	4	3	2	4	13	09	06	28	3	3	3	3
59	4	3	3	3	2	5	4	3	4	15	12	07	34	3	4	4	3
60	3	3	2	3	2	4	3	2	4	13	09	06	28	3	3	3	3
61	4	4	4	4	4	5	4	4	5	20	13	09	42	4	4	5	4
62	2	2	2	2	1	4	2	2	4	9	08	06	23	2	2	3	2
63	2	2	2	2	1	4	2	2	4	9	08	06	23	2	2	3	2
64	3	2	3	3	2	5	3	3	5	13	11	08	32	3	3	4	3
65	3	3	3	3	3	5	3	3	5	15	11	08	34	3	4	4	4
66	3	3	3	2	2	5	3	2	5	13	10	07	30	3	3	4	3
67	2	2	2	2	1	4	2	2	4	9	08	06	23	2	2	3	2
68	2	2	1	2	2	3	2	2	3	9	07	05	21	2	2	3	2
69	3	3	2	3	2	4	3	2	4	13	09	06	28	3	3	3	3
70	3	3	3	2	2	5	3	2	5	13	10	07	30	3	3	4	3
71	2	2	2	2	1	4	2	2	4	9	08	06	23	2	2	3	2

72	2	2	1	2	2	3	2	2	3	9	07	05	21	2	2	3	2
73	3	2	3	3	2	5	3	3	5	13	11	08	32	3	3	4	3
74	3	3	3	3	3	5	3	3	5	15	11	08	34	3	4	4	4
75	3	3	3	2	2	5	3	2	5	13	10	07	30	3	3	4	3
76	2	2	2	2	1	4	2	2	4	9	08	06	23	2	2	3	2
77	2	2	1	2	2	3	2	2	3	9	07	05	21	2	2	3	2
78	4	4	4	4	4	5	4	4	5	20	13	09	42	4	4	5	4
79	2	2	2	2	2	4	2	2	4	10	08	06	24	2	3	3	3
80	3	3	3	2	2	5	3	2	5	13	10	07	30	3	3	4	3
81	2	2	2	2	2	4	2	2	4	10	08	06	24	2	3	3	3
82	3	3	2	3	2	4	3	2	4	13	09	06	28	3	3	3	3
83	3	2	3	3	2	5	3	3	5	13	11	08	32	3	3	4	3
84	3	3	3	3	3	5	3	3	5	15	11	08	34	3	4	4	4
85	3	3	3	2	2	5	3	2	5	13	10	07	30	3	3	4	3
86	2	2	2	2	1	4	2	2	4	9	08	06	23	2	2	3	2
87	2	2	1	2	2	3	2	2	3	9	07	05	21	2	2	3	2
88	2	2	2	2	2	4	2	2	4	10	08	06	24	2	3	3	3
89	3	3	3	2	2	5	3	2	5	13	10	07	30	3	3	4	3
90	3	2	3	2	3	4	3	3	4	13	10	07	30	3	3	4	3
91	4	4	4	4	4	5	4	4	5	20	13	09	42	4	4	5	4
92	3	3	3	3	3	5	3	3	5	15	11	08	34	3	4	4	4
93	3	3	3	3	4	5	3	3	5	16	11	08	35	3	4	4	4
94	2	3	3	2	2	4	3	3	4	12	10	07	29	3	3	4	3
95	2	2	2	2	1	4	2	2	4	9	08	06	23	2	2	3	2
96	3	2	3	3	2	5	3	3	5	13	11	08	32	3	3	4	3
97	3	3	3	3	3	5	3	3	5	15	11	08	34	3	4	4	4

Anexo 13 Confiabilidad de los instrumentos

Alfa de Cronbach de auditoría interna

➔ **Fiabilidad**

Escala: ALL VARIABLES

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	20	100.0
	Excluido ^a	0	.0
	Total	20	100.0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
.977	10

➔ **Fiabilidad**

[ConjuntoDatos0]

Escala: ALL VARIABLES

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	97	100.0
	Excluido ^a	0	.0
	Total	97	100.0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
.986	10

Alfa de Cronbach de gestión financiera

➔ **Fiabilidad**

Escala: ALL VARIABLES

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	20	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	20	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
.904	9

➔ **Fiabilidad**

[ConjuntoDatos1]

Escala: ALL VARIABLES

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	97	100.0
	Excluido ^a	0	.0
	Total	97	100.0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
.949	9

Anexo 14

Captura de la prueba de normalidad

Pruebas de normalidad						
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
AUDITORIA	.155	97	<.001	.930	97	<.001
GESTION	.159	97	<.001	.919	97	<.001

a. Corrección de significación de Lilliefors

Anexo 15

Captura de la tabla de la variable de auditoria interna.

Variable auditoría interna

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	18	18.6	18.6	18.6
	Casi nunca	35	36.1	36.1	54.6
	A veces	34	35.1	35.1	89.7
	Casi siempre	10	10.3	10.3	100.0
	Total	97	100.0	100.0	

Anexo 16

Captura de la tabla dimensión planificación de auditoria

Planificación de auditoria

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	18	18.6	18.6	18.6
	Casi nunca	42	43.3	43.3	61.9
	A veces	30	30.9	30.9	92.8
	Casi siempre	7	7.2	7.2	100.0
	Total	97	100.0	100.0	

Anexo 17

Captura de la tabla de la dimensión evaluación de riesgos

Evaluación de riesgos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	18	18.6	18.6	18.6
	Casi nunca	35	36.1	36.1	54.6
	A veces	34	35.1	35.1	89.7
	Casi siempre	3	3.1	3.1	92.8
	Siempre	7	7.2	7.2	100.0
	Total		97	100.0	100.0

Anexo 18

Captura de la tabla de la dimensión ejecución de auditoría

Ejecución de auditoría

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	14	14.4	14.4	14.4
	Casi nunca	41	42.3	42.3	56.7
	A veces	24	24.7	24.7	81.4
	Casi siempre	18	18.6	18.6	100.0
	Total	97	100.0	100.0	

Anexo 19

Captura de la tabla de la variable gestión financiera

		Variable gestión financiera			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	24	24.7	24.7	24.7
	A veces	52	53.6	53.6	78.4
	Casi siempre	21	21.6	21.6	100.0
	Total	97	100.0	100.0	

Anexo 20

Captura de la tabla de la dimensión planificación financiera

Planificación financiera

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	36	37.1	37.1	37.1
	A veces	54	55.7	55.7	92.8
	Casi siempre	7	7.2	7.2	100.0
	Total	97	100.0	100.0	

Anexo 21

Captura de la tabla dimensión procesos de gestión financiera

Procesos de gestión financiera

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	24	24.7	24.7	24.7
	A veces	47	48.5	48.5	73.2
	Casi siempre	26	26.8	26.8	100.0
	Total	97	100.0	100.0	

Anexo 22

Captura de la tabla de la dimensión evaluación financiera

		Evaluación financiera			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	43	44.3	44.3	44.3
	Casi siempre	47	48.5	48.5	92.8
	Siempre	7	7.2	7.2	100.0
	Total	97	100.0	100.0	

Anexo 23

Captura de la correlación entre la auditoría interna y gestión financiera.

Correlaciones

			AUDITORIA	GESTION
Rho de Spearman	AUDITORIA	Coefficiente de correlación	1.000	.714**
		Sig. (bilateral)	.	<.001
		N	97	97
	GESTION	Coefficiente de correlación	.714**	1.000
		Sig. (bilateral)	<.001	.
		N	97	97

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

Anexo 24

Captura de la correlación entre planificación de auditoría interna y gestión financiera.

Correlaciones

			PLANIFICACION	GESTION
			N	
Rho de Spearman	PLANIFICACION	Coeficiente de correlación	1.000	.710**
		Sig. (bilateral)	.	<.001
		N	97	97
	GESTION	Coeficiente de correlación	.710**	1.000
		Sig. (bilateral)	<.001	.
		N	97	97

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

Anexo 25

Captura de la correlación entre evaluación de riesgos y gestión financiera.

Correlaciones

			EVALUACION	GESTION
Rho de Spearman	EVALUACION	Coefficiente de correlación	1.000	.681**
		Sig. (bilateral)	.	<.001
		N	97	97
	GESTION	Coefficiente de correlación	.681**	1.000
		Sig. (bilateral)	<.001	.
		N	97	97

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

Anexo 26

Captura de la correlación entre ejecución de auditoría y gestión financiera.

Correlaciones

			EJECUCION	GESTION
Rho de Spearman	EJECUCION	Coefficiente de correlación	1.000	.660**
		Sig. (bilateral)	.	<.001
		N	97	97
	GESTION	Coefficiente de correlación	.660**	1.000
		Sig. (bilateral)	<.001	.
		N	97	97

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

Anexo 27

Consentimiento informado para participación en encuestas

La investigación titulada: “**Auditoría interna y gestión financiera en las empresas comerciales de Chimbote – 2021**” llevada a cabo por los: **bachiller Avalos Albuja Alondra Katherine y Castillo Gomez Andrea Kassandra**, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo.

Tiene como objetivo: determinar la relación de la auditoría interna y la gestión financiera en las empresas comerciales de Chimbote - 2021.

Por tal motivo se le invita a participar en las encuestas que le tomarán un tiempo aproximado de 15 minutos. Se le informará de los resultados de la investigación a través de los celulares 921347740 - 970708900 o de los correos aavalosal5@ucvvirtual.edu.pe y acastillo1@ucvvirtual.edu.pe

La decisión de participar es voluntaria y anónima, donde usted puede interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Ante alguna inquietud y/o duda, puede comunicarse a través de los medios antes señalados.

Para dar fe de su consentimiento, complete la información requerida y firme en señal de conformidad.

Participante de la encuesta

Nombre: _____

Correo electrónico: _____

Firma del participante

DNI _____

Aplicadores de la encuesta

Firma del aplicador
Br. Avalos Albuja Alondra Katherine
DNI 71043885
aavalosal5@ucvvirtual.edu.pe

Firma del aplicador
Br. Castillo Gomez Andrea Kassandra
DNI 70122126
acastillo1@ucvvirtual.edu.pe