



**UNAP**



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS  
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

**TESIS**

**LA AUDITORÍA INTERNA Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE LA  
CAJA MUNICIPAL DE AHORRO Y CRÉDITO DE AREQUIPA  
2018 – 2022**

**PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN GESTIÓN  
PÚBLICA**

**PRESENTADO POR: JOHN AHMES VASQUEZ SANGAMA**

**ASESOR: ECON. JORGE LUIS ARRUÉ FLORES, DR.**

**IQUITOS, PERÚ**

**2023**



**UNAP**



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS  
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

**TESIS**

**LA AUDITORÍA INTERNA Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE LA  
CAJA MUNICIPAL DE AHORRO Y CRÉDITO DE AREQUIPA  
2018 – 2022**

**PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN GESTIÓN  
PÚBLICA**

**PRESENTADO POR: JOHN AHMES VASQUEZ SANGAMA**

**ASESOR: ECON. JORGE LUIS ARRUÉ FLORES, DR.**

**IQUITOS, PERÚ**

**2023**



**UNAP**

**Escuela de Postgrado**  
**"Oficina de Asuntos**  
**Académicos"**

**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS**

**N°044-2023-OAA-EPG-UNAP**

En Iquitos, en la plataforma virtual meet institucional de la Escuela de Postgrado (EPG) de la Universidad Nacional de la Amazonía Peruana (UNAP), a los veinticuatro días del mes de marzo de 2023 a horas 12:00 m., se dió inicio a la sustentación de la tesis denominada "LA AUDITORÍA INTERNA Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE LA CAJA MUNICIPAL DE AHORRO Y CRÉDITO DE AREQUIPA 2018 - 2022", aprobado con Resolución Directoral N°0321-2023-EPG-UNAP, presentado por el egresado **JOHN AHMES VASQUEZ SANGAMA**, para optar el **Grado Académico de Maestro en Gestión Pública**, que otorga la UNAP de acuerdo a la Ley Universitaria 30220 y el Estatuto de la UNAP.

El jurado calificador designado mediante Resolución Directoral N°0035-2023-EPG-UNAP, esta conformado por los profesionales siguientes:

Econ. Pedro Lito Rivera Cardozo, Dr. (Presidente)  
Econ. Ricardo Augusto Velásquez Freitas, Mgr. (Miembro)  
CPC. David Miguel Melgarejo Mariño, Mgr. (Miembro)

Después de haber escuchado la sustentación y luego de formuladas las preguntas, éstas fueron respondidas: SATISFACTORIAMENTE


Finalizado la evaluación; se invitó al público presente y al sustentante abandonar el recinto; y, luego de una amplia deliberación por parte del jurado, se llegó al resultado siguiente:

La sustentación pública y la tesis han sido: APROBADAS con calificación BUENA.

A continuación, el Presidente del Jurado da por concluida la sustentación, siendo las 12:19 hrs del veinte y cuatro de marzo de 2023; con lo cual, se le declara al sustentante APTO, para recibir el **Grado Académico de Maestro en Gestión Pública**.

  
Econ. Pedro Lito Rivera Cardozo, Dr.  
Presidente

  
Econ. Ricardo Augusto Velásquez Freitas, Mgr.  
Miembro

  
CPC. David Miguel Melgarejo Mariño, Mgr.  
Miembro

  
Econ. Jorge Luis Arrué Flores, Dr.  
Asesor

*Somos la Universidad licenciada más importante de la Amazonía del Perú, rumbo a la acreditación*

Calle Los Rosales cuadra 5 s/n, San Juan Bautista, Maynas, Perú  
Teléfono: (5165) 261101 Correo electrónico: [postgrado@unapiquitos.edu.pe](mailto:postgrado@unapiquitos.edu.pe) [www.unapiquitos.edu.pe](http://www.unapiquitos.edu.pe)



TESIS APROBADA EN SUSTENTACIÓN PÚBLICA EL 24 DE MARZO DEL  
2023 EN LA MODALIDAD VIRTUAL DE LA PLATAFORMA MEET DE LA  
ESCUELA DE POSTGRADO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA  
AMAZONÍA PERUANA, EN LA CIUDAD DE IQUITOS – PERÚ.




.....  
ECON. PEDRO LITO RIVERA CARDOZO, DR.  
PRESIDENTE



.....  
ECON. RICARDO AUGUSTO VELÁSQUEZ FREITAS, MGR.  
MIEMBRO



.....  
CPC. DAVID MIGUEL MELGAREJO MARIÑO, MGR.  
MIEMBRO



.....  
ECON. JORGE LUIS ARRUÉ FLORES, DR.  
ASESOR



Nombre del usuario:  
**Universidad Nacional de la Amazonia Peruana**

ID de Comprobación:  
**77341904**

Fecha de comprobación:  
**07.11.2022 10:43:42 -05**

Tipo de comprobación:  
**Doc vs Internet**

Fecha del Informe:  
**07.11.2022 10:53:54 -05**

ID de Usuario:  
**Ocultado por Ajustes de Privacidad**

Nombre de archivo: **TESIS John Vasquez Sangama**

Recuento de páginas: **42** Recuento de palabras: **8679** Recuento de caracteres: **55922** Tamaño de archivo: **631.23 KB** ID de archivo: **88420184**

Modificaciones del texto detectadas (el índice de similitudes pueda verse afectado)

## 20.2% de Coincidencias

La coincidencia más alta: **5.38%** con la fuente de Internet (<https://repositorio.unapiquitos.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12737/>)

20.2% Fuentes de Internet 966 ..... Página 44

No se llevó a cabo la búsqueda en la Biblioteca

## 14.1% de Citas

Citas 23 ..... Página 45

No se han encontrado referencias

## 0% de Exclusiones

No hay exclusiones

## Modifind

Modificaciones del texto detectadas. Busque más detalles en el informe en línea.

Formateo sospechoso 7 Páginas

A mis adorados padres, quienes son el motor y motivo para continuar con mis estudios.

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios todopoderoso.

A mi adorada familia por ser los principales promotores para cumplir mis sueños.

A mis docentes, por ofrecernos conocimientos consejos y labor de supervisión para la culminación de la maestría.

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

	<b>Páginas</b>
Carátula	i
Contracarátula	ii
Acta de sustentación	iii
Jurado	iv
Resultado del informe de similitud	v
Dedicatoria	vi
Agradecimiento	vii
Índice de contenidos	viii
Índice de tablas	x
Índice de gráficos	xi
Resumen	xii
Abstract	xiii
<b>INTRODUCCIÓN</b>	<b>01</b>
<b>CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO</b>	<b>03</b>
1.1 Antecedentes	03
1.2 Bases teóricas	07
1.3 Definición de términos básicos	11
<b>CAPÍTULO II: VARIABLES E HIPÓTESIS</b>	<b>14</b>
2.1 Variables y su operacionalización	14
2.2 Formulación de la hipótesis	16
<b>CAPÍTULO III: METODOLOGÍA</b>	<b>18</b>
3.1 Tipo y diseño de la investigación	18
3.2 Población y muestra	18
3.3 Técnicas e instrumentos	20
3.4 Procedimientos de recolección de datos	20
3.5 Técnicas de procesamiento y análisis de los datos	21
3.6 Aspectos éticos	21
<b>CAPÍTULO IV: RESULTADOS</b>	<b>23</b>
<b>CAPÍTULO V: DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS</b>	<b>35</b>
<b>CAPÍTULO VI: PROPUESTA</b>	<b>37</b>
<b>CAPÍTULO VII: CONCLUSIONES</b>	<b>38</b>
<b>CAPÍTULO VIII: RECOMENDACIONES</b>	<b>40</b>
<b>CAPÍTULO IX: REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b>	<b>41</b>
<b>ANEXOS</b>	
1. Matriz de consistencia.	
2. Instrumento de recolección de datos	
3. Consentimiento informado	



## ÍNDICE DE TABLAS

	<b>Páginas</b>
Tabla N°1: Pregunta 1: ¿Considera que la institución optimiza sus recursos de manera eficiente durante el periodo 2018 - 2022?	22
Tabla N°2: Pregunta 2: ¿Cómo considera la competitividad de la institución respecto a otras cajas municipales durante el periodo 2018 - 2022?	23
Tabla N°3: Pregunta 3: ¿Considera que se lograron cumplir de manera eficiente los objetivos y metas de la institución durante el periodo 2018 - 2022?	24
Tabla N°4: Pregunta 4: ¿Cómo considera que fue la gestión de la institución durante el periodo 2018 - 2022?	25
Tabla N°5: Pregunta 5: ¿Cómo considera el desempeño del control interno de la institución durante el periodo 2018 - 2022?	27
Tabla N°6: Pregunta 6: ¿Cómo considera que fue el desempeño del área de tesorería de la institución durante el periodo 2018 - 2022?	28
Tabla N°7: Pregunta 7: ¿Cómo considera que fue el manejo de la auditoría interna de la institución durante el periodo 2018 - 2022?	29
Tabla N°8: Correlación de Spearman.	30

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

	<b>Páginas</b>
Gráfico N°1: Histograma pregunta 1: ¿Considera que la institución optimiza sus recursos de manera eficiente durante el periodo 2018 - 2022?	23
Gráfico N°2: ¿Como considera la competitividad de la institución respecto a otras cajas municipales durante el periodo 2018 - 2022?	24
Gráfico N°3: Histograma pregunta 3: ¿Considera que se lograron cumplir de manera eficiente los objetivos y metas de la institución durante el periodo 2018 - 2022?	25
Gráfico N°4: Histograma pregunta 4: ¿ ¿Cómo considera que fue la gestión de la institución durante el periodo 2018 – 2022?	26
Gráfico N°5: Histograma pregunta 5: ¿Cómo considera el desempeño del control interno de la institución durante el periodo 2018 - 2022?	27
Gráfico N°6: Histograma pregunta 6: ¿Cómo considera que fue el desempeño del área de tesorería de la institución durante el periodo 2018 - 2022?	28
Gráfico N°7: Histograma pregunta 7: ¿ Cómo considera que fue el manejo de la auditoría interna de la institución durante el periodo 2018 - 2022?	29
Gráfico N°8: Dispersión	31

## RESUMEN

La realidad del sistema micro financiero en Loreto es complicada a pesar de su importancia, en específico la Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Arequipa opera en la región y es una de las instituciones más importantes en el desarrollo del departamento de Loreto, se considera necesario, útil y conveniente realizar investigaciones relacionadas con la auditoría interna y su influencia en la gestión de la Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Arequipa. En este sentido, el objetivo del presente trabajo de investigación es determinar la relación entre la auditoría interna y la gestión de la Caja Municipal de Ahorro y Créditos de Arequipa, durante el periodo 2018 – 2022. Para ello, se utilizó una metodología cuantitativa de naturaleza no experimental y de diseño correlacional en el cual se encontró que existe una relación positiva y directa entre la Auditoría Interna y la Caja Municipal de Ahorro y Créditos de Arequipa, durante el periodo 2018 – 2022. Esta relación es del 76%, y es consistente con los resultados de los trabajos de investigación discutidos en la sección de antecedentes. Además encontramos que existe una relación positiva entre la Auditoría Interna con la utilización óptima de los recursos además de una relación positiva entre la Gestión de la Caja Municipal de Ahorro y Créditos de Arequipa y el desempeño del control interno de la institución durante el periodo 2018 – 2022.

**Palabras Clave:** Auditoría Interna, Gestión, gestión administrativa, Cajas municipales, sector micro financiero, auditoría, Loreto.

## ABSTRACT

The reality of the micro financial system in Loreto is complicated despite its importance, specifically the Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Arequipa operates in the region and is one of the most important institutions in the development of the department of Loreto, it is considered necessary, useful, and convenient to carry out research related to internal auditing and its influence on the management of the Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Arequipa. In this sense, the objective of this research work is to determine the relationship between the internal audit and the management of the Caja Municipal de Ahorro y Créditos de Arequipa, during the period 2018 - 2022. For this, a quantitative methodology of a nature was used. non-experimental and correlational design in which it was found that there is a positive and direct relationship between the Internal Audit and the Caja Municipal de Ahorro y Creditos de Arequipa, during the period 2018 - 2022. This relationship is 76% and is consistent with the results of the research work discussed in the background section. In addition, we found that there is a positive relationship between the Internal Audit with the optimal use of resources, in addition to a positive relationship between the Management of the Municipal Savings and Credit Fund of Arequipa and the performance of the internal control of the institution during the period 2018 - 2022.

**Keywords:** Internal Audit, Management, administrative management, Municipal banks, microfinance sector, auditing, Loreto.

## INTRODUCCIÓN

La Caja Municipales de Ahorro y Crédito de Arequipa es una institución creada en el año 1987 por el Decreto Supremo No. 157-90-EF; posee identidad jurídica no estatal en derecho público y se le otorgo de autonomía financiera, económica y administrativa. La Caja de ahorro y crédito de Arequipa, posee un órgano de control interno de la organización, responsable de la implementación de los servicios de control de seguimiento y servicios relacionados.

En el ámbito de su supervisión y control, la Superintendencia Nacional de Banca, Seguros y AFP (SBS), mediante la Resolución N°. 11699-2008-“Unidad de Auditoría Interna”, establece que la Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Arequipa debe permitir que su institución cuente con una unidad de auditoría interna; de acuerdo con este reglamento, Caja Arequipa, tiene la unidad de auditoría y el órgano control interno. Los cambios profundos que se dan hoy en día, la complejidad y la velocidad con los que ocurren, son la causa de la incertidumbre y generan un ambiente cada vez de mayores riesgos que las empresas deben enfrentar a través de unidades para mitigarlos, con la finalidad de lograr una efectiva y eficiente gestión.

Dentro de las exigencias para gestionar estos riesgos, tenemos primordialmente las de un control más amplio, basado no solo en información contable; sino también en información administrativa con enfoque hacia el desarrollo de estrategias empresariales, siendo necesario que rediseñen su organización interna, flexibilizando la gestión, adecuándose a un entorno de permanente cambio; por tal motivo la auditoría interna nos puede brindar mucha información para mejorar los procesos de una institución y aumentar la gestión del gobierno corporativo, que puede derivar en mayor eficiencia o reducción de riesgos. Ante esta realidad, y por ser una de las instituciones más importantes en el desarrollo del departamento de Loreto, se considera necesario, útil y conveniente realizar investigaciones relacionadas con la auditoría interna y su influencia en la gestión de la Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Arequipa. En este sentido, el objetivo del presente trabajo de investigación es determinar la relación entre la auditoría interna y la gestión

de la Caja Municipal de Ahorro y Créditos de Arequipa, durante el periodo 2018 – 2022.

Cabe resaltar que este estudio es muy importante dado que pretendemos medir el grado de relación que posee la auditoría interna, que es una de las principales herramientas de aseguramiento, control y eficiencia en la gestión de la Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Arequipa.

Gracias a información brindada por la presente investigación, la alta dirección de la Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Arequipa podrá mejorar y contar con una nueva herramienta mediante el mejoramiento de la auditoría interna, para fortalecer el aseguramiento y la optimización del sistema de control interno, lo que ayudará a la institución lograr las metas y objetivos establecidos de manera más rápida y eficiente.

## CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO

### 1.1 Antecedentes.

Analizando los diversos trabajos e investigaciones respecto al tema, se determinó que ninguna otra investigación había abordado el mismo problema. Por lo tanto, se consideró que la investigación era compatible con los métodos y temas y fue suficiente para ser considerada como una “condición inédita”. Puede usarse como referencia, entre las que encontramos:

En el año 2021, se llevó a cabo una investigación de tipo cuantitativa, de diseño descriptivo y de naturaleza no experimental, que incluyó como población de estudio a los trabajadores de la empresa Saryza Soluciones Logísticas S.A.C en el distrito de Comas y tuvo como objetivo determinar la influencia de auditoría interna en la Gestión Administrativa de la empresa Saryza Soluciones Logísticas S.A.C. del Distrito de Comas, Lima 2019.

La investigación determinó que existe una relación entre la variable independiente: Auditoría interna y la variable dependiente: Gestión administrativa y además esta es significativa y hace que la empresa sea más eficiente, para ello el autor utilizó una muestra de 20 trabajadores a las cuales les aplicó una encuesta, para conocer los detalles de aplicar la auditoría interna y mejorar la gestión administrativa, cuya técnica de la encuesta fue aplicada por medio del instrumento cédula de cuestionario y recoger los datos de los encuestados para ser procesados estadísticamente.

La investigación concluyó que existe una relación entre la auditoría interna y la gestión administrativa en la empresa, de manera específica los resultados de la prueba de hipótesis fue igual a 0,774 grado de correlación, siendo alto y positivo para la auditoría interna con la gestión administrativa; el resultado para la primera dimensión fue igual a 0,811 grados, alta y positiva; el resultado para la segunda dimensión

fue de 0,858 grados y el resultado para la tercera dimensión fue de 0,649 grados de correlación, calificado como alto, positivo y favorable, (Huerta Yacupoma, Russ Elizabeth, 2021).

En el año 2020, se llevó a cabo una investigación de tipo cuantitativa, de diseño descriptivo y de naturaleza no experimental, que incluyó como población de estudio a las empresas constructoras en Puno y tuvo como objetivo determinar la medida en la que la auditoría interna influye sobre la gestión en las empresas constructoras, Puno 2020.

La investigación determinó que la auditoría interna en las empresas constructoras influye de forma de significativa sobre la gestión y la auditoría interna en las empresas constructoras, para ello, los autores utilizaron encuestas para la recolección de datos en ambas variables a una muestra de 120 empresas

La investigación concluyó que la auditoría interna en las empresas constructoras influye de forma significativa sobre la toma de decisiones, la auditoría interna en las empresas constructoras influye de forma significativa sobre los resultados de gestión y a su vez influye de forma significativa sobre la planificación estratégica de las empresas, (Chambi Zapana, 2020).

En el año 2020, se llevó a cabo una investigación de tipo cuantitativa, de diseño correlacional y de naturaleza no experimental, que incluyó como población de estudio a los trabajadores del Estudio Jurídico Romero Dec. y Asociados SAC, y tuvo como objetivo determinar cómo la auditoría interna influye en la gestión empresarial del Estudio Jurídico Romero Dec. y Asociados SAC que se ubica en la ciudad de Lima, año 2020.

La investigación determinó que existe una relación positiva entre la auditoría interna y la gestión empresarial de la empresa o estudio jurídico, para ello, el autor utilizó una muestra conformada por 18 trabajadores de las áreas administrativa y contable de la empresa. La



recolección de datos se hizo con dos cuestionarios elaborados con ítems cerrados, con escala tipo Likert, los cuales se aplicaron a la población del estudio. Cabe mencionar que ambos cuestionarios fueron sometidos a validez de Juicio de expertos con veredicto aprobado por tres expertos; y también se calculó su confiabilidad con la técnica Alfa de Cronbach.

La investigación concluyó que la auditoría interna influye significativamente en la gestión empresarial del Estudio Jurídico Romero Dec. y Asociados S.A.C., año 2020. Posee una influencia muy alta (0,899) basado en el coeficiente de correlación de Pearson y por ende si queremos incrementar la eficiencia de la gestión de la empresa, debemos incrementar la eficiencia de la auditoría interna de la empresa, (Machacuay Chávez, 2020).

En el año 2019, se llevó a cabo una investigación de tipo cualitativa, de diseño analítico y de naturaleza no experimental, que incluyó como población a los trabajadores de las empresas del departamento de Junín y tuvo como objetivo analizar los factores más relevantes que están relacionados con la eficiencia de la gestión y del control de las empresas afiliadas del departamento de Junín.

La investigación determinó que ciertos factores como procesos productivos, clientes, resultados financieros, aprendizaje y formación están relacionados con la eficiencia de la gestión y del control de las empresas afiliadas del departamento de Junín, para determinar esto los autores desarrollan un método de cuadro de mando integral para poder desarrollar esta investigación.

La investigación concluyó que debido a que el sector analizado es demasiado diferenciado o fragmentado, las comunidades de agricultores dominan y no hay suficientes recursos organizativos y de control de gestión para sentar las bases de un modelo fácil de usar para mejorar su eficiencia. En los próximos años, la asistencia gubernamental al sector agrícola puede reducirse significativamente, lo que obligará a estas empresas a asumir compromisos firmes para modernizar sus

instalaciones y rentabilizar sus operaciones, las cuales deben ir acompañados de la obtención de indicadores financieros y no financieros, como la transformación de metas estratégicas en resultados, (César, Pariona y Colonio, 2019).

En el año 2016, se llevó a cabo una investigación de tipo cualitativa, de diseño analítico y de naturaleza no experimental, que incluyó como población a los trabajadores de las empresas del distrito de Maracaibo y tuvo como objetivo analizar los informes de auditoría interna del control administrativo, de las cuentas por cobrar y de la oficina de contabilidad de las concesionarias de Maracaibo con base en los estándares de auditoría interna y los estándares contables.

A investigación determinó que el plan para determinar los diversos objetivos estratégicos de la unidad de auditoría depende principalmente de la identificación de los riesgos y de los procedimientos específicos que se deben implementar en las cuentas por cobrar y de la oficina de contabilidad de las concesionarias de Maracaibo con base en los estándares de auditoría interna y los estándares contables.

La investigación concluyó que, considerando los resultados en términos de control interno, se encuentra que tiene que estas poseen algunas deficiencias en las políticas contables, principalmente considerándolos en términos de determinar las posibles pérdidas para establecer el monto de las reservas de insolvencia, y de la eficiencia de la gestión de riesgos relacionados con las pérdidas moderadas. Para lograr los objetivos que establece la auditoría interna, los autores recomiendan desarrollar e implementar las mejoras propuestas para optimizar los procesos de la institución, (Ariana y Murillo, 2016).

## **1.2 Bases teóricas.**

### **1.2.1 Auditoría interna:**

La auditoría interna se define como un sistema de control interno que posee una determinada empresa o institución, en esta se incluye un conjunto de políticas, medidas y procedimientos establecidos en una institución específica para poder mejorar la eficiencia operativa de los procesos, minimizar riesgos, proteger sus activos y optimizar y rentabilizar el negocio (Arens y Kloebecke, 2007).

La auditoría interna se puede considerar como un catalizador que permite a la organización mejorar la administración de riesgos, la gestión y el control de la gobernanza organizacional, brindando de esta manera recomendaciones fundadas en el análisis de los datos y evaluación de los diversos procesos que posee el negocio, poseyendo así, un compromiso, responsabilidad e integridad; la auditoría interna brinda un mayor valor al órgano de gobierno, sobre todo a la dirección, a quien considera como una fuente objetiva de asesoramiento independiente (Pérez, 2018).

La organización contrata profesionales conocidos como auditores internos para llevar a cabo las actividades de auditoría interna, los auditores implementan procesos sistemáticos de acuerdo con los estándares y procedimientos técnicos establecidos, incluyendo la obtención y evaluación objetiva de evidencia de declaraciones contenidas en actos o eventos técnicos, económicos, administrativos y otros legales para determinar estas declaraciones y el grado de correspondencia entre las leyes existentes y las normas establecidas (Aguirre y Juan, 2008).

Según la (Asociación de Auditores del Perú, 2014), nos brinda la siguiente definición de auditoría interna reconocida a nivel mundial: Es una actividad de aseguramiento y consultoría independiente y objetiva que tiene como objetivo agregar valor y mejorar las operaciones organizacionales. Al proporcionar diversos métodos estandarizados y

sistemáticos que permite evaluar y mejorar la eficiencia de los diversos procesos de control, gestión y gobernanza de riesgos, ayudando de esta manera a las instituciones a poder alcanzar sus objetivos.

La independencia se establece mediante la estructura y las líneas jerárquicas de la organización, la objetividad se logra a través de una mentalidad adecuada, las actividades de auditoría interna evalúan el gobierno de la organización, las operaciones y la exposición al riesgo del sistema de TI en las siguientes áreas:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Fiabilidad e integridad de la información financiera y operativa.  
Protección de activos.
- Cumplir con leyes, regulaciones y contratos.

Los encargados de la auditoría interna deben otorgar sugerencias que permitan mejorar las diversas áreas donde se localicen deficiencias, posibilidades de mejora u oportunidades, por otro lado, la dirección de la organización es responsable del control interno, y las actividades de auditoría interna proporcionan a la dirección y al comité de auditoría la seguridad de que el control interno es eficaz y va de acuerdo con la operación establecida. La auditoría interna posee un orden jerárquico, el cual lo preside y dirige el director ejecutivo de auditoría, quien determina la autoridad, el nivel de alcance, y el nivel de independencia que posee la auditoría interna en un determinado estatuto escrito y aprobado por el comité de auditoría.

Si la auditoría interna desarrolla sus actividades de manera eficiente, este nos brinda un valioso recurso para poder administrar la organización, brindando información relevante para la alta dirección, porque comprende la organización, su cultura, operaciones y estado de riesgo de la institución. La objetividad, las habilidades y el conocimiento de un auditor interno competente pueden agregar un valor importante a los procesos de control interno, gestión de riesgos y gobierno de una

organización, de manera similar, las actividades efectivas de auditoría interna pueden brindar seguridad a otras partes interesadas, como reguladores, empleados, proveedores financieros y accionistas. Como principal organización de la profesión de auditoría interna, El Instituto de Auditores Internos del Perú ha formulado estándares internacionales y estándares éticos para la práctica profesional de la auditoría interna, por lo tanto, los miembros del IIA deben cumplir con los estándares y la ética.

La importancia de la auditoría interna en la organización: Según Ponzielli (2015), el funcionamiento de una empresa requiere un departamento de gestión que pueda alcanzar sus objetivos, sin embargo, también es importante establecer una organización para supervisar sus operaciones y el desempeño de la administración misma; la auditoría interna es muy importante para poder mantener un control permanente y efectivo dentro de la empresa, de modo que el papel de los auditores externos se pueda jugar más rápido. La auditoría interna involucra principalmente el sistema de control interno, es decir, los procedimientos establecidos por la empresa para proteger los activos, minimizar la posibilidad de fraude, mejorar la eficiencia operativa y optimizar la calidad de la información económica y financiera.

La auditoría interna es una actividad de evaluación independiente y objetiva, al evaluar y mejorar la efectividad de sus procesos, agrega valor a la organización y mejora sus operaciones contables, financieras y administrativas para ayudarla a alcanzar sus metas, brindando así servicios más efectivos al más alto nivel administrativo. Con el aumento en el número de empresas, el tamaño geográfico y la complejidad, la necesidad de auditoría interna se ha vuelto obvia en la empresa y la administración no puede controlar directamente las operaciones; el objetivo principal es ayudar a la administración a desempeñar sus funciones y responsabilidades, y brindar análisis objetivos, evaluaciones, sugerencias y diversos comentarios relevantes sobre las operaciones bajo revisión.

El objetivo principal es ayudar a la administración a desempeñar sus funciones y responsabilidades, y proporcionar análisis objetivos, evaluaciones, sugerencias y varios comentarios relevantes sobre el negocio bajo revisión. Esta meta se logra a través de otras metas más específicas, como verificar la confiabilidad o razonabilidad de la información contable y no contable generada en los diferentes niveles de la organización.

Cajas Municipales de Ahorro y Crédito: Según la Superintendencia de Banca, Seguros y AFPs (SBS), la Caja Municipal de Ahorros y Crédito de Arequipa ha consolidado su presencia en el sector micro financiero en los últimos años, ayudando a brindar servicios financieros de manera descentralizada en todo el País (SBS, 2020).

Estas entidades financieras constituyen servicios únicos en alrededor de los 24 departamentos del país, tratando de posicionarse donde la banca tradicional no existe o casi no existe, jugando así un papel importante en la inclusión financiera y el desarrollo económico.

Con el fin de mantener el modelo de las “Cajas Municipales de Ahorro y Crédito” (CMAC) y dotarlos de las herramientas necesarias para competir en igualdad de condiciones con las microfinancieras privadas, hace más 4 años (7 de marzo de 2017), la SBS presentó un reglamento revisado al Proyecto de Ley del Congreso. Según la SBS, el marco normativo vigente en ese momento era el Decreto Supremo No. 157-90 del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) de 28 de mayo de 1990. La propuesta presentada al Congreso fue elaborada con la participación de la “Federación de Cajas de Ahorro y Crédito Municipales del Perú”.

Cuatro meses después (13 de julio de 2017) se promulgó la Ley N ° 30607, que modificó y fortaleció las funciones de las CMAC; la SBS es responsable de dictar normas que regulen diversos aspectos, tales como la elección de directores de las CMAC, nuevos negocios y servicios autorizados, niveles de utilidades, niveles de reinversión, etc.

### **1.2.2 Gestión:**

Se define como gestión a la implementación y supervisión de las diversas acciones, mecanismos y medidas necesarias para alcanzar las metas organizacionales, por tanto, gestión significa un compromiso firme de sus participantes con los principios y valores de la eficacia, eficiencia de la organización y de las acciones realizadas; se puede entender a partir de este marco conceptual que la gestión de cualquier organización implica la aplicación de técnicas de gestión para formular sus acciones y lograr sus objetivos.

La gestión, generalmente involucra tomar decisiones y acciones de las diversas autoridades administrativas y políticas que inciden en el desarrollo de la organización; por lo general, como parte de un proyecto político más amplio, las medidas generalmente incluidas en la gestión se combinan con diversas políticas institucionales implementadas por los administradores. Las medidas relacionadas con la gestión corresponden al campo de los sistemas, implican metas y acciones o instrucciones consistentes con las metas anteriores, y están diseñadas para tener un impacto directo en cualquier tipo de sistema; toda medida de gestión asume un componente político, siempre que tienda a lograr sus intenciones.

Koontz, Weihrich y Candice (2012), en particular, la gestión institucional significa promover a la organización hacia ciertas metas basadas en la planificación institucional, para lo cual se requieren conocimientos, habilidades y experiencia de su entorno operativo esperado.

### **1.3 Definición de términos básicos.**

Acciones correctivas: Estas, son acciones tomadas por la entidad para poder llevar a cabo las diversas recomendaciones que brinda el informe de auditoría, estas acciones se desarrollan como parte de la gestión de la calidad, las acciones correctivas son medidas o efectos

implementados para eliminar las causas de no conformidades, defectos o malas condiciones detectadas para evitar su recurrencia, (Torres, 2014).

**Eficacia y eficiencia:** La eficacia es la capacidad de lograr expectativas, expectativas o resultados esperados. La eficiencia es la capacidad de lograr el efecto en cuestión con la menor cantidad de recursos factibles posible. Se puede definir la eficiencia como aquella relación existente entre los recursos utilizados en el proyecto y sus logros. Es comprensible que cuando se utilicen menos recursos para lograr el mismo objetivo, se producirá eficiencia, o a la inversa, cuando se utilizan los mismos o menos recursos para lograr más objetivos, (Valencia, 2018).

**Evaluación de riesgos:** El riesgo se define como la mayor o menor posibilidad de incumplimiento de las políticas de gestión, mal uso de los activos o no registrar las transacciones de manera oportuna y correcta, (Olarde, 2008).

**Informe de auditoría interna:** Es el resultado final del trabajo del auditor, en ella se revela todo lo realizado y los métodos para hacerlo, en ella se puede ver la calidad profesional de los auditores y se considera el documento más importante para el auditor, (Hernández, 2016).

**Metas:** Son objetivos para alcanzar establecidos según el campo de uso o desarrollo, las metas tienen un cierto grado de complejidad, (Armida y Baca, 2008).

**Plan de auditoría:** Este es el producto final de la etapa de planificación, que resume todas las más importantes decisiones sobre la estrategia de desarrollo de la auditoría; determina, además, los objetivos y el alcance que posee la auditoría y las áreas o actividades a inspeccionar en el potencial humano requerido para realizar la auditoría, (Hernández, 2016).



Plan de operación: El plan de operación es un documento oficial en el cual el personal responsable de una organización (empresa, institución, organización no gubernamental) o parte de ella (departamento, sección, delegación, oficina) enumera las metas y lineamientos que deben ser logrados en el corto plazo, por esta razón, se suele formular un plan operativo con un período de vigencia de un año, también conocido como plan operativo anual, (César, Pariona y Colonio, 2019).

Riesgo de auditoría. El contador público autorizado puede dar opiniones inapropiadas sobre información financiera que ha sido distorsionada en aspectos materiales, o las normas técnicas del auditor pueden ser insuficientes o inapropiadas, (Aguirre y Juan, 2008).

Revisión del sistema de control interno: El sistema de control interno requiere supervisión, es decir, el proceso de verificar que el sistema mantiene un funcionamiento normal durante un período de tiempo, para lograr este objetivo, se requieren actividades de monitoreo continuo, evaluaciones periódicas o una combinación de ambos. La supervisión continua se lleva a cabo durante las operaciones, e incluye no solo las actividades normales de control y de gestión, sino también diversas actividades realizadas por el personal en el desempeño de sus diversas funciones, (Carmen Alguindigue, 2010).

## CAPÍTULO II: VARIABLES E HIPÓTESIS

### 2.1 Variables y su operacionalización.

➤ **Variables.**

- a) Gestión.
- b) Auditoría Interna.

➤ **Definición conceptual.**

- a) Gestión: Es la implementación y supervisión de las diversas acciones, mecanismos y medidas necesarias para alcanzar las metas organizacionales.
- b) Auditoría Interna: La auditoría interna se define como un sistema de control interno que posee una determinada empresa.

➤ **Definición operacional.**

- a) Variable dependiente (Y): Gestión.
- b) Variable independiente (X): Auditoría Interna.

➤ **Indicadores.**

- a) Optimización de recursos.
- b) Competitividad de la institución.
- c) Cumplimiento de los objetivos y metas.
- d) Desempeño de la gestión.
- e) Desempeño del control interno.
- f) Desempeño del área de Tesorería.
- g) Desempeño de la auditoría interna.

➤ **Índices.**

- a) Optimización de recursos:
  - Muy deficiente ( )
  - Deficiente ( )
  - Regular ( )
  - Eficiente ( )

- Muy eficiente ( )
- b) Competitividad de la institución:
- Muy deficiente ( )
  - Deficiente ( )
  - Regular ( )
  - Eficiente ( )
- c) Cumplimiento de los objetivos y metas:
- Muy deficiente ( )
  - Deficiente ( )
  - Regular ( )
  - Eficiente ( )
- d) Desempeño de la gestión:
- Muy deficiente ( )
  - Deficiente ( )
  - Regular ( )
  - Eficiente ( )
- e) Desempeño del control interno:
- Muy deficiente ( )
  - Deficiente ( )
  - Regular ( )
  - Eficiente ( )
- f) Desempeño del área de Tesorería:
- Muy deficiente ( )
  - Deficiente ( )
  - Regular ( )
  - Eficiente ( )
- g) Desempeño de la auditoría interna:
- Muy deficiente ( )

- Deficiente ( )
- Regular ( )
- Eficiente ( )

➤ **Instrumento.**

Los instrumentos que utilizamos fueron las encuestas y la ficha de registro de datos, en la que se recopilarán datos relacionados a la influencia de la auditoría interna en la gestión de la caja municipal de ahorro y crédito de Arequipa, durante el periodo 2018 – 2022.

## **2.2 Formulación de la hipótesis.**

### **2.2.1 Hipótesis general.**

La Auditoría Interna tiene una relación directa con la gestión de la Caja Municipal de Ahorro y Créditos de Arequipa, durante el periodo 2018 – 2022.

### **2.2.2 Hipótesis específicas**

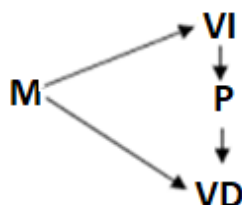
1. La Auditoría Interna tiene una relación directa con la utilización óptima de los recursos de la Caja Municipal de Ahorro y Créditos de Arequipa, durante el periodo 2018 – 2022.
2. La Gestión de la Caja Municipal de Ahorro y Créditos de Arequipa tiene una relación directa con el desempeño del control interno de la institución durante el periodo 2018 – 2022.

## CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

### 3.1 Tipo y diseño de la investigación.

Esta investigación es de tipo cuantitativa por su naturaleza, y correlacional por su nivel de explicación, ya que tiene por objetivo determinar la influencia de la auditoría interna en la gestión de la caja municipal de ahorro y crédito de Arequipa, durante el periodo 2018 – 2022.

El diseño del estudio será de tipo no experimental, pues los valores de las variables de estudio serán tomados tal y cual existen en la base de datos respectiva, sin manipulación adrede y sin alteración del entorno. Responde al siguiente esquema:



Dónde:

M = Muestra de la investigación (en este caso es igual a la Población).

O1 = Observación de la variable Bienestar de la Población.

O2 = Observación de la variable Uso de Tecnología de la Información y Comunicaciones.

r = Correlación entre variables.

### 3.2 Población y muestra.

#### Población de estudio.

La población estudiada es de aproximadamente 152 trabajadores de la Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Arequipa en el departamento de Loreto, de acuerdo al portal de reportes estadísticos de la SBS.

## **Tamaño de la muestra de estudio.**

### **Tipo de muestreo:**

El muestreo aleatorio simple es un procedimiento de muestreo probabilístico que da a cada elemento de la población objetivo y a cada posible muestra de un tamaño determinado, la misma probabilidad de ser seleccionado.

### **Procedimiento de selección de muestra:**

Para determinar la muestra óptima se empleó la fórmula del muestreo aleatorio simple para estimar el tamaño adecuado de la muestra cuando se tiene una población conocida:

$$n = \frac{L * F_a^2 * p * q}{e^2 * (L - 1) + F_a^2 * d * r}$$
$$n = \frac{152 * 1.96^2 * 0.5 * 0.5}{0.95^2 * (152 - 1) + 1.96^2 * 0.5 * 0.5}$$
$$n = 150$$

Donde:

$L$  = Es la población (Es de 152 de acuerdo con la memoria anual de la Caja Arequipa, 2019)

$F_a$  = 1.96 al cuadrado (nivel de confianza de 95%)

$d$  = es igual a proporción esperada (en este caso 5% = 0.5)

$r$  = 0.5

$e$  = precisión (95%)

$n$  = es el tamaño de la muestra óptima.

El tamaño de la muestra optimo es de 150 trabajadores.

### **Criterios de selección.**

- Criterios de inclusión: Todos los trabajadores de la Caja Arequipa durante el periodo 2018 – 2022.
- Criterios de exclusión: Todos los individuos que no son trabajadores de la Caja Arequipa durante el periodo 2018 – 2022.

### **3.3 Técnica e instrumentos.**

#### **Técnica.**

Se utilizó la técnica denominada Encuesta o también conocida como recolección de datos de fuentes primarias, debido a que se trabajó con datos que se recolectaron mediante un cuestionario o encuesta en la institución de estudio, durante el periodo 2018 - 2022.

#### **Instrumento de recolección de datos.**

Para la recolección de datos, se empleó el cuestionario o encuesta, el cual fueron evaluados por juicios de expertos para su validez, en este cuestionario fueron registrados los datos estadísticos de la auditoría interna y la gestión de la Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Arequipa, durante el periodo 2018 – 2022.

### **3.4 Procedimientos de recolección de datos.**

- Como primer paso se procedió a identificar las variables del estudio para buscar, este es un importante objetivo para poder esclarecer cuáles serán nuestras variables y cómo vamos a recolectar, en este caso identificamos nuestras variables: Auditoría interna y Gestión de la Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Arequipa, así como el periodo que contemplará la investigación (2018 – 2022).
- Posteriormente, se procedió a diseñar la encuesta y elaborar la hoja de trabajo en la cual registramos los datos sobre las variables que quisimos obtener, y que están referidos a nuestras variables auditoría y gestión.
- Posteriormente se realizó el proceso de muestreo aleatorio mediante la fórmula descrita.
- Luego, aplicamos la encuesta a la muestra seleccionada.
- Finalmente se procesó las encuestas y se creó la base de datos para el desarrollo estadístico de la investigación.

### **3.5 Técnicas de procesamiento y análisis de los datos.**

- Una vez que logramos conseguir la información de acuerdo con el procedimiento descrito líneas arriba, se procedió a construir la base de datos para esta investigación.
- Acto seguido, se elaboraron las tablas con datos referidos a nuestras variables. Para hacer esto, se tuvo que utilizar a la hoja de cálculo Excel para Windows fue el instrumento que logramos utilizar.
- Las tablas y gráficos fueron elaborados teniendo en cuenta los objetivos, las preguntas y para lograr responder las hipótesis de la investigación.
- Se aplicó una prueba estadística conformado por el Coeficiente de Correlación ( $r$ ) mediante el modelo de correlación de Spearman, el cual nos permitirá medir el grado de relación (lineal) de nuestras variables e indicadores.
- El Coeficiente de Correlación ( $r$ ) fue usado para demostrar si existe asociación entre las variables.
- Este coeficiente mostrará si la variable independiente (Auditoría) determina el comportamiento de la variable dependiente (Gestión).
- Con las tablas, gráficos se procedió a elaborar este informe final estas tablas y gráficos nos permitirán exponer de manera clara los resultados y el alcance de nuestra investigación.

### **3.6 Aspectos éticos.**

Para desarrollar la presente investigación se tomó en cuenta aspectos éticos como:

- Consideraron las normas de referenciación postuladas por la American Psychological Association (APA)
- El uso de la información que proporciona la empresa guardo total relación con los estándares de confidencialidad y el uso de esta información fue estrictamente para fines académicos.



- Se reconoció la autoría intelectual de las teorías y cada una de las fuentes de información, citadas parcial o totalmente en el marco teórico de la investigación.

## CAPÍTULO IV: RESULTADOS

### 4.1 Análisis de variables.

Para el desarrollo del trabajo de investigación se tuvo que realizar una encuesta a una muestra de 150 trabajadores de la Caja Municipal Arequipa, para ello se utilizó un muestreo aleatorio, cuyo procedimiento se especificó en la sección de metodología, producto de esto se ha procesado para mostrar los resultados a través de las tablas estadísticas y las gráficas, las cuales se presenta a continuación en cuadros de frecuencia y estadísticas descriptivas.

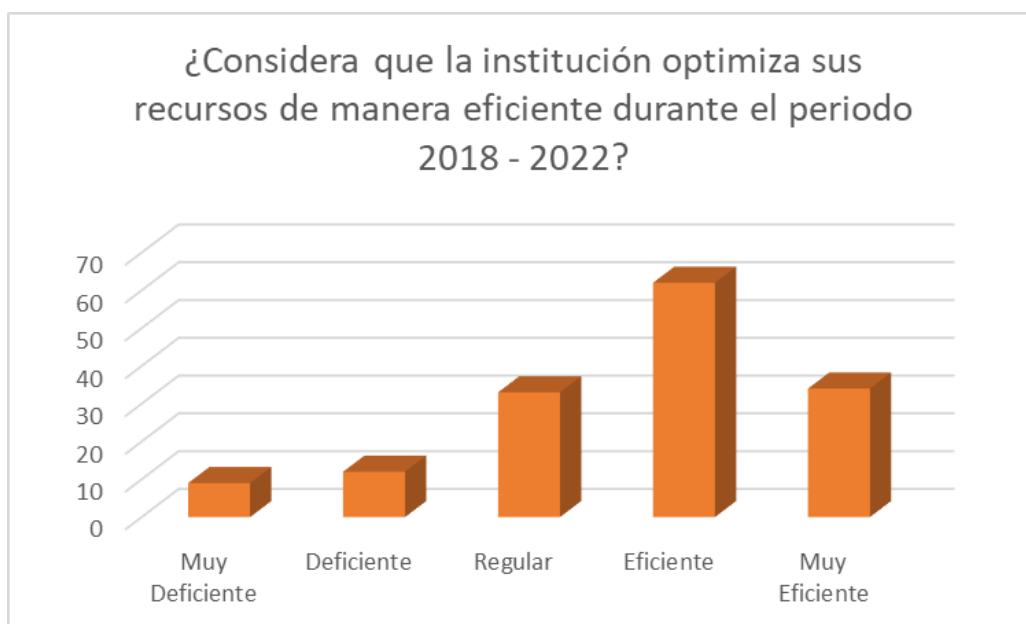
#### 4.1.1 Indicadores de la variable Gestión

**Tabla N°1: Pregunta 1: ¿Considera que la institución optimiza sus recursos de manera eficiente durante el periodo 2018 - 2022?**

Indicador:	Categorías	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
¿Considera que la institución optimiza sus recursos de manera eficiente durante el periodo 2018 - 2022?	Muy Deficiente	09	6%	6%	6%
	Deficiente	12	8%	8%	14%
	Regular	33	22%	22%	36%
	Eficiente	62	41%	41%	77%
	Muy Eficiente	34	23%	23%	100%
	N° de encuestados	150	100%	100%	

En esta tabla, se muestran las estadísticas descriptivas de la pregunta 1, en las que podemos ver que el 6% considera que la institución optimiza sus recursos de manera muy deficiente durante el periodo de estudio, el 8% considera que los optimiza de manera deficiente, el 22% considera se optimiza de manera regular, el 41% considera que la institución optimiza sus recursos de manera eficiente y el 23% cree que esto ocurre de manera muy eficiente.

**Gráfico N°1: Histograma pregunta 1: ¿Considera que la institución optimiza sus recursos de manera eficiente durante el periodo 2018 - 2022?**

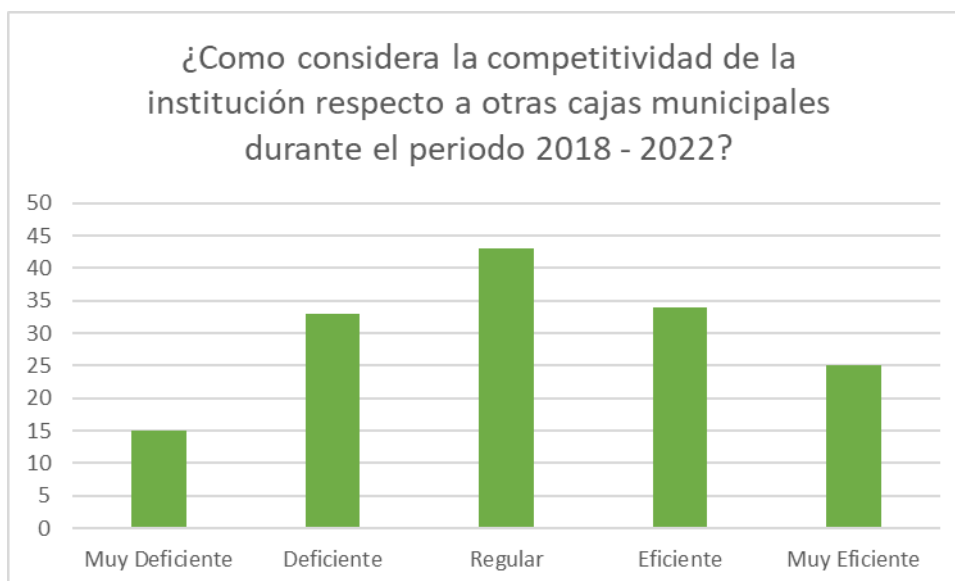


**Tabla N°2: Pregunta 2: ¿Como considera la competitividad de la institución respecto a otras cajas municipales durante el periodo 2018 - 2022?**

Pregunta:	Categorías	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
¿Como considera la competitividad de la institución respecto a otras cajas municipales durante el periodo 2018 - 2022?	Muy Deficiente	15	10%	10%	10%
	Deficiente	33	22%	22%	32%
	Regular	43	29%	29%	61%
	Eficiente	34	23%	23%	84%
	Muy Eficiente	25	16%	16%	100%
	N° de encuestados	150	100%	100%	

En esta tabla, se muestra los resultados de la segunda dimensión de la variable gestión, en ella podemos observar que el 10% de los encuestados considera que la empresa tuvo una competitividad muy deficiente respecto a sus homologas en el sistema financiero durante el periodo 2018 – 2022, de igual forma el 22% cree que su competitividad fue deficiente, el 29% considera que tuvo una competitividad regular; por otro lado, el 23% considera que el desempeño de la institución fue eficiente y solo el 16% de los 150 entrevistados asumen que su desempeño fue muy eficiente.

**Gráfico N°2: ¿Como considera la competitividad de la institución respecto a otras cajas municipales durante el periodo 2018 - 2022?**



**Tabla N°3: Pregunta 3: ¿Considera que se lograron cumplir de manera eficiente los objetivos y metas de la institución durante el periodo 2018 - 2022?**

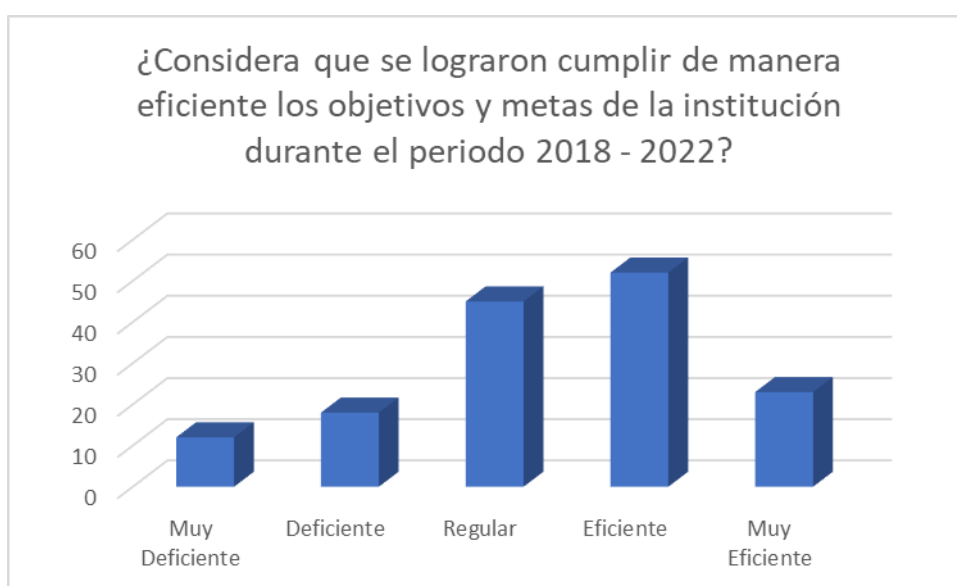
Pregunta:	Categorías	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
¿Considera que se lograron cumplir de manera eficiente los objetivos y metas de la institución durante el periodo 2018 - 2022?	Muy Deficiente	12	8%	8%	8%
	Deficiente	18	12%	12%	20%
	Regular	45	30%	30%	50%
	Eficiente	52	35%	35%	85%
	Muy Eficiente	23	15%	15%	100%
	N° de encuestados	150	100%	100%	

Mediante esta tabla, observamos los resultados de la encuesta para nuestra tercera dimensión de la variable gestión, en el cuadro podemos ver que el 8% de los 150 entrevistados consideran que la institución no logro cumplir de manera eficiente sus objetivos y metas, de hecho ese porcentaje considera que fue muy deficiente en cumplirlas.

De manera similar, el 12% considera que la empresa fue deficiente en cumplir sus objetivos y metas durante ese periodo. Mientras que el 30% considera que se desempeñó de manera regular en el cumplimiento de sus objetivos y metas.

Por otro lado, podemos observar que el 35% de nuestros encuestados consideran que la Caja Arequipa fue eficiente en cumplir sus objetivos y metas y finalmente el 15% considera que fue muy eficiente en cumplir sus objetivos y metas durante estos 4 años de estudio.

**Gráfico N°3: Histograma pregunta 3: ¿Considera que se lograron cumplir de manera eficiente los objetivos y metas de la institución durante el periodo 2018 - 2022?**



**Tabla N°4: Pregunta 4: ¿Cómo considera que fue la gestión de la institución durante el periodo 2018 - 2022?**

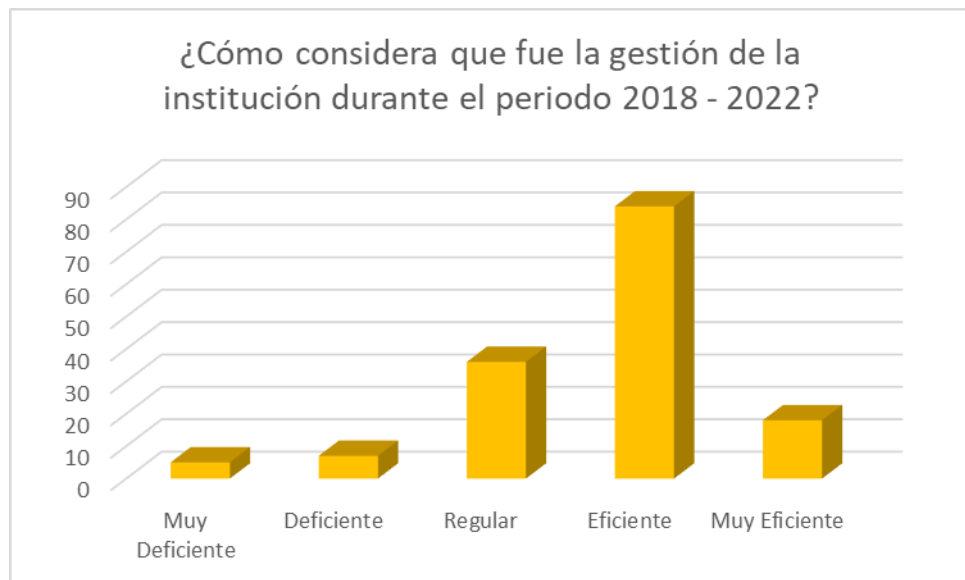
Pregunta:	Categorías	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
¿Cómo considera que fue la gestión de la institución durante el periodo 2018 - 2022?	Muy Deficiente	5	3%	3%	3%
	Deficiente	7	5%	5%	8%
	Regular	36	24%	24%	32%
	Eficiente	84	56%	56%	88%
	Muy Eficiente	18	12%	12%	100%
	N° de encuestados	150	100%	100%	

Finalmente, observamos que en esta tabla se muestran las estadísticas descriptivas de la variable gestión, a diferencia de los anteriores cuadros donde se mostraba los resultados de sus indicadores, en se presenta los resultados de la propia variable.

De acuerdo con esta tabla, observamos que el 3% de los encuestados considera que la gestión de la institución fue muy deficiente, el 5% considera que fue deficiente la gestión, mientras que el 24% considera que tuvo un desempeño regular.

Por otro lado, observamos que 56% de los 150 encuestados, es decir 86 respondieron que consideran que la gestión fue eficiente en la institución y solo el 12% considera que tuvo un desempeño muy eficiente.

**Gráfico N°4: Histograma pregunta 4: ¿ ¿Cómo considera que fue la gestión de la institución durante el periodo 2018 – 2022?**



#### 4.1.2 Indicadores de la variable Auditoría Interna

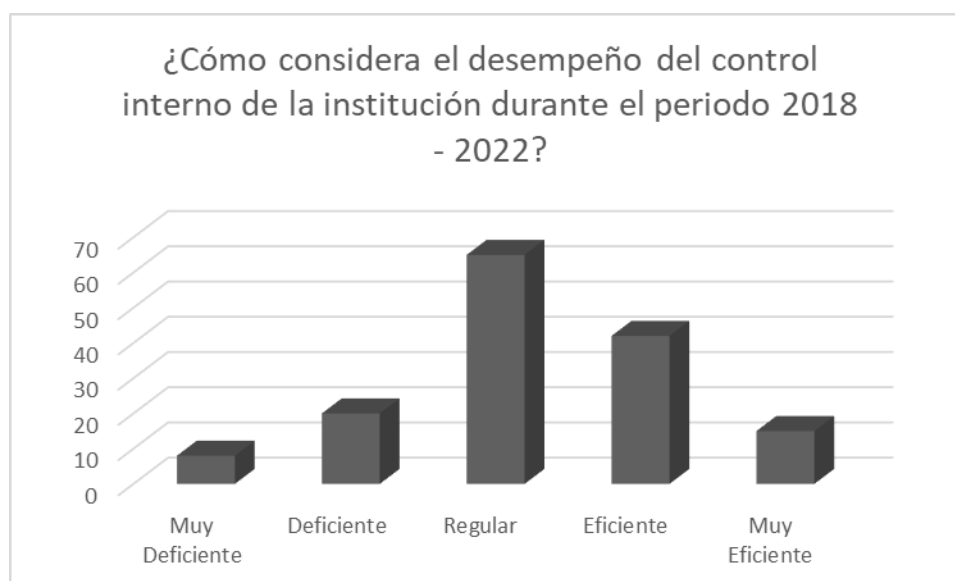
**Tabla N°5: Pregunta 5: ¿Cómo considera el desempeño del control interno de la institución durante el periodo 2018 - 2022?**

Pregunta:	Categorías	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
¿Cómo considera el desempeño del control interno de la institución durante el periodo 2018 - 2022?	Muy Deficiente	10	7%	7%	7%
	Deficiente	23	15%	15%	22%
	Regular	17	11%	11%	33%
	Eficiente	82	55%	55%	88%
	Muy Eficiente	18	12%	12%	100%
	N° de encuestados	150	100%	100%	

En la tabla 5 observamos las estadísticas descriptivas del primer indicador de la variable de control interno, en ella observamos que el 7% de nuestros encuestados considera que el desempeño del control interno de la institución durante el periodo de estudio fue muy deficiente, el 15% considera que su desempeño fue deficiente y el 11% considera que fue regular.

Por otro lado, observamos que el 55% de los 150 encuestados considera que el desempeño del área de control interno fue eficiente y el 12% restante considera que fue muy eficiente.

**Gráfico N°5: Histograma pregunta 5: ¿Cómo considera el desempeño del control interno de la institución durante el periodo 2018 - 2022?**



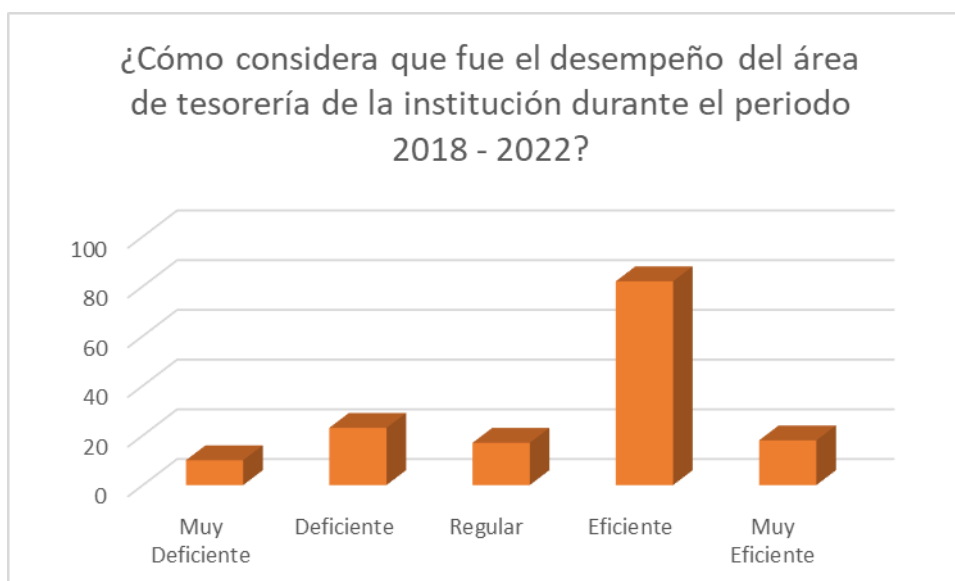
**Tabla N°6: Pregunta 6: ¿Cómo considera que fue el desempeño del área de tesorería de la institución durante el periodo 2018 - 2022?**

Pregunta:	Categorías	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
¿Cómo considera que fue el desempeño del área de tesorería de la institución durante el periodo 2018 - 2022?	Muy Deficiente	20	14%	14%	14%
	Deficiente	5	3%	3%	17%
	Regular	8	5%	5%	22%
	Eficiente	75	50%	50%	72%
	Muy Eficiente	42	28%	28%	100%
	N° de encuestados	150	100%	100%	

En la tabla 6 observamos los resultados del segundo indicador de la variable auditoría interna, en ella observamos que el 14% de los 150 encuestados que corresponden a nuestra muestra, considera que el desempeño del área de Tesorería fue muy deficiente y el 3% lo considera deficiente.

Por otro lado, el 5% de estos encuestados considera que tuvo un desempeño regular; mientras que 75 individuos de nuestra muestra o el 50% considera que el desempeño del área de Tesorería fue eficiente y el 28% considera que fue muy eficiente.

**Gráfico N°6: Histograma pregunta 6: ¿Cómo considera que fue el desempeño del área de tesorería de la institución durante el periodo 2018 - 2022?**





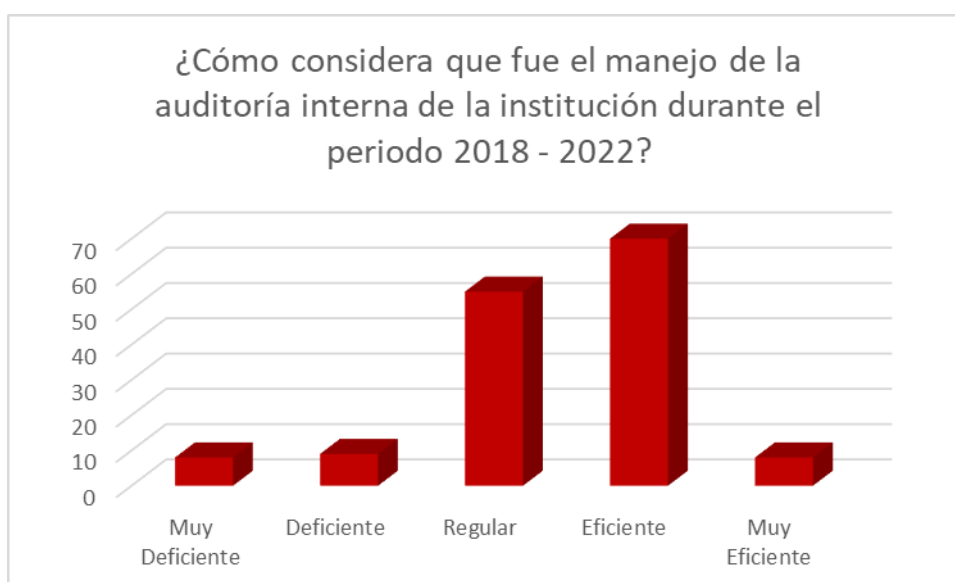
**Tabla N°7: Pregunta 7: ¿Cómo considera que fue el manejo de la auditoría interna de la institución durante el periodo 2018 - 2022?**

Pregunta:	Categorías	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
¿Cómo considera que fue el manejo de la auditoría interna de la institución durante el periodo 2018 - 2022?	Muy Deficiente	8	5%	5%	5%
	Deficiente	9	6%	6%	11%
	Regular	55	37%	37%	48%
	Eficiente	70	47%	47%	95%
	Muy Eficiente	8	5%	5%	100%
	N° de encuestados	150	100%	100%	

Finalmente, mostramos los resultados de la encuesta respecto a la variable auditoría interna, en esta podemos observar que el 5% de nuestros 150 encuestados considera que tuvo un desempeño muy deficiente mientras que el 6% solo lo considera deficiente.

Por otro lado, el 37% considera que el desempeño del área de auditoría interna fue regular, mientras que el 47% considera que la auditoría interna fue eficiente y el 5% restante considera que fue muy eficiente.

**Gráfico N°7: Histograma pregunta 7: ¿Cómo considera que fue el manejo de la auditoría interna de la institución durante el periodo 2018 - 2022?**



## 4.2 Análisis de Correlación de las variables:

**Tabla N°8: Correlación de Spearman.**

<b>Variables</b>	<b>Desempeño de la gestión</b>	<b>Competitividad de la institución</b>	<b>Optimización de recursos</b>	<b>Objetivos y metas</b>	<b>Desempeño de la auditoría interna</b>	<b>Control interno</b>	<b>Área de Tesorería</b>
<b>Desempeño de la gestión</b>	1	0.8252	0.8601	0.9137	0.7613	0.5198	0.6327
<b>Competitividad de la institución</b>	0.8252	1	0.7595	0.6973	0.6931	0.3143	0.4151
<b>Optimización de recursos</b>	0.8601	0.7595	1	0.8271	0.4510	0.4812	0.3581
<b>Cumplimiento de los objetivos y metas</b>	0.9137	0.6973	0.8271	1	0.5916	0.4612	0.3018
<b>Desempeño de la auditoría interna</b>	0.7613	0.6931	0.4510	0.5916	1	0.8612	0.8312
<b>Control interno</b>	0.5198	0.3143	0.4812	0.4612	0.8612	1	0.7914
<b>Área Tesorería</b>	0.6327	0.4151	0.3581	0.3018	0.8312	0.7914	1

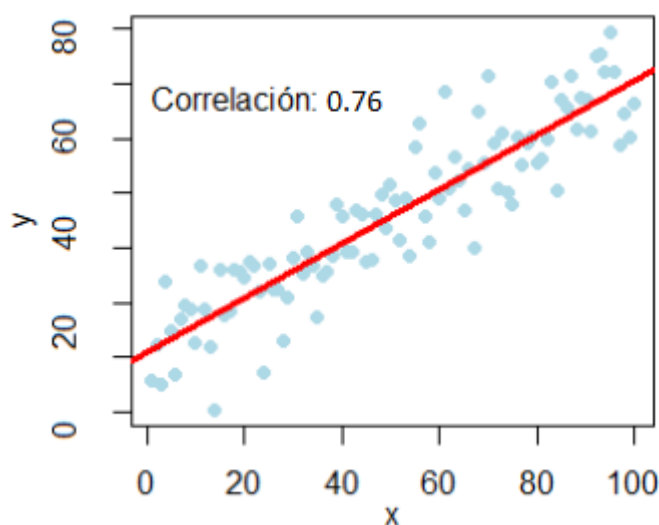
En esta Tabla 8, se muestran las correlaciones de nuestras variables y sus indicadores, estas correlaciones son lineales y se calcularon mediante un modelo denominado coeficiente de correlación de Spearman, este modelo se utilizó porque dado que es el modelo de correlación más general de todos, y no está restringida por la naturaleza o distribución de los datos.

De acuerdo con nuestro modelo, observamos que existe una relación o correlación entre las variables que representa el desempeño de la gestión de la Caja Arequipa y el desempeño de la auditoría interna, y esta correlación es de 0.7613 o del 76%; es decir poseen una correlación lineal positiva (o directa) y además esta relación es alta (mayor al 50%). Esto nos indica que si se incrementa el desempeño de

auditoría interna de la empresa, entonces este incremento corresponderá en un 76% con el incremento del desempeño de gestión.

Esta relación se puede observar de manera grafica mediante un gráfico de dispersión y una línea de correlación que nos muestra el grado de asociación lineal de una variable, y esta relación es del 76%.

**Gráfico N°8: dispersión**



Este gráfico muestra que la relación de las dos variables es de  $0 < 0.761 < 1$  o 76%, esto demuestra que la auditoría interna posee un co-movimiento con el desempeño de la gestión de la Caja Arequipa, y la auditoría interna son importantes como herramientas de gestión ya que tienen una relación positiva muy estrecha (cercana a 1), lo que indica que las dos variables tienen una relación positiva, por lo que se puede determinar que el desempeño de la auditoría interna tiene una relación directa con el desempeño de la gestión de la Caja Municipal de Ahorro y Crédito Arequipa durante el periodo 2018 - 2022.

Por otro lado, la variable Desempeño de Gestión también poseen una correlación positiva con sus indicadores, por ejemplo la competitividad de la institución posee una correlación positiva con el desempeño de la gestión de la empresa, esta relación es positiva y del 82.5% o en otras palabras muestra un coeficiente de correlación del

0.8252; también hay una relación entre el desempeño de la gestión y la optimización de recursos, y es del 0.8601 o del 86%; además, existe una relación entre esta variable y el cumplimiento de objetivos y metas, y esta relación es positiva y del 0.9137 o del 91%.

Y también existe una relación positiva entre esta variable y los indicadores de la variable desempeño de la auditoría interna, en específico su relación es del 0.5198 o del 52% con el desempeño de control interno, mientras que la relación con el desempeño del área de tesorería es del 0.6327 o del 63%.

Cabe resaltar que también existe una relación positiva entre los propios indicadores de la variable desempeño de gestión, por ejemplo, la competitividad de la institución posee una correlación positiva con la optimización de recursos y es del 0.7595 o del 76%; además posee una correlación positiva con el cumplimiento de objetivos y metas, esta relación es del 0.9137 o del 91%. Mientras que la optimización de recursos posee una relación con los objetivos y metas del 0.8271 o del 83%.

La variable desempeño de la auditoría interna también posee una relación positiva con sus propios indicadores, por ejemplo, posee una relación positiva con el indicador control interno y esta relación es del 0.8612 o del 86%, mientras que con el indicador área de desempeño del área de tesorería su relación es del 0.8312 o del 83%.

Y también existen correlaciones positivas entre los indicadores de la variable desempeño de la auditoría interna, en este sentido vemos que el desempeño del área de control interno y el desempeño del área de tesorería es positiva y del 0.7914 o del 79%.

Además existen correlaciones positivas entre los indicadores de ambas variables, en este sentido observamos que existe una relación positiva del 0.3143 o del 31% entre la competitividad de la institución y el desempeño del control interno, mientras que el desempeño del control interno está relacionado con la optimización de recursos y el cumplimiento de los objetivos y metas en un 0.4812 y 0.4612 o del 48% y 46% respectivamente.

Esto también se cumple con el desempeño del área de tesorería que esta correlacionada positivamente con la competitividad de la institución en un 0.4151 o en un 41%; mientras que con la optimización de recursos y el cumplimiento de objetivos y metas su relación es del 0.3581 y 0.3018 o del 36% o 30% respectivamente.

Finalmente, la variable desempeño de control interno esta correlacionada con los indicadores del desempeño de la gestión de la empresa, en este sentido, observamos que la competitividad de la institución esta correlacionada con el desempeño de control interno en un 0.6931 o del 69%, mientras que la relación entre el desempeño de control interno y la optimización de recursos es del 0.4510 o del 45%, mientras que la relación entre esta variable con el cumplimiento de objetivos y metas es del 0.5916 o del 59%.

## CAPÍTULO V: DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

De acuerdo con nuestros resultados, podemos observar que existe una relación o correlación entre las variables que representa el desempeño de la gestión de la Caja Arequipa y el desempeño de la auditoría interna, y esta correlación es de 0.7613 o del 76%; es decir poseen una correlación lineal positiva (o directa) y además esta relación es alta (mayor al 50%). Esto nos indica que si se incrementa el desempeño de auditoría interna de la empresa, entonces este incremento corresponderá en un 76% con el incremento del desempeño de gestión.

Este resultado es completamente coherente con nuestros antecedentes, en específico observamos que este resultado concuerda con lo encontrado por Huerta Yacupoma, Russ Elizabeth (2021), quien encontró que existe una relación del 77% entre la gestión administrativa y la auditoría interna en la empresa Saryza Soluciones Logísticas S.A.C.; esto también concuerda por lo encontrado por Chambi Zapana (2020) quien encontró que existe una relación positiva entre la auditoría interna y la gestión en las empresas constructoras, Puno 2020.

Dado la coherencia de nuestros resultados con lo encontrado con nuestros antecedentes, podemos corroborar nuestra hipótesis general, dado que demostramos de manera empírica que existe una relación positiva entre la Auditoría Interna y la gestión de la Caja Municipal de Ahorro y Créditos de Arequipa, durante el periodo 2018 – 2022.

Por otro lado, de acuerdo con nuestros resultados, la variable Desempeño de Gestión también poseen una correlación positiva con la optimización de recursos, y es del 0.8601 o del 86%. Este resultado concuerda con los resultados encontrados por Machacuay Chávez (2020), quien demostró que la buena gestión se relaciona con una buena optimización de recursos en las empresas, y esto impulsa un mejor control interno y mejora el desempeño de las instituciones. Esto nos permite corroborar nuestra segunda hipótesis específica.

En cuanto a nuestra última hipótesis específica podemos observar que nuestros resultados muestran que existe una relación entre la Gestión de la Caja Municipal de Ahorro y Créditos de Arequipa y el desempeño del control interno de la institución durante el periodo 2018 – 2022, esta relación es del 52%, la cual positiva y relativamente grande. Además, observamos que este resultado es coherente con lo encontrado por César, Pariona y Colonio (2019) quienes mostraron que una buena gestión y un buen control interno están ligado, sobre todo en el aspecto financiero, además el autor encontró que ciertos factores internos que no se controlan tienen repercusiones en el desempeño de la empresa de manera si se tratan de controlar. Por lo tanto también aceptamos nuestra última hipótesis específica.

## CAPÍTULO VI: PROPUESTA

De acuerdo con nuestros resultados identificamos las siguientes propuestas para mejorar el desempeño de la gestión de la Caja Municipal de Ahorro y Crédito, en este sentido, proponemos lo siguiente:

1. Fortalecer la toma de decisiones: La toma de decisiones acertada es una habilidad crucial para los gerentes. Desde supervisar un equipo hasta liderar una reunión crítica, ser un gerente efectivo requiere saber cómo analizar problemas comerciales complejos e implementar un plan para avanzar. Por ende se recomienda mejorar el control interno de la institución.
2. Mejorar la comunicación de la institución: Las fuertes habilidades de comunicación son un sello distintivo de cualquier empresa exitosa. Administrar eficientemente una empresa implica abordar situaciones comerciales complejas y garantizar que su equipo tenga la información y las herramientas necesarias para tener éxito.
3. Identificar estrategias para lograr objetivos y metas: Es necesario revisar las metas y enumerar los factores actuales que afectan a empresa, así como pensar en qué estrategia se podría usar para mejorar la situación de la empresa. Dependiendo de los objetivos que se esté tratando de cumplir, es posible que la empresa pueda capacitar mejor a sus gerentes y personal de cargos corporativos.
4. Desarrollar un plan para implementar estrategias: Para lograr los objetivos y metas, y mejorar la gestión de la institución, se debe implementar y mejorar las estrategias. Dado que las estrategias a menudo incluyen varias acciones o tareas específicas. En este sentido, se propone elaborar un plan de estrategias que permita optimizar los recursos, mejorar la administración financiera del área de tesorería, tener un mejor control interno y mejorar la competitividad de la institución.



## **CAPÍTULO VII: CONCLUSIONES**

1. De acuerdo con la sección de resultados y de discusión de resultados, podemos concluir que corroboramos nuestra hipótesis general, pues demostramos empíricamente que existe una relación positiva y directa entre la Auditoría Interna y la Caja Municipal de Ahorro y Créditos de Arequipa, durante el periodo 2018 – 2022. Esta relación es del 76%, y es consistente con los resultados de los trabajos de investigación discutidos en la sección de antecedentes.

El mecanismo mediante el cual se explica esta relación es que una mejor auditoría interna permite conocer mejor los factores internos que pueden mejorarse o controlar para obtener mejores resultados económicos, financieros y en el logro de objetivos, por ende si mejoramos el control de estos factores a través de una mejor auditoría interna, mejoraremos el desempeño de la empresa.

2. También podemos corroborar nuestra primera hipótesis específica, pues demostramos de manera empírica con el modelo de correlación de Spearman que existe una relación, positiva o directa entre la Auditoría Interna y la utilización óptima de los recursos de la Caja Municipal de Ahorro y Créditos de Arequipa, durante el periodo 2018 – 2022. Esta relación es del 45%, además, también es coherente con lo encontrado por los diversos autores discutidos en los antecedentes.

Este resultado, se explica porque un mejor control y conocimiento de los recursos que tiene la empresa a través de una mejor auditoría interna la empresa y la gerencia puede poseer más información de los recursos y utilizarlos eficientemente para mejorar los resultados de la empresa.

3. Respecto a nuestra última hipótesis específica, encontramos que existe una relación positiva entre la Gestión de la Caja Municipal de Ahorro y Créditos de Arequipa y el desempeño del control interno de la institución durante el periodo 2018 – 2022. Este resultado también es coherente con lo encontrado por nuestros antecedentes, y la relación es del 52%. Pues dado que un mejor control interno permite tener un control de factores que antes la

empresa no tenía y puede dirigir sus esfuerzos a cumplir sus objetivos y metas y mejorar el desempeño de la empresa.

## **CAPÍTULO VIII: RECOMENDACIONES**

Finalmente, dado nuestros resultados, lo de los antecedentes y lo discutido en la sección de discusión de resultados y conclusiones recomendamos lo siguiente para mejorar el desempeño de la Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Arequipa durante el periodo 2018 – 2022:

1. Se recomienda que la caja municipal identifique los responsables de cada meta y objetivo a cumplir para tener un mejor control y fomentar mediante incentivos un mayor desempeño.

2. Además se recomienda fomentar la cultura de control interno a través de auditorías internas programadas anualmente, para conocer el estado de la empresa de manera periódica y ver la optimización de los recursos.

3. Se recomienda también monitorear los progresos y los resultados del cumplimiento de los objetivos, esto debe hacerse mediante la elaboración de un plan estratégico; esto también permitirá medir de manera más específica los objetivos principales con métodos cuantitativos.

También se puede aumentar la productividad estableciendo hitos en el camino hacia cada objetivo que ayuden a los empleados a realizar un seguimiento de qué tan bien está progresando el plan. Con esta retroalimentación concreta, puede buscar formas de aumentar la eficiencia del negocio para convertir los recursos en resultados.

## CAPÍTULO IX: REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alvira Martín, F. (2011). La encuesta: una perspectiva general metodológica. Cuadernos Metodológicos, 14.
- Amaya Amaya, J. (2010). Toma de Decisiones Gerenciales. Bogotá: ECOE Ediciones. AméricaEconomía.com. (03 de diciembre de 2017). América Economía.
- Argote Lazón, L. (2013). Auditoría Interna y la mejora de gestión en las empresas constructoras de Lima Metropolitana, año 2011. Lima: USMP.
- Aroca Sevillano, J. M. (2016). La auditoría interna y su incidencia en la gestión de empresa de transportes Guzmán S.A. de la ciudad de Trujillo. Trujillo: UNITRU.
- Aterortúa HUrtado, F. (2005). Gestión y auditorías de la calidad para organizaciones públicas. Antioquía: Editorial Universidad de Antioquía.
- Cancino, J. (2010). Doctrinas Adventistas.
- De Jaime Eslava, J. (2013). Les gestión del control de la empresa. Madrid: ESIC Editorial.
- Delgado Ríos, G. (2017). La auditoría financiera y su incidencia en la gestión de las PYMES del área textil en el centro de Gamarra, Período 2016. Lima: UIGV.
- Espichán Hetun de Martinez, V. G. (2015). La auditoría interna y su influencia en la gestión de la federación peruana de cajas municipales de ahorro y crédito - fepecmac, san isidro - Lima 2014. Lima: USMP.
- Estupiñán Gaitán, R. (2015). Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Falconí Panana, Ó. (2013). EL Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB). Asesor empresarial, V1.
- Fernández Romero, A. (2004). Dirección y planificación estratégica en las empresas y organizaciones . Madrid: Ediciones Díaz de Santos S.A.
- Fundación ECA Global. (2007). El Auditor de Calidad. Madrid: Fundación Confemetal.
- García Córdova, F. (2014). El Cuestionario, recomendaciones metodológicas para el diseño de cuestionarios. México DF: Limusa.
- García Quispe, J. L. (2012). Manual de Procedimientos de Auditoría Interna. Asesor Empresarial, V1-V2.
- Gómez, B. (2012). Manual de Prevención de Riesgos Laborales. Barcelona: Marge Books.
- Hamel, & Prahalad. (2001). Compitiendo para el Futuro. Resumido, 1-4.
- Harvard Bussines Essential. (2006). Toma de Decisiones. Bilbao: Ediciones Deusto.
- Hernández, Fernández y Baptista. (2014). METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN. México: McGraw Hill.
- Hernández, Fernández-Collado, Baptista. (2006). METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN. México: McGraw-Hill.
- Horna Roldán, M. B. (2015). Sistema de libros electrónicos y su incidencia en la reducción de la evasión de impuestos en la intendencia regional La Libertad - período 2014. Trujillo: UNITRU.
- Icart Isern, T., Fuentelsaz Gallego, C., & Pulpón Segura, A. (2016). Elaboración y presentación de un proyecto de investigación y una tesina. Madrid: Graficas Rey SL.

- IICA. (2001). Manual de la Auditoría Interna. Cali: IICA.
- J. Cohen, G. (1991). La Naturaleza de la Función Directiva. Madrid: Ediciones Díaz de Santos S.A.
- López Mena, I. (2013). Prevención de riesgos laborales. La Rioja: Universidad Internacional de la Rioja S.A.
- Mager, R. (2002). Análisis de Objetivos. Barcelona: Gestión 2000.
- Mantilla, J. M. (2005). Auditoría de Información Financiera. Bogotá: Eco Ediciones.
- Martínez Almécija; Muñoz García; Pascual Acosta. (2004). Tamaño y muestra, precisión estadística. Almería: Universidad de Almería.
- Matilla, K. (2008). Los modelos de planificación estratégica en le teoría de las relaciones públicas. Barcelona: Editorial UOC.
- Muñiz, L. (2003). Cómo implantar un Sistema de Control de Gestión. Barcelona: Ediciones Gestión 2000 S.A.
- Muñoz Santos, J. R. (2001). Auditorías de Prevención de Riesgos Laborales. Navarra: Serforem SL.
- Peñalosa Rojas, J. C. (2010). Los alcances de la auditoría interna en el Perú y la labor actual del Instituto de Auditores Internos. Gestión, Control Interno y la Ética en los Negocios, 56-59.
- Reyes Ponce, A. (2004). Administración de Empresas, teoría y práctica. México DF: Editoria Limusa S.A. de C.V.
- Rivera Alarcón, D. A. (2016). Prototipo de un sistema de generación automático directo de documentos electrónicos tributarios, incluyendo su envío, tratamiento de respuestas y publicación web o móvil. Arequipa: UCSM.
- Romero Pastor, J. (2008). Implantación e integración de sistemas de gestión integrada. Madrid: Editorial Vision Net.
- Roura Pech, W. (01 de Setiembre de 2011). Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Salkind, N. (2009). Métodos de Investigación. México DF: Prentice Hall.
- Salman, T., Ayllón, V., Sanjines, J., Langer, E., Córdova, J., & Rojas, R. (2013). Guía para la formulación y ejecución der proyectos de investigación. La Paz: PIEB.
- Siles González, N. (2005). Evaluación de Riesgos, planificación de la acción preventiva de la empresa. Pontevedra: Ideaspropias Editorial.
- Spencer Pickett, K. H. (2007). Manual Básico de Auditoría Interna. Barcelona: Ediciones Gestión 2000.
- Suárez Salazar, C. (2005). Administración de empresas constructoras. México DF: Limusa Noriega Editores.
- Suárez, A. (1992). La Moderna Auditoría. México DF: McGraw-Hill.
- T.D. Cook; Ch.S. Reichardt. (2005). Métodos cualitativos y cuantitativos en investigación evaluativa. Madrid: Ediciones Morata SL.
- Tapia Iturriaga, C. S., Rueda de León Contreras, R. S., & Silva Villavicencio, R. A. (2017). Auditoría Interna, perspectivas de vanguardia. México DF: Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C.
- Uribe, O. (2004). Diccionario de metodología de la investigación científica. México DF: Noriega Editores.

## **ANEXOS**

## Anexo N° 01: Matriz de consistencia

Título de la investigación	Problema de investigación	Objetivos de la investigación	Hipótesis	Tipo de diseño de estudio	Población de estudio y procesamiento	Instrumento de recolección
<p>LA AUDITORÍA INTERNA Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE LA CAJA MUNICIPAL DE AHORRO Y CRÉDITO DE AREQUIPA, 2018 – 2022.</p>	<p><b>General</b> ¿Cuál es la relación entre la Auditoría Interna y la gestión de la Caja Municipal de Ahorro y Créditos de Arequipa, durante el periodo 2018 – 2022?</p>	<p><b>General</b> Determinar la relación entre la Auditoría Interna y la gestión de la Caja Municipal de Ahorro y Créditos de Arequipa, durante el periodo 2018 – 2022.</p>	<p><b>General</b> La Auditoría Interna tiene una relación directa con la gestión de la Caja Municipal de Ahorro y Créditos de Arequipa, durante el periodo 2018 – 2022.</p>	<p><b>Tipo de investigación.</b> Cuantitativa por su naturaleza, y Correlacional por su nivel de explicación.</p>	<p><b>Población.</b> 152 trabajadores.</p>	<p>Encuestas y Ficha de registro de datos.</p>
	<p><b>Específicos</b> 1. ¿Cuál es la relación entre la Auditoría Interna y la utilización óptima de los recursos de la Caja Municipal de Ahorro y Créditos de Arequipa, durante el periodo 2018 – 2022? 2. ¿Cuál es la relación entre la Gestión de la Caja Municipal y el desempeño del control interno de la institución durante el periodo 2018 – 2022?</p>	<p><b>Específicos</b> 1. Determinar la relación entre la Auditoría Interna y la utilización óptima de los recursos de la Caja Municipal de Ahorro y Créditos de Arequipa, durante el periodo 2018 – 2022. 2. Determinar la relación entre la Gestión de la Caja Municipal y el desempeño del control interno de la institución durante el periodo 2018 – 2022.</p>	<p><b>Específicas</b> 1. La Auditoría Interna tiene una relación directa con la utilización óptima de los recursos de la Caja Municipal de Ahorro y Créditos de Arequipa, durante el periodo 2018 – 2022. 2. La Gestión de la Caja Municipal de Ahorro y Créditos de Arequipa tiene una relación directa con el desempeño del control interno de la institución durante el periodo 2018 – 2022.</p>	<p><b>Diseño de investigación.</b> No Experimental.</p>	<p><b>Procesamiento</b> ➤ La información recopilada será procesada con la hoja de cálculo Excel. ➤ Se calculará el Coeficiente de Correlación (r) bivariado. ➤ Se elaborará el Informe Final de Tesis para su sustentación.</p>	

## Anexo N° 02: Instrumento de recolección de datos

### 1. Cuestionario Sobre el desempeño de la gestión en la Caja Arequipa

Instrucciones: Lea atentamente las preguntas, no existe respuesta buena o mala, por lo que se pide responder a criterio, marcando con un aspa (x) uno de los cinco puntos de la escala de Likert.

N°	1	2	3	4	5
Alternativa	Muy Deficiente	Deficiente	Regular	Eficiente	Muy Eficiente

N°	Preguntas	1	2	3	4	5
1	¿Considera que la institución optimiza sus recursos de manera eficiente durante el periodo 2018 - 2022?					
2	¿Como considera la competitividad de la institución respecto a otras cajas municipales durante el periodo 2018 - 2022?					
3	¿Considera que se lograron cumplir de manera eficiente los objetivos y metas de la institución durante el periodo 2018 - 2022?					
4	¿Cómo considera que fue la gestión de la institución durante el periodo 2018 - 2022?					



## 2. Cuestionario sobre el desempeño de la auditoría interna en la Caja Arequipa

Instrucciones: Lea atentamente las preguntas, no existe respuesta buena o mala, por lo que se pide responder a criterio, marcando con un aspa (x) uno de los cinco puntos de la escala de Likert.

N°	1	2	3	4	5
Alternativa	Muy Deficiente	Deficiente	Regular	Eficiente	Muy Eficiente

N°	Pregunta	1	2	3	4	5
5	¿Cómo considera el desempeño del control interno de la institución durante el periodo 2018 - 2022?					
6	¿Cómo considera que fue el desempeño del área de tesorería de la institución durante el periodo 2018 - 2022?					
7	¿Cómo considera que fue el manejo de la auditoría interna de la institución durante el periodo 2018 - 2022?					

### **Anexo N° 03: CONSENTIMIENTO INFORMADO**

Datos generales:

Fecha: ...../...../.....

Código .....

Por de este documento doy mi consentimiento para participar en la investigación titulada “LA AUDITORÍA INTERNA Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE LA CAJA MUNICIPAL DE AHORRO Y CRÉDITO DE AREQUIPA, 2018 – 2022”, siendo desarrollado por JOHN AHMES VASQUEZ SANGAMA, egresado de la MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA AMAZONIA PERUANA.

Me han explicado con claridad los objetivos del estudio, y el propósito de esta, por otra parte, me explicaron que la información que yo proporcione será de forma voluntaria y tendrá un carácter estrictamente confidencial para fines de investigación científica.

De modo que acepto de forma voluntaria participar en dicho estudio.

Firma: .....

DNI: .....