



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS  
UNIDAD DE POSGRADO**

**LA AUDITORÍA INTERNA EN LA GESTIÓN DEL BUEN  
GOBIERNO CORPORATIVO EN LAS COOPERATIVAS DE  
AHORRO Y CRÉDITO DE LIMA METROPOLITANA, 2019-  
2022**

**PRESENTADA POR  
ULISES CABALLERO VALENZUELA**

**ASESOR  
DEMETRIO PEDRO DURAND SAAVEDRA**

**TESIS**

**PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN CIENCIAS  
CONTABLES Y FINANCIERAS CON MENCIÓN EN GESTIÓN DE RIESGOS Y  
AUDITORÍA INTEGRAL**

**LIMA – PERÚ  
2023**



**CC BY-NC-ND**

**Reconocimiento – No comercial – Sin obra derivada**

El autor sólo permite que se pueda descargar esta obra y compartirla con otras personas, siempre que se reconozca su autoría, pero no se puede cambiar de ninguna manera ni se puede utilizar comercialmente.

<http://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS  
UNIDAD DE POSGRADO**

**LA AUDITORÍA INTERNA EN LA GESTIÓN DEL BUEN GOBIERNO  
CORPORATIVO EN LAS COOPERATIVAS DE AHORRO Y CRÉDITO  
DE LIMA METROPOLITANA, 2019-2022**

**PARA OPTAR  
EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN CIENCIAS CONTABLES Y  
FINANCIERAS CON MENCIÓN EN GESTIÓN DE RIESGOS Y AUDITORÍA  
INTEGRAL.**

**PRESENTADO POR:  
ULISES CABALLERO VALENZUELA**

**ASESOR:  
DR. PEDRO DEMETRIO DURAND SAAVEDRA**

**LIMA, PERÚ**

**2023**

**LA AUDITORIA INTERNA EN LA GESTIÓN DEL BUEN GOBIERNO  
CORPORATIVO EN LAS COOPERATIVAS DE AHORRO Y CRÉDITO DE LIMA  
METROPOLITANA, 2019 – 2022**

## **ASESOR Y MIEMBROS DEL JURADO**

### **ASESOR:**

Dr. PEDRO DEMETRIO DURAND SAAVEDRA

### **MIEMBROS DEL JURADO:**

#### **PRESIDENTE:**

Dr. JUAN AMADEO ALVA GÓMEZ

#### **SECRETARIO:**

Dr. CRISTIAN YONG CASTAÑEDA

#### **MIEMBRO DEL JURADO:**

Dr. ALONSO ROJAS MENDOZA

## **DEDICATORIA.**

Al altísimo por brindarme sabiduría y fuerzas en mi vida y carrera profesional.

A mi mamá Margarita, esposa Yorka e hijos Mathyu y Emma por todo el apoyo, esfuerzo absoluto e inspiración en el proceso de evolución profesional.

### **AGRADECIMIENTO.**

A toda mis asesores, docentes y compañeros de la maestría, en especial a mis asesores Dr. Pedro D. Durand y Dr. Maximiliano Carnero, Dra. María Vásquez, por brindarme toda la asesoría necesaria para la obtención de este grado.

NOMBRE DEL TRABAJO

**LA AUDITORÍA INTERNA EN LA GESTIÓN DEL BUEN GOBIERNO CORPORATIVO EN LAS COOPERATIVAS DE AHORRO Y CÉ**

AUTOR

**ULISES CABALLERO VALENZUELA**

RECUENTO DE PALABRAS

**15278 Words**

RECUENTO DE CARACTERES

**88657 Characters**

RECUENTO DE PÁGINAS

**118 Pages**

TAMAÑO DEL ARCHIVO

**3.7MB**

FECHA DE ENTREGA

**Aug 23, 2023 10:21 AM GMT-5**

FECHA DEL INFORME

**Aug 23, 2023 10:22 AM GMT-5**

● **9% de similitud general**

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos

- 8% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 6% Base de datos de trabajos entregados
- 1% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● **Excluir del Reporte de Similitud**

- Material bibliográfico
- Material citado
- Bloques de texto excluidos manualmente
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 10 palabras)



# ÍNDICE

	<b>Página</b>
TÍTULO.....	I
ASESOR Y MIEMBROS DEL JURADO.....	II
DEDICATORIA.....	III
AGRADECIMIENTO.....	IV
ÍNDICE.....	V
ÍNDICE DE TABLAS.....	VII
ÍNDICE DE FIGURAS.....	IX
RESUMEN.....	X
ABSTRACT.....	XI
INTRODUCCIÓN.....	XII
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	14
1.1 Descripción de la realidad problemática.....	14
1.2 Delimitaciones.....	17
1.3 Formulación del Problema.....	20
1.4 Objetivos de la Investigación.....	21
1.5 Justificación de la Investigación.....	22
1.6 Limitaciones.....	23
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....	24
2.1 Antecedentes de la Investigación.....	24
2.2 Bases Teóricas.....	32
2.3 Definiciones de Términos Básicos (Glosario).....	42
CAPÍTULO III: HIPÓTESIS Y VARIABLES.....	46
3.1 Hipótesis general.....	46
3.2 Hipótesis específicas.....	46
3.3 Operacionalización de variables.....	48
CAPÍTULO IV: METODOLOGÍA.....	49
4.1 Diseño Metodológico.....	49
4.2 Población y Muestra.....	50
4.3 Técnicas de Recolección de Datos.....	52
4.4 Técnicas para el Procesamiento de la información.....	53
CAPÍTULO V: RESULTADOS.....	55
5.1 RESULTADOS DE LA ENCUESTA.....	55

CAPÍTULO VI: DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	98
6.1 Discusión.....	99
6.2 Conclusiones.....	100
6.3 Recomendaciones.....	102
FUENTES DE INFORMACIÓN.....	104

## **ANEXOS**

## **Página**

Anexo N°01: Matriz de consistencia.....	106
Anexo N°02: Encuesta.....	107
Anexo N°03: Ficha de validación.....	115
Anexo N° 04: Cooperativas encuestadas.....	116

## ÍNDICE DE TABLAS

**Tabla.**

**Página**

1	Operacionalización de variables.....	50
2	La importancia del plan de trabajo auditoría interna.....	57
3	Ejecución oportuna de las acciones y actividades control.....	59
4	La importancia del seguramiento y consulta en la gestión de riesgos.....	61
5	La integridad, debida diligencia y responsabilidad en el desarrollo de los procesos de auditoría interna.....	63
6	La auditoría interna y la evaluación del control interno.....	65
7	La contribución de los informes de auditoría interna a una buena gestión de la dirección.....	67
8	La auditoría interna garantiza el logro de los objetivos.....	69
9	Adecuado cumplimiento de las políticas y normativas en las Cooperativas de ahorro y crédito.....	71
10	Importancia de la adopción de principios y valores en el buen gobierno corporativo.....	73
11	La importancia de la correcta asignación de roles y responsabilidades a los directivos.....	75
12	Grado de integración y funcionamiento de los órganos de gobierno.....	77
13	Implementación del ambiente de control y el desempeño de la dirección en las Cooperativas.....	79
14	El compromiso del desarrollo de las buenas prácticas garantiza resultados positivos.....	81
15	La gestión del buen gobierno corporativo y su importancia en la sostenibilidad de las Cooperativas de ahorro y crédito.....	83
16	Plan de trabajo de auditoría interna incide en el cumplimiento de políticas y normativas.....	85
17	Pruebas de chi-cuadrado.....	87
18	Las acciones y actividades de control inciden en la adopción de principios y valores.....	89
19	Pruebas de chi-cuadrado.....	90

20 Las actividades de aseguramiento y consulta en los procesos de la gestión de riesgos incide en la asignación de roles y responsabilidades de los directivos.....	91
21 Pruebas de chi-cuadrado.....	92
22 La integridad, debida diligencia y responsabilidad incide en la integración y funcionamiento de los órganos de gobierno.....	93
23 Pruebas de chi-cuadrado.....	94
24 La evaluación del control interno incide en la implementación del ambiente de control.....	95
25 Pruebas de chi-cuadrado.....	96
26 El informe de auditoría interna incide en el compromiso del desarrollo de las buenas prácticas.....	97
27 Pruebas de chi-cuadrado.....	98
28 La auditoría interna incide en la gestión del buen gobierno corporativo.....	99
29 Pruebas de chi- cuadrado.....	100

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura.</b>	<b>Página</b>
1. La importancia del plan de trabajo auditoría interna.....	58
2. Ejecución oportuna de las acciones y actividades control.....	60
3. La importancia del seguramiento y consulta en la gestión de riesgos.....	62
4. La integridad, debida diligencia y responsabilidad en el desarrollo de los procesos de auditoría interna.....	64
5. La auditoría interna y la evaluación del control interno.....	66
6. La contribución de los informes de auditoría interna a una buena gestión de la dirección.....	68
7. La auditoría interna garantiza el logro de los objetivos.....	70
8. Adecuado cumplimiento de las políticas y normativas en las Cooperativas de ahorro y crédito.....	72
9. Importancia de la adopción de principios y valores en el buen gobierno corporativo.....	74
10. La importancia de la correcta asignación de roles y responsabilidades a los directivos.....	76
11. Grado de integración y funcionamiento de los órganos de gobierno.....	78
12. Implementación del ambiente de control y el desempeño de la dirección en las Cooperativas.....	80
13. El compromiso del desarrollo de las buenas prácticas garantiza resultados positivos.....	82
14. La gestión del buen gobierno corporativo y su importancia en la sostenibilidad de las Cooperativas de ahorro y crédito.....	84
15. Confrontación de hipótesis específica a.....	88
16. Confrontación de hipótesis específica b.....	90
17. Confrontación de hipótesis específica c.....	92
18. Confrontación de hipótesis específica d.....	94
19. Confrontación de hipótesis específica e.....	96
20. Confrontación de hipótesis específica f.....	98
21. Confrontación de hipótesis general.....	100

## **RESUMEN.**

La presente investigación estuvo orientada a demostrar el objetivo general que, la auditoría interna incide en la gestión del buen gobierno corporativo de las cooperativas de ahorro y crédito de Lima metropolitana en los periodos del 2019 al 2022, teniendo en cuenta a los directivos, gerentes, auditores, jefes de riesgos y contadores de 38 cooperativas de este sector financiero, buscando resaltar la importancia de las labores y actividades de las unidades de auditoría interna y el rol que desempeñan, así como la responsabilidad en los servicios de aseguramiento y consulta con el propósito de generar desarrollo y valor a los órganos de gobierno.

Por el cual se utilizó el método descriptivo, estadístico y analítico, empleando como habilidad de cosecha de información el sondeo y aplicando la herramienta el cuestionario, aplicando el método estadístico del chi-cuadrado, teniendo como resultado que la primera variable incide significativamente en la Gestión de la gobernanza corporativa en las Cooperativas de ahorro y crédito de Lima Metropolitana, en los años realizados del año 2019 al 2022. Donde la recomendación más importante es, que los directores del Consejo de Administración y el Consejo de Vigilancia, otorguen las herramientas adecuadas, así como los recursos humanos suficientes para estas unidades de control, con el objeto de realizar cabalmente los objetivos del área, por el cual esto se verá reflejado en un adecuado manejo de la gestión de un buen gobierno corporativo.

## **ABSTRACT.**

The present investigation was aimed at demonstrating the general objective that internal auditing affects the management of good corporate governance of the savings and credit cooperatives of Metropolitan Lima in the periods from 2019 to 2022, taking into account the directors, managers, auditors, risk managers and accountants of 38 cooperatives in this financial sector, seeking to highlight the importance of the work and activities of the internal audit units and the role they play, as well as the responsibility in the assurance and consultation services with the purpose to generate development and value to government bodies.

For which the descriptive, statistical and analytical method was used, using the survey as a data collection technique and the questionnaire as an instrument, applying the chi-square statistical method, with the result that the first variable significantly affects the Management of the Good Corporate Governance in the Savings and Loan Cooperatives of Metropolitan Lima, in the years from 2019 to 2022, Where the most important recommendation is that the directors of the Board of Directors and the Supervisory Boards provide the appropriate tools, as well as sufficient human resources for the these control units, in order to fully meet the objectives of the area, for which this will be reflected in an adequate management of good corporate governance.

## INTRODUCCIÓN

La presente investigación se desarrolló en base a los criterios y exigencias de la Universidad San Martín de Porres, establecidos por los asesores asignados donde se logró determinar los resultados planteados, el cual está organizado bajo la siguiente estructura:

En el 1er capítulo: se precisa la problemática, el cual nos orienta la existencia de la cuestión de la investigación, así mismo se realizó la formulación del problema, los objetivos de la investigación, la justificación de la investigación y por último las limitaciones.

En el 2do capítulo: donde se plantea las referencias del estudio extraídas de repositorios académicos, libros, publicaciones de revistas, así como también en internet de contextos nacionales tanto como internacionales, donde se extrajeron distintos sustentos teóricos, definición y demás términos básicos.

En el 3er capítulo: Se proponen los presuntos de la indagación y se da marcha el manejo de las variables por el cual se precisa detalladamente cada una de ellas incluyendo sus dimensiones e indicadores.

El 4to capítulo: Se formula el rumbo planteando metodologías enunciando los modelos experimentales detallando los grados de correlación, el lugar y habitantes exponiendo las muestras y los instrumentos de recopilación datos y procesamiento de los mismos.

El quinto capítulo: En este sector se plasmaron los efectos de la encuesta detallados en gráficos y figuras donde se utilizó la aplicación SPSS, para una practicidad en la generación.



En el sexto capítulo: Obedece a al debate y controversia de los resultados, finalmente en este último capítulo se determinaron los efectos de la confrontación de hipótesis enunciando las deducciones y generando las sugerencias respectivas a los directivos y principales funcionarios de este sector investigado donde se resalta la significancia de las auditorías prestando una contribución a la conducción de la gobernanza corporativa.

## **CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

### **1.1 Descripción de la realidad problemática**

Las Cooperativas se crearon en nuestro mundo para cubrir las necesidades de los socios de los distintos sectores económicos que existen a nivel mundial, el movimiento económico cooperativo y solidario surgió en distintas culturas y lugares del mundo como por ejemplo en el Perú, desde la época del Tahuantinsuyo a la fecha se sigue practicando en algunos pueblos originarios así como las principales ciudades de nuestro país, el cual dan lugar a cubrir las diferentes carencias de los agremiados de las distintas Cooperativas de ahorro y crédito (Coopac)

En los años mil ochocientos en Inglaterra, exactamente en el año 1844 en el poblado de Rochdale se forma la primera Cooperativa formal y estructural del mundo, con la expansión de este movimiento de participación solidaria nacen las primeras Cooperativas de Ahorro y Crédito en Alemania, Estados Unidos y América Latina, las cooperativas han demostrado a lo largo de distintas crisis económicas y sociales en el

mundo ser más compactas y sólidas para mitigar estas recesiones económicas, puesto que fomentan la participación económica con igualdad y mantienen el capital financiero dentro de las comunidades, sin embargo estos movimientos económicos necesitan de una adecuada supervisión, control y regulación.

Es así que, en el año 1959 se da inicio a la creación de una federación de cooperativas a nivel nacional llamada, Federación Nacional de Cooperativas de Ahorro y Crédito del Perú (FENACREP) es ahí donde nace una mejor organización formal en las mencionadas instituciones, de tal forma que, el catorceavo día del mes de diciembre de 1964 se promulgó la primera ley para este sector determinado el Perú, La Ley General de Cooperativas, LEY N° 15260 el cual fue emitido en el primer gobierno del presidente Fernando Belaunde y por último en el primero gobierno del presidente Alberto Fujimori se emite la última versión de la Ley para estas empresas sin fines de lucro según el Decreto Supremo N° 074-80-TR promulgado el 1 de julio del año 1991.

### **FENACREP (2021).**

En el año 1993 las Coopac pasan a ser supervisadas por la FENACREP según la primera disposición transitoria de la Ley 26702, aprobado por Decreto Supremo 074-90-tr, donde este último cuenta con atribuciones de supervisión más no una atribución sancionadora es por ella que, se crearon muchas Cooperativas sin cumplir los lineamientos establecidos en la ley general de cooperativas, y otras con fines particulares, todo esto debido a que, no existía una exigencia reguladora con efecto sancionador a los órganos de control de estas organizaciones, hasta el año 2018 la Federación Nacional de Cooperativas tenía afiliadas a su supervisión un promedio de 60 Cooperativas, el cual desde el punto de vista regulador no fue efectiva en cuanto a la exigencia del cumplimiento normativo puesto que no contaba con una atribución sancionadora.

Es así que el mes de julio del año 2018 se promulga la Ley N° 30822, Ley del Sistema Financiero donde integran a las Coopac al sistema financiero del país, el cual entra en vigencia a partir del 01 de enero de 2019. Con esta ley también aprueba el reglamento de las Coopac, con este nuevo reglamento se exige la modificación de los estatutos de todas las Cooperativas donde se integran nuevos lineamientos para fortalecer el buen gobierno corporativo en aspectos de aptitud y competencia moral y técnica de los directores y primeros funcionarios además de fortalecer las unidades de auditoría interna.

Con esta nueva regulación por parte de la superintendencia que regula este sector, en los periodos 2019, 2020, 2021 y 2022 se han intervenido un promedio de 80 cooperativas de ahorro y crédito, procediendo a su disolución, por las causales que exige la nueva normativa vigente, este proceso evidenció una debilidad en la gestión del gobierno corporativo que existían en las Coopac además se demuestra que las unidades de auditoría interna de las cooperativas intervenidas, no fueron efectivas en sus revisiones y evaluaciones o no tenían la suficiente independencia o las competencias y aptitudes necesarias para generar las observaciones y por ende las recomendaciones necesarias para fortalecer y generar valor al buen gobierno corporativo de las Cooperativas.

Desde la regulación por parte de la Superintendencia de Banca y Seguros en estos últimos años, los asociados de las Coopac que fueron liquidadas se vieron afectados perdiendo gran parte de sus ahorros además de que, el sector cooperativo también se vio afectado por un riesgo reputacional al no contar con un órgano de supervisión y control efectivo, Es por ello que se procedió con la investigación teniendo la finalidad de demostrar el valor de estas unidades de control y su repercusión en la dirección de la buena gobernanza corporativa de este sector estudiado.

Actualmente este sector indagado está siendo sometido a una transformación digital y a un control con mayor injerencia en el gobierno corporativo, para una mayor eficiencia operativa a los directivos a desarrollar cambios culturales y organizacionales además de mejores cualidades de desempeño direccional como idoneidad técnica y moral, por parte el ente regulador, tal como vienen realizando los países de Ecuador, Colombia y Argentina que son los que más desarrollaron entidades de supervisión y control para el sector Cooperativo, **Echeverri (2023)**.

## **1.2 Delimitaciones**

### **1.2.1 Delimitación espacial**

El análisis de la tesis se desarrolló en Lima Metropolitana.

### **1.2.2 Delimitación temporal**

La exploración contempló los periodos del 2019 al 2022.

### **1.2.3 Delimitación social**

Se utilizó la metodología de la encuesta, ejecutando mediante una serie de preguntas dirigido a directores, gerentes, auditores, contadores y jefes de riesgo de las Coopac.

### **1.2.1 Delimitación conceptual**

#### **Auditoría Interna.**

**Ramón (2013)**, indica que esta actividad de monitoreo con el ejercicio de asistir con la organización en el alcance de sus expectativas por el cual es sostenida en una metodología sistemática el cual examinar los procesos del negocio y las actividades y procedimientos en función de los retos de la organización, derivando recomendaciones y oportunidades de

mejora con el fin de mitigar los riesgos expuesto y cumplimiento de los objetivos, (p. 11).

### **Gobierno Corporativo.**

**Rivera** (2018), menciona que el gobierno corporativo es el conjunto de procedimientos y normativas que engloba criterios orientados a la confiabilidad de la información financiera, velando por la transparencia e intereses de los inversionistas, gestionando adecuadamente los riesgos, contribuyendo con el clima organizacional generando confianza en un determinado sector empresarial, (p. 33).

## **1.3 Formulación del Problema.**

### **1.3.1 Problema General.**

¿De qué modo la auditoría interna, contribuye en la conducción del buen gobierno corporativo en las Coopac de Lima Metropolitana, 2019 - 2022?

### **1.3.2 Problemas Específicos.**

- a.** ¿En qué sentido, el plan de trabajo de auditoría interna, repercute en la culminación de las políticas y normativas de las Coopac?
- b.** ¿De qué modo, las acciones de control y actividades de monitoreo, inciden en cuanto a la adopción de principios y valores de las Coopac?
- c.** ¿En qué grado, el aseguramiento y consulta en los procesos de la administración de riesgos, incide en la consignación de roles e incumbencia de los directivos de las Coopac?

- d. ¿De qué manera la integridad, debida diligencia y responsabilidad, inciden por integración y funcionalidad del cuerpo de gobernanza de este sector financiero?
- e. ¿En qué modo la inspección del sistema de control interno, repercute en la implementación del ambiente de control de las entidades exploradas?
- f. ¿De qué forma el informe de auditoría, determina en el compromiso del desarrollo de buenas prácticas de las Coopac analizadas?

## **1.1 Objetivos de la Investigación.**

### **1.4.1 Objetivo General.**

Demostrar si la auditoría interna incide en la gestión del buen gobierno corporativo en las Cooperativas de Ahorro y Crédito de Lima Metropolitana, 2019 – 2022.

### **1.4.2 Objetivos Específicos.**

- a. Establecer si el plan de trabajo de auditoría interna, repercute en la culminación de las políticas y normativas de las Coopac.
- b. Evidenciar si las acciones de control y actividades de monitoreo, incide en la adopción de principios y valores de las Cooperativas de ahorro y crédito.
- c. Sustentar si el aseguramiento y consulta en los procesos de la administración de riesgos, incide en la consignación de roles e incumbencia de los directivos de las Coopac.

- d. Demostrar si el nivel de integridad, debida diligencia y responsabilidad, incide en la integración y funcionalidad del cuerpo de gobernanza de este sector financiero.
- e. Argumentar si la inspección del sistema del control interno, repercute en la implementación del ambiente de control de las entidades exploradas.
- f. Sustentar si, el informe de auditoría, determina en el compromiso del desarrollo de buenas prácticas de las Coopac analizadas.

## **1.5 Justificación de la Investigación.**

### **1.5.1 Importancia.**

Del contexto planteado y argumentado estuvo orientado a demostrar la significancia de las unidades de auditoría interna dentro del entorno estudiado y revelar su valioso aporte que esta genera para una adecuada gestión de un buen gobierno corporativo, además de generar confianza a los más de un millón ochocientos mil (1'8000,000) socios de este sector corporativo, con un promedio de participación de 14 mil millones de activos netos, el cual deben ser adecuadamente manejados y administrados.

Además, la importancia de generar confianza al sector cooperativo con el debido cumplimiento y estricto control por parte de las unidades auditoría interna y rol indispensable de generar valor a estas 90 Coopac que actualmente existen en la urbe de Lima, será un aporte al sector cooperativo especialmente a los órganos de gobierno y dirección el cual les permitirá desarrollar una adecuada gestión del buen gobierno corporativo.



### **1.5.2 Viabilidad de la Investigación.**

Este presente estudio estuvo orientado a extraer información de las entidades del sector investigado, campo en el cual el suscrito investigador tiene amplia experiencia puesto que me desempeño más de 10 años en dicho sector especialmente en las unidades de controles internos, además de tener acceso de información de la federación de estas asociaciones y el órgano regulador SBS, por lo que la investigación fue viable para el investigador.

### **1.6 Limitaciones.**

No existieron restricciones ni condicionamientos para la exploración del trabajo.

## **CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO**

### **2.1 Antecedentes de la Investigación**

De acuerdo a la revisión realizada en las universidades del Perú, en base a las dos variables estudiadas, se encontró valiosa información en distintas universidades el cual nos ayudó a ampliar nuestro criterio de investigación de acuerdo a las distintas conclusiones que ayudarán a nuestro trabajo de investigación, el cual podemos comentar de la siguiente manera:

#### **2.1.1 Antecedentes nacionales**

a. **Valencia (2019)**, en el estudio realizado “La auditoría interna y la efectividad del control y la gestión en las entidades de formación técnico profesional para actividades empresariales de Lima Metropolitana” para optar el nivel de magister en auditoría contable y financiera por la Universidad Nacional Federico Villarreal, Lima-Perú, precisó por finalidad sustentar como esta

actividad de supervisión podrá viabilizar la ejecución la vigilancia y la administración de las entidades de formación técnico que fueron analizados.

Para ello empleó el método de investigación descriptivo, deductivo e inductivo, diseño metodológico no experimental, método estadístico del chi cuadrado para contrastación de hipótesis, con una población de 134 trabajadores del rubro investigado, muestra, conformada por 100 personas de dicho sector, resume que la actividad de monitoreo estudiado otorga validez de la inspección y la dirección de las entidades, donde esta acciones de control es una alternativa como solución de las evaluaciones y como consecuencia de la misma una administración institucional inmejorable.

**b. Pachamango, et al (2018),** (Rodríguez, 2018) Expone en su trabajo de investigación con el título “Plan de auditoría Interna a ser presentado ante la SBS para su autorización” para obtener el nivel académico de magister en auditoría, en la Universidad del Pacífico, Lima-Perú, teniendo como objetivo investigar la elaboración y documentación de los requisitos para diseñar un plan de trabajo de un determinado periodo de las actividades de monitoreo, enfocado en riesgos para el sector financiero, para obtener la autorización del ente regulador, para el cual aplicó la metodología de indagación no experimental, con un concepto metodológico transaccional y un método estadístico del chi cuadrado.

Concluye que, uno de las dificultades que asume una entidad de este sector para plantear y enrumbar sus objetivos estratégicos con las diligencia de la auditoría interna no son los más ideales puesto que los planes de la auditoría se enfocan básicamente al cumplimiento y la exigencia por parte del ente

regulador que es la SBS, sin tomar en cuenta los procesos importantes del propio negocio, puesto que es una gran cantidad de actividades exigidas por la Superintendencia, que estas pueden influir en el buen desempeño estratégico de la entidad financiera.

**c. Romero (2021)**, En su trabajo de exploración denominado “La auditoría interna y su incidencia en la gestión estratégica de las grandes empresas industriales del sector confecciones, de Lima Metropolitana 2016-2019” para obtener la graduación de magister en contabilidad con mención en auditoría, en la Universidad Inca Garcilaso de la Vega, Lima – Perú, dispuso el fin de establecer la auditoría interna influye en la dirección estratégica de las grandes entidades industriales del sector confecciones.

Para el cual utilizó la metodología de clase aplicada y enfoque descriptivo con un procedimiento correlacional teniendo un concepto no experimental, utilizando el método estadístico el chi cuadrado, con una población de 184 auditores, gerentes, funcionarios del sector, con una muestra de 128 trabajadores del sector investigado, concluye en lo siguiente.

- Se determinó que el grado de concretización del plan anual de auditoría contribuye contundentemente en el análisis de la programación de diligencias de las empresas del grupo evaluado.

- Se comprobó que el monto de los movimientos y acciones de monitoreo de esta área de control se encuentra orientado a la culminación de metas de las empresas del rubro trabajado.

- Los programas de auditoría están relacionados a las revisiones de las políticas adoptadas por estas entidades del sector de confecciones.

**d. Mallma (2022)**, En su exploración denominado “Gobierno Corporativo y su influencia en la competitividad de las Cajas Municipales de Ahorro y Crédito” para ostentar el nivel académico de Doctor en Ciencias Administrativas, por la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima – Perú, el cual tuvo por objeto, demostrar de qué modo el gobierno corporativo contribuye en las competencias de cajas financieras analizadas.

Donde utilizó la metodología de indagación no experimental, con un diseño metodológico transaccional y un método estadístico del chi cuadrado, concluyendo que, el Gobierno Corporativo es eje fundamental para el sostenimiento de las entidades de la misma manera su sostenimiento en el futuro está relacionadas a un buen gobierno corporativo, además de ser la estructura principal para determinar los criterios globales de la visión, misión y fines en estas organizaciones.

**e. Riquelme (2022)**, En su tesis con el título “La Contabilidad Gerencial en el Gobierno Corporativo de las Mediana Empresas textiles Industriales en el Perú 2016-2019”, para recabar la categoría académica de Doctor en Ciencias Contables y Financieras, en la Universidad de San Martín de Porres, Lima – Perú, donde tiene como motivo determina la incidencia de la contabilidad gerencial en el crecimiento de la gobernanza corporativa del sector empresarial investigado.

Utilizando para este fin un diseño de estudio no experimental con una metodología deductiva explicativa y un nivel de tipo descriptivo y correlacional, con una población de 100 gerentes y directores de empresas del sector y una muestra representativa 80 empleados utilizando el método estadístico chi

cuadrado, concluye que, el desarrollo del gobierno corporativo tiene influencia de la contabilidad gerencial, ya que estas dos variables guardan relación significativa en la administración de riesgos, en el mejoramiento de los resultados en el control de los mercados y entornos comerciales.

f. **Velarde (2020)**, De acuerdo a su tesis con el título “El Gobierno Corporativo y la Profesionalización de las Empresas Familiares” para alcanzar el grado académico de Doctora en Administración, en la Universidad Nacional Federico Villareal, Lima-Perú, donde su objetivo principal fue determinar el gobierno corporativo incide en la profesionalización de las empresas familiares.

Utilizando el método de delineación no experimental con un plano cuantitativo, con escala de medición tipo Likert, de investigación transversal, con muestra de 172 empresas de este rubro, donde concluye en lo siguiente:

- Se confirma que, el Gobierno Corporativo contribuye de forma evidente en la profesionalización de empresas familiares.
- La Relación más sólida entre los órganos de gobiernos y estas empresas son porque la mayoría son propietarios que pertenecen a los directorios de estas empresas del sector, por lo que están íntimamente relacionados con el gobierno.

#### **Antecedentes Internacionales.**

a. **Pacheco (2021)**, En su tesis con el título “Explorando los Factores que determinan la efectividad de las Unidades de auditoría interna Gubernamental en Chicle” para adquirir la calificación de magister en gestión y

políticas en la Universidad de Chile, Santiago – Chile, teniendo el objeto de la investigación explorar los elementos que intervienen en la objetividad del control interno de las entidades estatales durante el periodo 2020.

Utilizando un sistema de indagación cuantitativa, de clase aplicada de grado descriptivo con la metodología correlacional y el diseño no experimental, utilizando el método estadístico del chi cuadrado, concluye lo siguiente, la auditoría interna es una de las herramientas que protege y resguarda los recursos del estado además de generar valor a la organización contribuye con el mejoramiento continuo y la efectividad en las jefaturas de línea y los stakeholders del estado de Chile.

**b. Carbajal (2017)**, En su tesis con el título “El papel de la auditoría interna y los factores precriminógenos en el reclutamiento y selección de personal en las empresas de México, como herramienta en la detección de fraudes”, para conseguir el nivel de Maestra en Auditoría, en la Universidad Nacional Autónoma de México, donde el fin de la investigación fue identificar los aspectos de incumplimiento en el ejercicio de reclutamiento del talento humano para la prevención de fraudes en las empresas de México.

Utilizando una metodología de investigación cuantitativa de clase aplicada y grado descriptivo con una metodología de figura no experimental, usando el método estadístico del chi cuadrado, evidenciado que, la auditoría interna es fundamental el proceso de reclutamiento al poder identificar señales de alerta en el determinado proceso, mitigando el fraude e incumplimiento normativo, es por ello la importancia de un departamento de auditoría interna

que identifique los factores precriminógenos en las organizaciones de este sector.

**c. Tejeda, et al (2019)**, en su trabajo de investigación “Propuesta de Implementación de la autoevaluación de control como apoyo al proceso de elaboración y ejecución del plan anual de auditoría interna basado en riesgos, en la Corporación Dominicana de Empresas Eléctricas Estatales” para adquirir el grado de magister en auditoría integral y control de gestión, en la Universidad Privada APEC, Santo Domingo – República Dominicana, el fin principal fue evaluar el rendimiento de las auditorías internas determinando su viabilidad de la implementación del autocontrol y su impacto en el performance de las empresas del sector estudiado.

Para ello utilizó el método de investigación descriptivo, deductivo e inductivo para el cual utilizó el diseño metodológico no experimental y el método estadístico del ji cuadrado, donde obtuvo la siguiente conclusión, la auditoría interna debe tomar nuevas herramientas que estén a la vanguardia además de la preparación continua y adopción de nuevas habilidades tecnológicas que permitan una mejor eficiencia y eficacia en los procesos de estas empresas estatales, además de la adopción de nuevas metodologías que contengan y mitiguen los riesgos que toda la organización está expuesta.

**d. Trujillo (2017)**, en su tesis de título “Gobierno Corporativo en Empresas de Servicios Públicos de Bogotá” para alcanzar el nivel de maestro en Contabilidad y Finanzas, en la Universidad Nacional de Colombia, Bogotá – Colombia, teniendo como objetivo de en su investigación la caracterización de los modelos de gobierno corporativo y las mejores prácticas en su intervención



en garantizar los derechos de los grupos de interés de las empresas de este sector.

Para tal estudio utilizó una metodología de tipo cualitativo con un enfoque descriptivo, aplicando el método estadístico del chi cuadrado, llegando a la siguiente conclusión, El Gobierno Corporativo de las empresas de este determinado sector empresarial tiene como objetivo principal maximizar el bienestar de los accionistas además de orientar sus intereses al máximo rendimiento de sus inversiones, además de velar por la participación mayoritaria de los accionista en función a sus obligaciones y responsabilidades e incentivar el logro de las metas corporativas.

**e. Martinez (2022),** Con su trabajo de investigación con título “Auditoría Forense y Buen Gobierno Corporativo: Herramientas de anticorrupción en Empresas del Sector privado en Argentina” para ostentar la categoría de Magister en Contabilidad Internacional en la Universidad de Buenos Aires, Argentina, señalando como finalidad el análisis de las causas de la negativa que tienen las instituciones de Argentina en la implementación con respecto al gobierno corporativo la realización de auditorías forenses.

Para lo cual el autor utilizó el método de investigación descriptivo, cuantitativo donde utilizó la metodología no experimental, empleando el método estadístico del chi cuadrado, concluye lo siguiente, El gobierno corporativo en una organización debe estar apoyada con una auditoría interna además de una contabilidad ordenada, los cuales serán disparadores de alertas para un adecuado control de riesgos, por lo tanto el gobierno corporativo es guiado por una auditoría adecuada que recomiende nuevas metodologías y procesos de

anticorrupción que mitiguen riesgos de deshonestidad en las empresas del sector privado de ese país.

f. **Vergara (2019)** En su tesis con el título “Gobernanza, gobernabilidad y gobierno corporativo. Análisis relacional para contribuir con el mejoramiento de la gestión de las Mipymes del sector agropecuario en Bogotá, Cundinamarca y Boyacá” para adquirir la designación de maestro en administración, en la Universidad Nacional de Colombia, Bogotá – Colombia, el cual tiene la finalidad evaluar la conexión la gobernanza corporativa, la gobernabilidad y la dirección que influiría a la eficacia de la conducción de las empresas de este sector en la ciudad de Bogotá.

En tal sentido utilizó para esta investigación un diseño de estudio no experimental con una metodología deductiva explicativa y un nivel de tipo descriptivo, aplicando el método estadístico del chi cuadrado, llegando a la siguiente conclusión, se demuestra el gran impacto favorable que otorga el acondicionamiento de un adecuado gobierno corporativo en los entes de ese sector investigado, sobre cual se demostró el crecimiento empresarial puesto que promueve mejores aptitudes y capacidades de gestión de generar confianza en los inversionistas del entorno indagado.

## **2.2 Bases Teóricas.**

### **2.2.1 Auditoría interna**

Del desarrollo del portafolio teórico conceptual relacionado a la variable independiente, se vio por conveniente tomar como bases las teorías, definiciones de los distintos autores especialistas en el tema, con el objetivo de optimizar nuestra investigación, teniendo en cuenta lo expuesto se detalla a

continuación las siguientes bases teóricas, tal es así que, Santillana (2013), nos explica con claridad que la auditoría interna es una especialidad el cual contribuye a mejorar la organización en la obtención de sus fines por intermedio de su gobierno corporativo y la administración además nos refiere que "... se basa en una metodología sistemática para analizar los procesos del negocio, así como las actividades y los procedimientos relacionados con los grandes retos de la organización, todo eso deriva en la recomendación de soluciones."

También refiere que, esta actividad debe ser desarrollada por profesionales con aptitudes empresariales, criterios sistemáticos y de procedimientos ordenados, con el objeto de instaurar seguridad en los tratamientos y aplicaciones en las entidades, mediante evaluaciones programadas y no programadas, además de coadyuvar en la gestión del gobierno ayudando a ser más eficientes y eficaces en el logro de sus metas y resultados. (p. 30).

Por otro lado **Plácido (2019)**, da a entender respecto a esta variable que, es un proceso ordenado además de sistemático para la generación de evidencias de manera independiente con un criterio objetivo de las diversas operaciones y actividades que realizan las organizaciones ya seas están privadas, públicas con y sin fines de lucrativos, todas las entidades buscan la optimización de los recursos, así como un adecuado seguimiento a las actividades y procedimientos que realizan las diversas áreas dentro de las empresas y que estas intervengan a contribuir en los resultados esperados de la organización. (p. 16).

En lo concerniente según **Tapia (2017)**, nos explica detalladamente que, la Auditoría interna "... es una actividad independiente y objetiva de

aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización” por el cual las actividades de la auditoría interna están orientadas a contribuir y mejorar los procedimientos para el logro de los objetivos, todas actividades están enfocadas a un criterio disciplinado, independiente y objetivo para velar por el adecuado manejo y gestión de los riesgos así como la generación de las recomendaciones con el fin de mitigar las contingencias y explosiones que afrontan las entidades.

Además, precisar que las auditorías internas nacen a raíz de potenciar las distintas áreas que conforman el control interno, puesto que todas las áreas juegan un papel importante en el control interno, con el fin de minimizar los riesgos, evitar fraudes que toda organización está expuesta además de resguardar los activos e interés de las entidades, mediante una adecuada planificación basada en riesgos con el único objetivo de cumplir los objetivos de la organización (p. 18).

Así mismo, en los alcances de esta variable, **Rivera, (2018)**, destaca que efectivamente la Auditoría Interna “... Asegura que las estructuras y procesos de la gobernanza organizacional estén apropiadamente diseñados y se encuentren operando de manera efectiva, adicionalmente provee asesoramiento sobre las mejoras potenciales en las mismas.” Además, resalta la importancia del rol que representa en el cumplimiento normativo, ya sea interno como externo.

De la misma manera resalta la importancia de la generación de recomendaciones adecuadas para el mejoramiento de todos los procesos de gestión ya sean de gobierno como administrativos, las recomendaciones permitirán alcanzar los objetivos de la organización sobre todo en aspectos de promoción de valores y cumplimiento de los códigos de ética, así como el

aseguramiento de las responsabilidades y el desempeño de las áreas claves del negocio de la misma forma velar por una adecuada y oportuna comunicación de hallazgos e incidencias que podrían limitar la concretización de lo proyectado. (p. 49).

Por otro lado, de acuerdo a la consulta a **Gaitán, (2015)**, precisa que la Auditoría Interna que toda la información sea confiable además de íntegra en fiel cumplimiento de todos los reglamentos, procedimientos y políticas internas tanto como externas del entorno o sector regulatorio, cumpliendo el rol de salvaguarda de todos los activos e interés económicos de una manera óptima y eficiente contribuyendo a la culminación de las finalidades financieras establecidas.

De la misma manera, también argumenta que las auditorías internas son actividades que deben ser desarrolladas con los más altos estándares de calidad, además de aptitudes y conocimientos actualizados y de vanguardia con criterios modernos que puedan facilitar la labor del auditor para desarrollar y mejorar la agilidad de los sistemas de monitoreo que se han adoptado en una organización para alcanzar los resultados propuestos. (p. 182).

En ese sentido, **Cienfuegos (2021)**, menciona que la Auditoría interna es una revisión ordenada y metódica de una actividad u operación a ser evaluada sobre el correcto cumplimiento de la normativa vigente de las organizaciones deben de cumplir, siguiendo los procedimientos establecidos de una determinada organización, por la cual las auditorías internas hacen a la par de asesores y gestores de un buen clima organizacional y estructural, por lo que es una actividad que debe estar en constante actualización y capacitación, para velar por el buen ejercicio de las funciones propias de auditoría. (p. 22).

Por otro lado, en la consulta a **Sánchez (2021)**, precisa que, la Auditoría interna viene a ser una técnica de evaluación donde este procedimiento tiene un objetivo y propósito el cual por lo general es contribuir a los objetivos de la organización además de coadyuvar con la gestión de gobierno y de las áreas que intervienen en la conducción de la empresa, lo que sustenta que las auditorías internas vienen a ser un conjunto de procedimientos y técnicas de evaluación.

En ese sentido también menciona que la Auditoría debe ser oportuna en la comunicación de sus hallazgos de acuerdo a los resultados de sus evaluaciones, las recomendaciones deben ser precisas para la superación del hallazgo encontrado, superando así no solo la observación si no también promoviendo el buen control de la gestión de gobierno y administración, por lo que siempre estará orientado a ejecutar de las finalidades de una determinada entidad. (p. 19).

Tal es así que el **Instituto de Auditores Internos (2017)**, refiere que, "... es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado." (p. 15).

Además el Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna del IAI, precisa que es una actividad que está regida por normas y códigos de comportamiento, donde la probidad, la imparcialidad y reserva así como la capacidad, son los elementos que priman en el desarrollo de las actividades del auditor interno, donde solo va prevalecer la experiencia y las aptitudes profesionales del más alto nivel si no también, la integridad y juicio propio que

deberá generar confianza en la organización, además de tener una posición imparcial y neutra con el objeto de evidenciar la objetividad en el ejercicio de las actividades. (p. 21). Finalmente, los autores consultados en las conceptualizaciones que se señalaron en las páginas anteriores, destacan la importancia que tiene esta variable.

### **2.2.2 Gobierno Corporativo.**

De la búsqueda de información teórico conceptual en función a la variable dependiente, se tomó como bases las teorías y conceptualizaciones de los diferentes autores especialistas en la materia, con el único propósito de orientar a nuestra investigación a cumplir con los objetivos propuestos, teniendo en cuenta lo antes expuesto se detalla a continuación las siguientes bases teóricas,

tal es así que, **Fernández (2014)**, nos menciona que el gobierno corporativo puede ser enfocado de distintas perspectivas en base a criterios de proyecciones empresariales de acuerdo a la gestión esperada por el cual se centraría básicamente en herramientas jurídicas y distintos mecanismos tal es así que los inversionistas, accionistas tengan la seguridad que la organización se esté manejando de acuerdo a los intereses esperados.

También nos refiere que, "... El Gobierno corporativo, forma parte de la estrategia para la creación de valor de las compañías. De hecho, los modelos de valoración de las empresas también han ido cambiando a lo largo de décadas, evolucionando desde la valoración mediante ratios." (p. 19). En ese sentido concluye que el gobierno corporativo vendría a ser un aspecto importante en la organización relacionando la administración con los directivos y los accionistas además de todos los aspectos que intervengan en los intereses de los inversionistas por ende a los objetivos de la organización. (p. 20).

Así mismo en los alcances de esta variable, **Flores (2019)**, destaca que, la gobernanza corporativa viene a ser la forma por el cual traza la funcionabilidad de los distintos órganos de una empresa que están orientados a dirigirla, esto mediante una adecuada gestión de principios que coadyuven al logro de los objetivos de manera efectiva, así como el desarrollo de políticas que orienten las buenas prácticas con respecto a los deberes y compromisos de la alta dirección, con respecto a las acciones, inversionistas y grupos de interés relacionados a los objetivos de la organización.

Así mismo refiere que, El Gobierno corporativo tiene una función muy importante e indispensable para las empresas, pues que orientan como las organizaciones deben operar sus actividades, además de que manera son monitoreados y supervisados para el bienestar de los intereses de los accionistas, todo esto se logra a través de las diferentes herramientas de gestión como políticas, manuales, procedimientos y reglamentos internos que garanticen la fidelidad y transparencia de la información a los órganos interesados con resguardar los intereses de los inversionistas. (p. 61).

En lo concerniente a la definición de esta variable, **Rosso, (2018)**, nos precisa que, "... El gobierno corporativo es un tema que requiere ser estudiado por los inversionistas de capital, que esperan generar riqueza a través del ejercicio de la inversión. En la búsqueda de este objetivo, es clave la comprensión del accionista." Por lo que da a entender que, es importante no solo por la necesidad de generar buenos resultados, sino también por la participación de un buen control y adecuado manejo de las operaciones empresariales, teniendo en cuenta siempre los intereses de los accionistas e inversionistas. (p. 12).



Por otro lado, en la consulta efectuada a **Rivera (2018)**, da a entender respecto a esta variable, Con el objetivo del desarrollo económico, los organismos internacionales han orientado esfuerzos para difundir nuevas políticas de gestión dentro de esas regulaciones en cada entorno empresarial para promover la transparencia de la información de manera confiable. Es por ello la importancia del gobierno corporativo para conseguir la estabilidad en los mercados financieros con ello el crecimiento del sector empresarial sostenido.

Además comenta que, el gobierno corporativo genera una adecuada confianza en los organismos intervinientes en el mercado de capitales, por intermedio de generación de políticas y normativas que el gobierno y la alta gerencia deben de desarrollar y promover la aplicación y cumplimiento debido, teniendo como resultado una información financiera confiable, por ende acceso a alternativas de financiamiento y crédito, confianza de los agente económicos y una estabilidad financiera que generará confianza a los inversionistas. (p. 17).

En ese mismo sentido, **Orozco (2017)**, nos refiere que, "... El termino gobierno corporativo puede tener varias acepciones. Se puede entender como el conjunto de principios, políticas y prácticas empresariales que permitan que sean definidas estructuras de dirección, administración y supervisión." Por el cual todas estas acciones tendrían un objetivo estrictamente relacionado a los intereses de los grupos inversores, además de generar confianza, este conjunto de procedimientos no solo deberá generar valor a la organización, si no también deberá velar por un buen clima organizacional, labora y con un conjunto de buenas prácticas generando sostenibilidad y credibilidad en el tiempo. (p. 317).

En ese mismo contexto señala la significación de la dirección corporativa es un componente prioritario por el cual genera valía a las organizaciones, donde

el fin primordial es la implementación de principios y políticas, que estén preparadas para poder asumir las contingencias a los que una empresa está propensa, de la misma manera señala que es clave para la buena marcha y consolidación de las organizaciones, generando los resultados propuestos en los accionistas e inversionistas. (p. 318).

Por otro lado en la consulta a **Vásquez (2016)**, nos refiere que existen distintos autores que definen el gobierno corporativo pero todos estos se centralizan en el procedimiento de establecer los objetivos y fines organizacionales donde se debe primar la conveniencia de los accionistas o propietarios donde todos los procesos de gobernanza deben estar dirigidos al resguardo de la propiedad en favor a los accionistas, por eso es necesario para generar un buen modelo de gobierno corporativo, establecer los procedimientos de acondicionamientos de desarrollo agregando planes y herramientas de gestión priorizando siempre los objetivos en función a los intereses de los accionistas e inversionistas de una organización. (p. 27).

En lo concerniente a la explicación de esta variable la **Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (2016)**, nos precisa lo siguiente "... El marco del gobierno corporativo promoverá la transparencia y la equidad de los mercados, y la asignación eficiente de los recursos, Será coherente con el Estado de Derecho y respaldará una supervisión y una ejecución eficaz." Puesto que un gobierno eficaz requiere una serie de reglamentación orientados a un marco legislativo que demuestren solidez frente a relaciones contractuales además de otros eventos legales.

Además, menciona que todos estos lineamientos de gobierno deben estar sujetos a compromisos y buenas prácticas empresariales y actitudes de

autorregulación, todos estos elementos podrán generar solidez y fortaleza en una organización, estos componentes legales y regulatorios del marco direccional corporativo deberán estar acompañados con códigos de gobierno, así poder concientizar las buenas prácticas, que se traducirán en los buenos resultados y el logro de los intereses organizacionales. (p. 13).

Por otro lado en la consulta efectuada a, **Angel (2022)**, nos refiere que el gobierno corporativo engloba una serie de actividades relacionando lo administrativo y la dirección con el directorio y los accionistas, también otorgan una estructura donde se establecen los intereses y objetivos de la organización por el cual deben ser monitoreados a través de una adecuada gestión de los procesos con el fin de alcanzar lo proyectado, estos resultados serán alcanzados mediante la ejecución de políticas y normativas adecuadas además de valores y buenas prácticas, donde la alta dirección desempeña un rol indispensable en el crecimiento de estos lineamientos. (p. 02).

En tal sentido también menciona que, una buena gestión de gobierno aporta a identificar y mitigar los riesgos que está expuestas las organizaciones de la misma manera permite obtener una visión sobre la planificación, dirección y ejecución de los procesos administrativos además de mejorarlos para alcanzar los resultados proyectados así como los objetivos de la organización, finalmente todos los autores consultados en las definiciones y conceptualización coinciden en la importancia de esta variable.

## **2.3 Definiciones de Términos Básicos (Glosario)**

### **Actividades de control**

Contraloría General de la República – Costa Rica (2011), refiere que es un conjunto de acciones que se emplean para dirigir la administración y garantizar la competitividad incrementado al alcance de las metas previstas institucionalmente. (p. 12).

### **Auditoría interna**

IAI (2017), precisa que, es un actividad independizada e imparcial preparado para generar valía y estimación en una entidad por intermedio de la evaluación de la efectividad de su manejo de riesgos, monitoreo y gobernanza. (p. 23).

### **Aseguramiento y consulta**

Constantini (2014), menciona que, el aseguramiento y la consulta son las dos acciones que integran el servicio de auditoría interna (AI). Existen diferencias entre ambos servicios mientras que el seguramiento es el servicio de evaluación y revisión del cumplimiento normativo y de los procesos, el servicio de asesoría es el valor agregado por intermedio de las recomendaciones que puedan generar con un ente asesor. (p. 9).

### **Asignación de roles**

Butterfield (2006), Es la designación de funciones de acuerdo a una determinada actividad encargando las responsabilidades de acuerdo a los cargos o representación que uno ejerce en una determinada organización. (p. 4).

### **Ambiente de control**

COSO (2013), nos precisa que, define los factores para dirigir los órganos monitoréales de la organización donde se vinculan los pilares organizacionales, criterios normativos, códigos de comportamiento, además de promover la integridad y los valores en una organización. (p. 14).

### **Buenas prácticas**

Lamana (2005), nos refiere que las buenas prácticas son acciones o iniciativas con resultados concretos en cuanto a un determinado objetivo dentro de una organización, enfocados a una mejor calidad que representen modelos o conceptos que desarrollen valor a la organización. (p. 6).

### **Control interno**

Contraloría General de la República (2016), nos precisa que, es la suma de componentes orientados a los aspectos de la organización institucional como el planeamiento, procedimientos, políticas y normativas orientadas a los objetivos de la organización. (p. 28).

### **Integridad**

IAI (2017), nos precisa que, la integridad en la auditoría interna es representar confianza y desempeñar la labor en base a juicios estrictamente profesionales, realizando su trabajo con honestidad, transparencia, debida diligencia y responsabilidad. (p. 33).

### **Informe de Auditoría**

Martínez (2011), viene a ser un documento que es elaborado por el encargado de la revisión situacional de la empresa con el fin de encontrar ciertas desviaciones y hallazgos donde se emitirán las recomendaciones necesarias para superar y mitigar los riesgos expuestos en la organización. (p. 6).

### **Normativas**

Trujillo (2021), refiere que es incorporado de dictámenes, procedimientos y reglamentos que controlan un determinado ámbito o sector empresarial, gremial o institucional. (p. 8).

### **Órganos de gobierno**

Oszlak (2013), según nuestra conclusión referimos que los órganos direccionales en una empresa son aquellos organismos que tienen la labor encomendada de la gestión y la representatividad organizacional así como responsabilidad máxima en una organización. (p. 5).

### **Principio y valores**

(White 2018), "... son el conjunto de valores, creencias, normas, que orientan y regulan la organización. Son el soporte de la estrategia y los objetivos estratégicos, estos principios se manifiestan y se hacen realidad en nuestra cultura, en nuestra forma de ser." (p. 14).

## **CAPÍTULO III: HIPÓTESIS Y VARIABLES**

### **3.1 Hipótesis general.**

La auditoría interna, incide significativamente en la gestión del buen gobierno corporativo en las Cooperativas de Ahorro y Crédito de Lima Metropolitana, 2019 – 2022

### **3.2 Hipótesis específicas.**

- a.** El plan de trabajo de auditoría interna repercute en la culminación de las políticas y normativas de las Coopac.
- b.** Las acciones de control y actividades de monitoreo inciden en la adopción de principios valores.
- c.** El aseguramiento y consulta en los procesos de la administración de riesgos incide en la consignación de roles e incumbencia de los directivos.

- d. La integridad, debida diligencia y responsabilidad incide en la adhesión y funcionamiento de los órganos de gobierno.
- e. La inspección del sistema de control interno repercute en la implementación del ambiente de control de las entidades exploradas
- f. El informe de auditoría determina en el compromiso del desarrollo de buenas prácticas.

### 3.3 Operacionalización de variables.

Tabla 1

*Operacionalización de variables*

VARIABLE	INDICADORES	INDICES
<b>Auditoría Interna  (X)</b>	x1: Plan de trabajo de auditoría interna.	Programación. Objetivos.
	x2: Acciones de control y actividades de monitoreo.	Exámenes y exigencia. Cumplimiento.
	x3: Aseguramiento y consulta en los procesos de la administración de riesgos.	Aplicación de procedimientos. Administración y mitigación.
	x4: Integridad, debida diligencia y responsabilidad.	Probidad. Compromiso.
	x5: Inspección del sistema de control interno	Sistema de organización Políticas y reglamentos.
	x6: Informe de auditoría.	Hallazgos y desviaciones Recomendaciones
	y1: Políticas y normativas.	Regulación.



<b>Buen Gobierno Corporativo</b>  <b>(Y)</b>	y2: Adopción de principios y valores	Procedimientos. Filosofía de trabajo. Código de ética. Funciones.
	y3: Consignación de roles e incumbencia de los Directivos	Competencias. Incorporación funcional.
	y4: Integración y funcionalidad del cuerpo de gobernanza.	dirección. estructura organizacional.
	y5: Implementación del ambiente de control.	procesos.
	y6: Compromiso del desarrollo de buenas prácticas	acciones de mejoras. calidad de servicio.

---

## **CAPÍTULO IV: METODOLOGÍA**

### **4.1 Diseño Metodológico.**

#### **4.1.1 Tipo de Investigación.**

Por el tipo de investigación, el presente trabajo cuenta con la naturaleza y características necesarias para ser considerada como:  
“INVESTIGACIÓN APLICADA”.

#### **4.1.2 Nivel de Investigación.**

De acuerdo a la finalidad del estudio la presente investigación se centró en el nivel “DESCRIPTIVA – EXPLICATIVA”

#### **4.1.3 Método**

En la presente investigación se adoptó el método descriptivo, estadístico y de análisis – síntesis, entre otros que de acuerdo al desarrollo del trabajo se efectuarán indistintamente, en dicha investigación.

#### **4.1.4 Diseño**

No experimental – transversal, según (Sampieri. 2014), el fin de investigar un determinado problema muy poco estudiado o tal vez nunca investigado anteriormente, los resultados son útiles para generar interés y conocimiento de los elementos poco estudiados.

Se adoptó una muestra en la cual:

$$M = O_x \text{ r } O_y$$

Dónde:

N = Volumen de la población.

O = Observación.

x = Auditoría interna.

Y = Gobierno corporativo.

r = Relación de variables.

### **4.2 Población y Muestra.**

#### **4.2.1 Población.**

Refiere al grupo de personas que estuvo constituida por 90 Cooperativas de ahorro y crédito a nivel del espacio estudiado, donde todas se encuentran registradas en la SBS, de las cuales se trabajó por cada cooperativa con un total de 6 funcionarios según detalle:

- Un Auditor
- Un Gerente
- Un Contador
- Un jefe de riesgos

- Dos directivos.

De una muestra de 38 cooperativas según el anexo 04

#### 4.2.2 Muestra.

Para calcular el resultado de la prueba adecuada, se empleó el muestreo aleatorio simple para concluir segmentos para una población conocida.

$$N = \frac{Z^2 P Q N}{e^2 (N - 1) + Z^2 P Q}$$

**Dónde:**

Z: Coste de la red de la curva aparentemente descrita con un nivel de credibilidad del 95%

P: Porción de consultados que aseguran que, la primera variable incide en la gestión del buen gobierno corporativo de las Coopac, se asume (P = 0.5)

Q: Fracción de funcionarios que aseguran que, la primera variable no incide en la gestión del buen gobierno corporativo de las entidades exploradas, se asume (Q=0.5)

e: Espacio de error muestral 5%

N: Población.

N: Longitud adecuada de muestra.

Teniendo el grado de certeza del 95% y un 5% de brecha de inexactitud, a continuación, se visualiza las siguientes muestras:

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.5) (0.5) (540)}{(0.05)^2 (540-1) + (1.96)^2 (0.5) (0.5)}$$

n = 225 Gerentes, auditores, jefes de riesgo, contadores y directivos.

### **Técnica de Recolección de Datos.**

La metodología adoptada en la presente exploración fue el sondeo.

#### **4.2.3 Descripción de los Instrumentos.**

El procedimiento que se empleó fue la formulación de un conjunto de preguntas enfocadas en un solo cuestionario.

#### **4.2.4 Procedimientos de Comparación de la Validez y**

##### **Confiabilidad de los Instrumentos.**

La herramienta formulada fue aplicado a auditores internos, gerentes, contadores, jefes de riesgo y directivos, conocedores del tema y con la experiencia debida para optimizar las respuestas referidas de forma “Juicio de Experto.” Por el cual para sustentar su certeza se validó las preguntas con la participación de expertos.

### **4.3 Técnicas para el Procesamiento de la información.**

La preparación de la información recabada se aplicó el CHI – CUADRADO, con el objeto de contrastar cada una de las hipótesis

plantadas, en función a la información que se obtuvo en cada una de los cuestionarios.

#### **4.3.1 Técnicas de Procesamiento de Datos.**

La indagación ha preparado la información de las diferentes fuentes por intermedio de encuestas conformadas por preguntas cerradas.

#### **4.4 Aspectos Éticos.**

El formulado trabajo de averiguación, se elaboró cumpliendo todos los lineamientos éticos profesionales que aseguraron el avance del conocimiento cumpliendo las exigencias normativas del ejercicio profesional, así como los principios de respeto, responsabilidad, honestidad, justicia y libertad, obedeciendo estrictamente el código de ética nuestra casa de estudios y el código de conducta de los miembros de los colegios de Contadores Públicos, el cual aseguró el adecuado desarrollo del presente estudio.

## CAPÍTULO V: RESULTADOS.

### 5.1 RESULTADOS DE LA ENCUESTA.

Seguidamente, se enuncia el desenlace de las encuestas realizadas con el fin de determinar los análisis y conclusiones, estas fueron calculadas y procesadas a través del software SPSS versión 26, el cual se detalla en las siguientes tablas y figuras:

Tabla 2

*La importancia del plan de trabajo auditoría interna*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Definitivamente sí	195	87
Probablemente sí	28	12
Indistinto	2	1
Posiblemente no	0	0
Decididamente no	0	0
<b>Total.</b>	<b>225</b>	<b>100</b>

*Nota: Encuesta a directivos, auditores, gerentes y funcionarios*

## **Interpretación**

De acuerdo a la revisión de la tabla 2, se evidencia que el 87% de los directivos, auditores, gerentes y funcionarios de las entidades estudiadas, mencionaron que, definitivamente sí, concuerdan que el plan de trabajo de auditoría interna es indispensable para el desempeño de las acciones y actividades de control, mientras que, el 12% de encuestados indican que, probablemente sí es fundamental a la pregunta mencionada, y un 1% no sabe no opina, haciendo la totalidad del 100% podemos aseverar que la tendencia a los encuestados fue favorable.

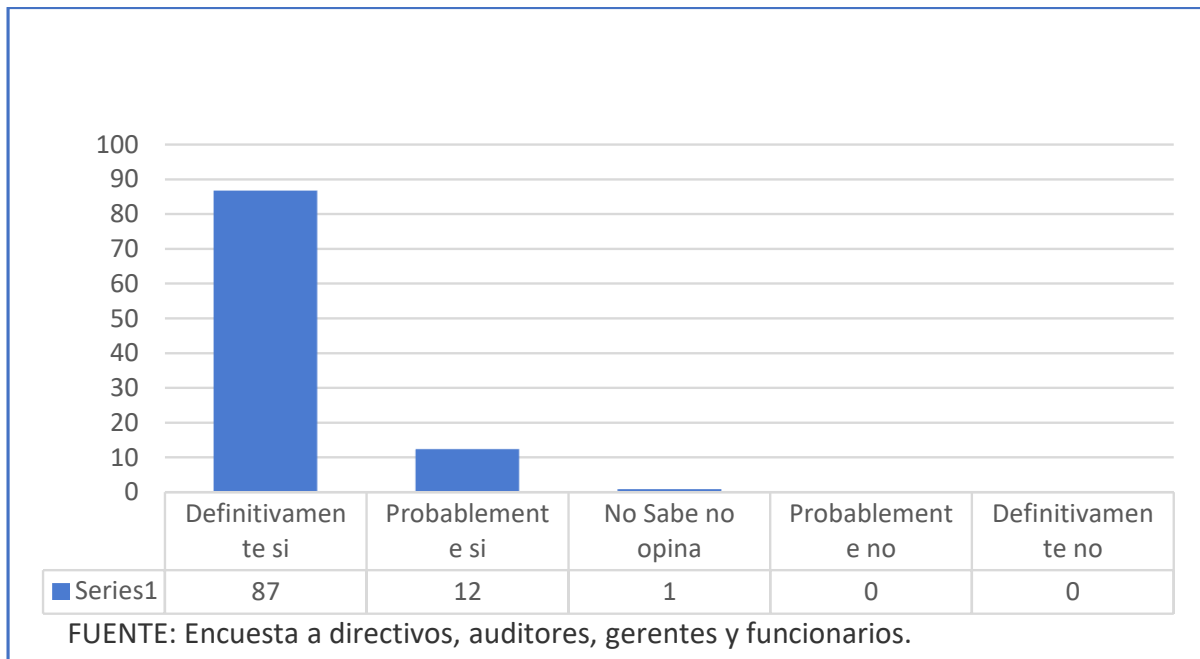
## **Análisis**

Tal como se aprecia en el cuadro, se demuestra que la mayoría de los consultados tienden a estar de acuerdo con la importancia del planteamiento de actividades, donde se demuestra que gran parte de las organizaciones de este sector considera que las actividades y acciones vinculadas al control son acogidas y asimiladas adecuadamente por los órganos correspondientes, demostrando así el respaldo y respecto a las labores ejecutadas por los auditores interna de las Cooperativas relacionados del plan de trabajo.



Figura 1

*La importancia del plan de trabajo Auditoría Interna.*



*Nota: Tabla 2*

Tabla 3

*Ejecución oportuna de las acciones y actividades control.*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Definitivamente sí	195	87
Probablemente sí	29	13
Indistinto	1	0
Posiblemente no	0	0
Decididamente no	0	0
<b>Total.</b>	<b>225</b>	<b>100</b>

*Nota: Encuesta a directivos, auditores, gerentes y funcionarios*

### **Interpretación**

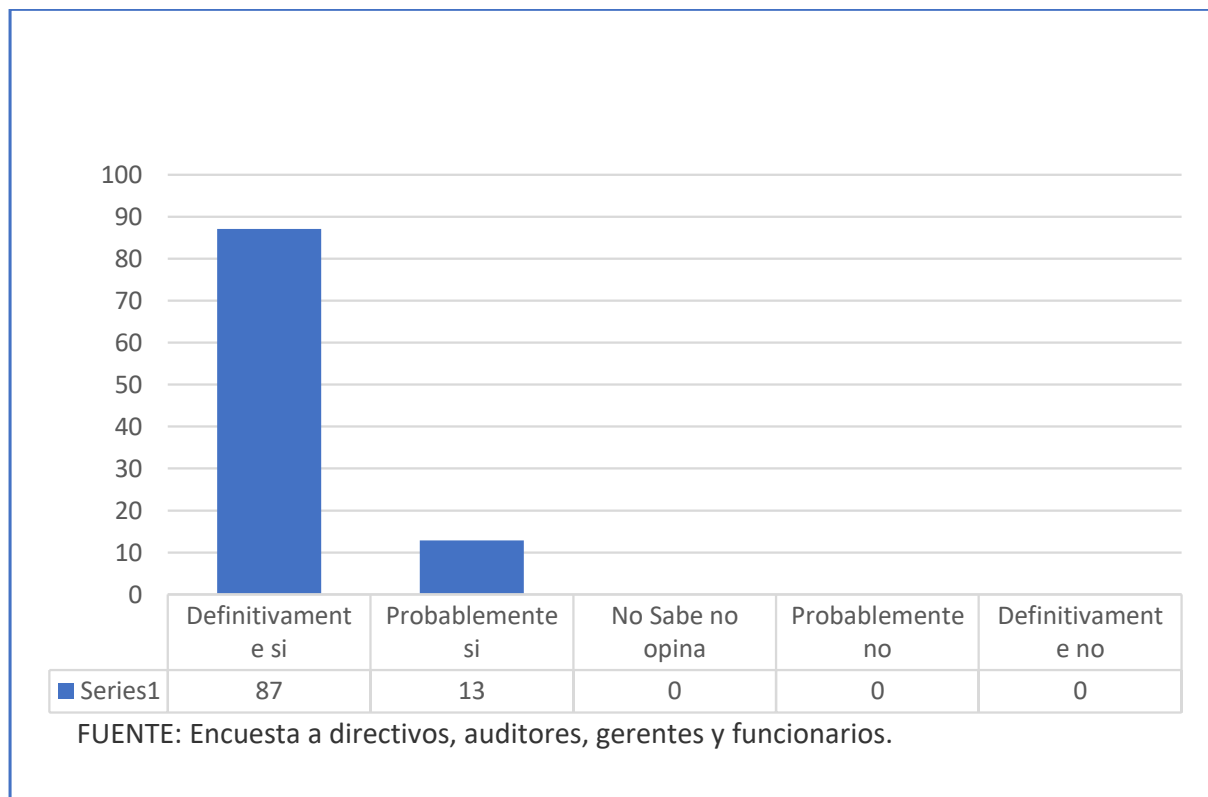
De la interpretación efectuada a la tabla 3, podemos afirmar que, el 87% de los encuestados declaran que, definitivamente sí, a la ejecución oportuna de las actividades y acciones de control para contribuir al alcance de lo establecido, de la misma manera el 13% indica que, probablemente sí, a la pregunta realizada, por lo que no habiendo otras respuestas se totaliza en un 100% mostrando una clara inclinación a las respuestas positivas y favorables en base a la pregunta realizada.

### **Análisis**

En ese sentido podemos determinar que los principales funcionarios encuestados afirman que las acciones y actividades deben ser cumplidas oportunamente el cual ayudará a lograr los objetivos establecidos por el área de auditoría interna. Por ello es fundamental una correcta y adecuada planificación de actividades acordes a la realidad y naturaleza de la organización el cual permitirá su cumplimiento de manera oportuna.

Figura 2

*Ejecución oportuna de las acciones y actividades control.*



Nota: Tabla 03

Tabla 4

La importancia del aseguramiento y consulta en la gestión de riesgos.

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Definitivamente sí	176	78
Probablemente sí	42	19
Indistinto	1	0
Posiblemente no	6	3
Decididamente no	0	0
<b>Total.</b>	<b>225</b>	<b>100</b>

*Nota: Encuesta a directivos, auditores, gerentes y funcionarios*

## **Interpretación**

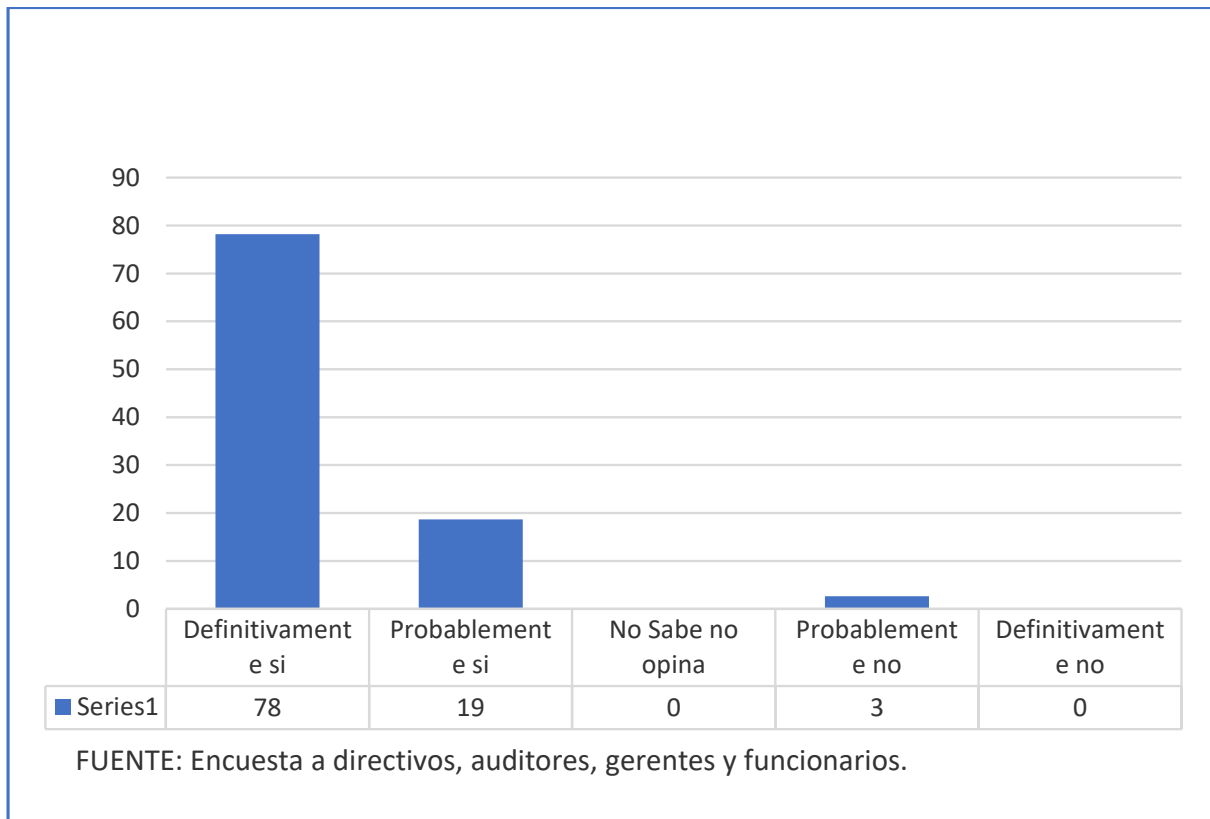
Respecto al detalle porcentual del escrutinio de la tabla 4, apreciamos que, el 78% de los indagados afirman que, definitivamente sí, es importante las actividades de aseguramiento y consulta en la gestión de riesgos, un 13% menciona que, probablemente sí es indispensable, y un 3% opinan que, probablemente no es crucial, haciendo un total del 100% de todos los funcionarios encuestados, comprobando una aceptación mayoritaria por la consulta efectuada, el cual afirma la importancia de la labor de aseguramiento y consulta en la administración de riesgos de las empresas de este sector investigado.

## **Análisis**

De tal manera que, podemos aseverar que, la primera variable desempeña un trabajo sustancial en desarrollo de la administración de riesgos de las cooperativas, mediante sus actividades de control establecidas para un determinado periodo, esto es valioso para las organizaciones de este sector, puesto que fortalece la gestión de riesgos a través de recomendaciones que ayudan a mitigar y administrar adecuadamente los eventos a los que están inmersos las entidades de este sector financiero.

Figura 3

*La importancia del aseguramiento y consulta en la gestión de riesgos.*



*Nota: Tabla 04*

Tabla 5

*La integridad, debida diligencia y responsabilidad en el desarrollo de los procesos de auditoría interna*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Definitivamente sí	200	89
Probablemente sí	22	10
Indistinto	3	1
Posiblemente no	0	0
Decididamente no	0	0
<b>Total.</b>	<b>225</b>	<b>100</b>

*Nota: Encuesta a directivos, auditores, gerentes y funcionarios*

### **Interpretación**

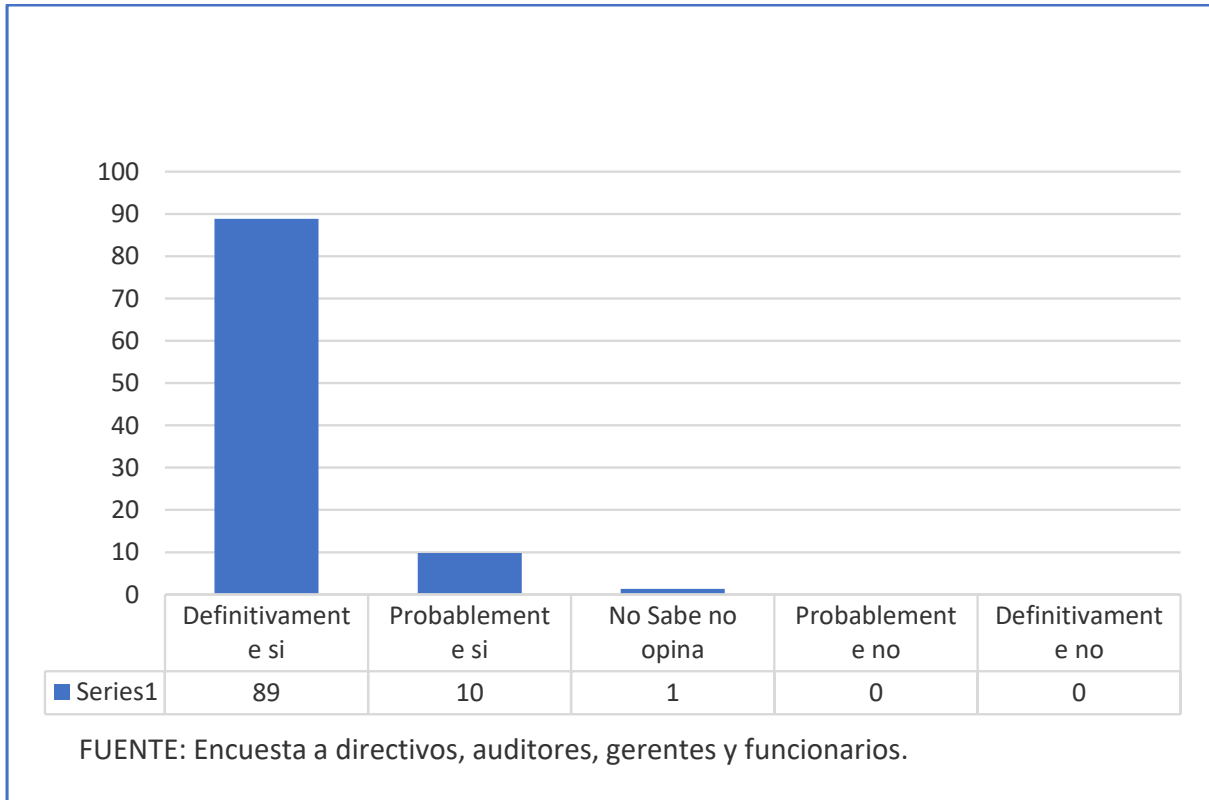
En lo que concierne a la revisión de la tabla 5, se visualiza que el 89% de funcionarios sondeados confirman que, definitivamente sí, es indispensable la debida diligencia y responsabilidad en todos los procesos que realizan los auditores internos, de la misma manera el 10% afirma que, probablemente sí, a la consulta realizada, por otro lado el 1% desconoce o prefiere no opinar sobre el tema expuesto, por lo que hacen un total del 100% evidenciando un resultado favorable en cuanto al tema encuestado.

### **Análisis**

Con respecto a las respuestas consolidadas podemos apreciar la importancia, las convicciones, principios y la debida diligencia además de la responsabilidad que asumen los auditores en todos los procesos y actividades que desarrollan deben mantener un alto grado de integridad, el cual se verá reflejado en valor que genera el auditor en las cooperativas, además de ser actores principales en la concretización de los fines de la organización.

Figura 4

*La integridad, debida diligencia y responsabilidad en el desarrollo de los procesos de auditoría interna.*



*Nota: Tabla 05*

Tabla 6

*La auditoría interna y la evaluación del control interno*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Definitivamente sí	188	84
Probablemente sí	36	16
Indistinto	1	0
Posiblemente no	0	0
Decididamente no	0	0
<b>Total.</b>	<b>225</b>	<b>100</b>

*Nota: Encuesta a directivos, auditores, gerentes y funcionarios*

### **Interpretación**

De la revisión de los datos reflejados en tabla 6, podemos apreciar que, el 84% de los encuestados establecen que, definitivamente sí, es apropiado que auditoría interna cumpla con la evaluación respectiva de la implementación del control interno en las cooperativas, y un 16% mencionan que, probablemente sí, por lo que hacen el 100% de los colaboradores de la encuesta, cabe resaltar que gran parte de los profesionales precisan una predisposición bastante objetiva.

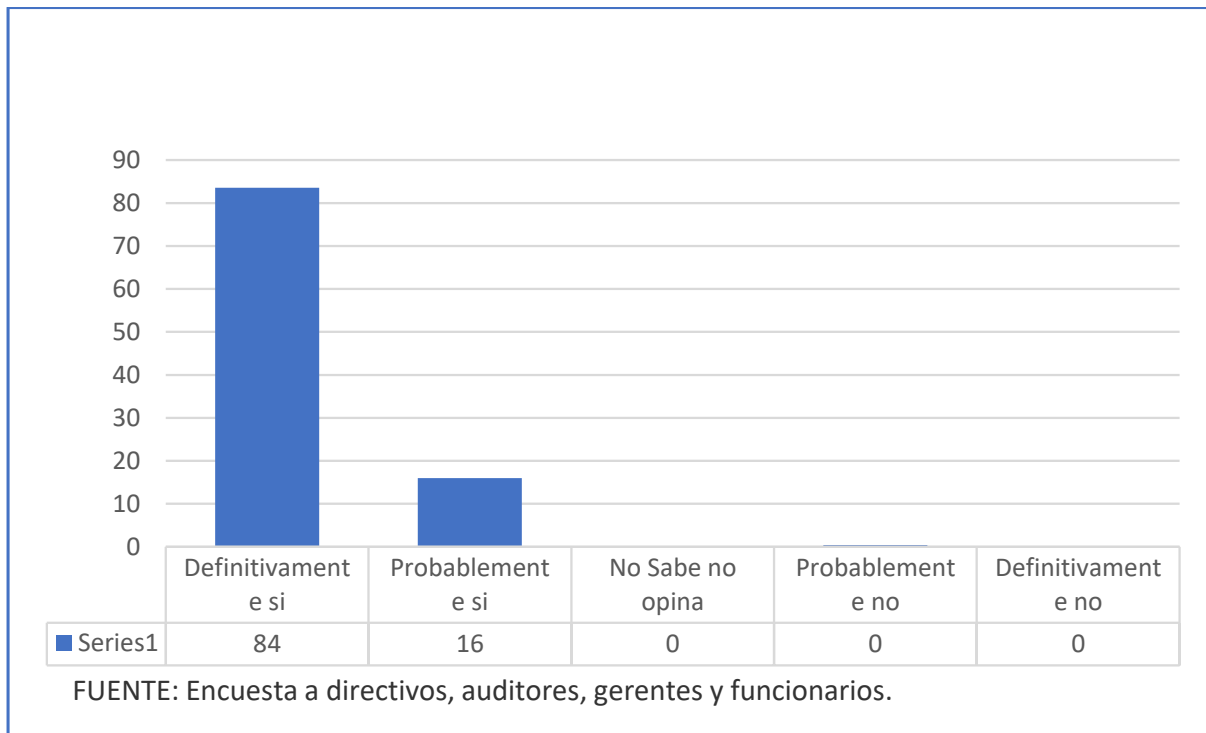
### **Análisis**

Donde podemos distinguir claramente que, gran parte de los funcionarios están de acuerdo y concuerdan que la auditoría interna cumpla con diagnosticar el sistema de control interno implementado por la organización, esto demuestra que cada vez es más notorio el rol que cumple el auditor interno, por el cual va incrementando la confianza y respaldo por parte de todos los funcionarios a las labores propias de esta área tan importante para una empresa.



Figura 5

*La auditoría interna y la inspección del control interno.*



*Nota: Tabla 06*

Tabla 7

*La contribución de los informes de auditoría interna a una buena gestión de la dirección.*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Definitivamente sí	192	86
Probablemente sí	32	14
Indistinto	1	0
Posiblemente no	0	0
Decididamente no	0	0
<b>Total.</b>	<b>225</b>	<b>100</b>

*Nota: Encuesta a directivos, auditores, gerentes y funcionarios*

### **Interpretación**

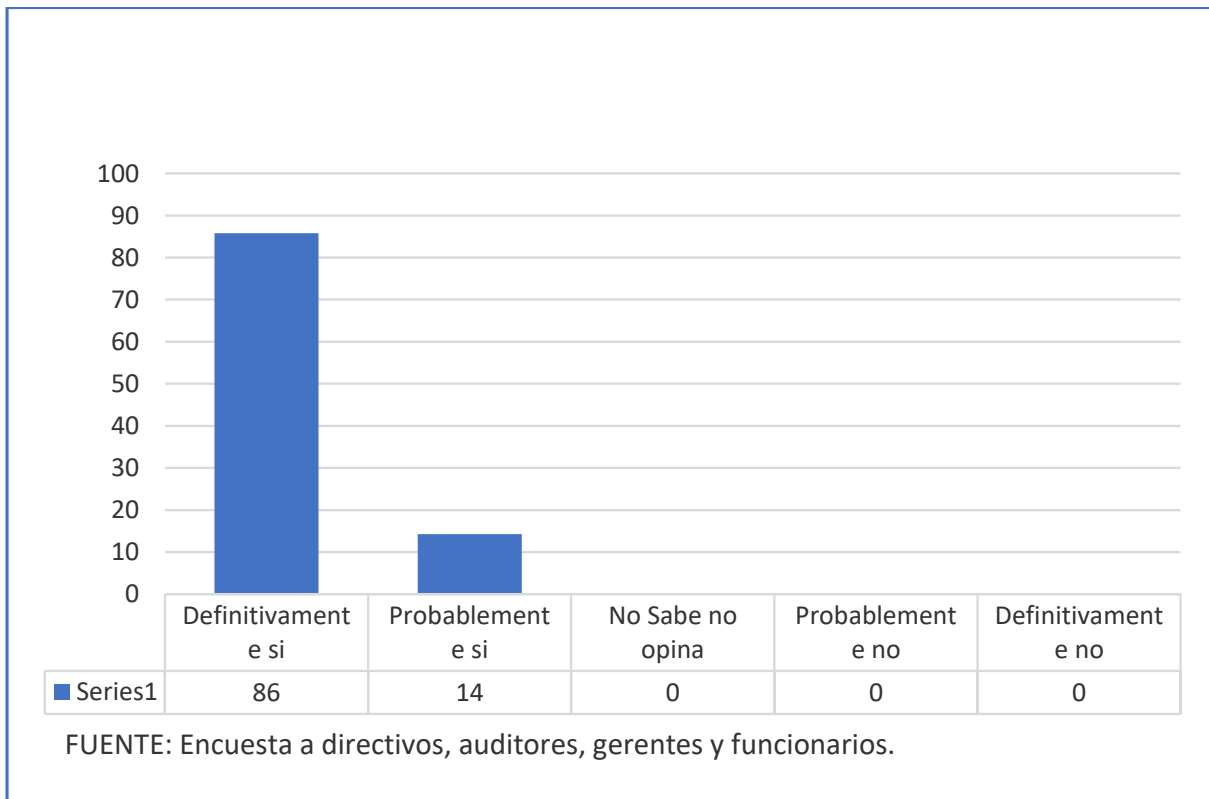
En base a la consecuencia de la tabla 07, se deduce que, el 86% de todos los participantes de la encuesta, precisan que, definitivamente sí, los informes de auditoría interna contribuyen a una buena gestión de la dirección, mientras que un 14% de los funcionarios determinan que, probablemente sí, deduciendo la totalidad del 100% esto determina la tendencia aceptable por parte de los principales funcionarios de este sector investigado a estar de acuerdo con los informes de auditoría.

### **Análisis**

En ese mismo sentido, podemos aseverar que, la buena gestión de la dirección reflejados en su eficiencia y buena conducción son consecuencia e influencia de los informes de auditoría por lo que, esto demuestra que, las direcciones de las empresas en estos últimos tiempos cada vez están más convencidos de la valiosa herramienta que son los informes de auditoría en su gestión, donde más allá de brindar y emitir recomendaciones y oportunidades de mejora, también detecta las causas y riesgos que afectan a los remanentes y por consecuencia cumplimiento de los fines.

Figura 6

*La contribución de los informes de auditoría interna a una buena gestión de la dirección.*



*Nota: Tabla 07*

Tabla 8

*La auditoría interna garantiza el logro de los objetivos.*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Definitivamente sí	180	80
Probablemente sí	43	19
Indistinto	2	1
Posiblemente no	0	0
Decididamente no	0	0
<b>Total.</b>	<b>225</b>	<b>100</b>

*Nota: Encuesta a directivos, auditores, gerentes y funcionarios*

### **Interpretación**

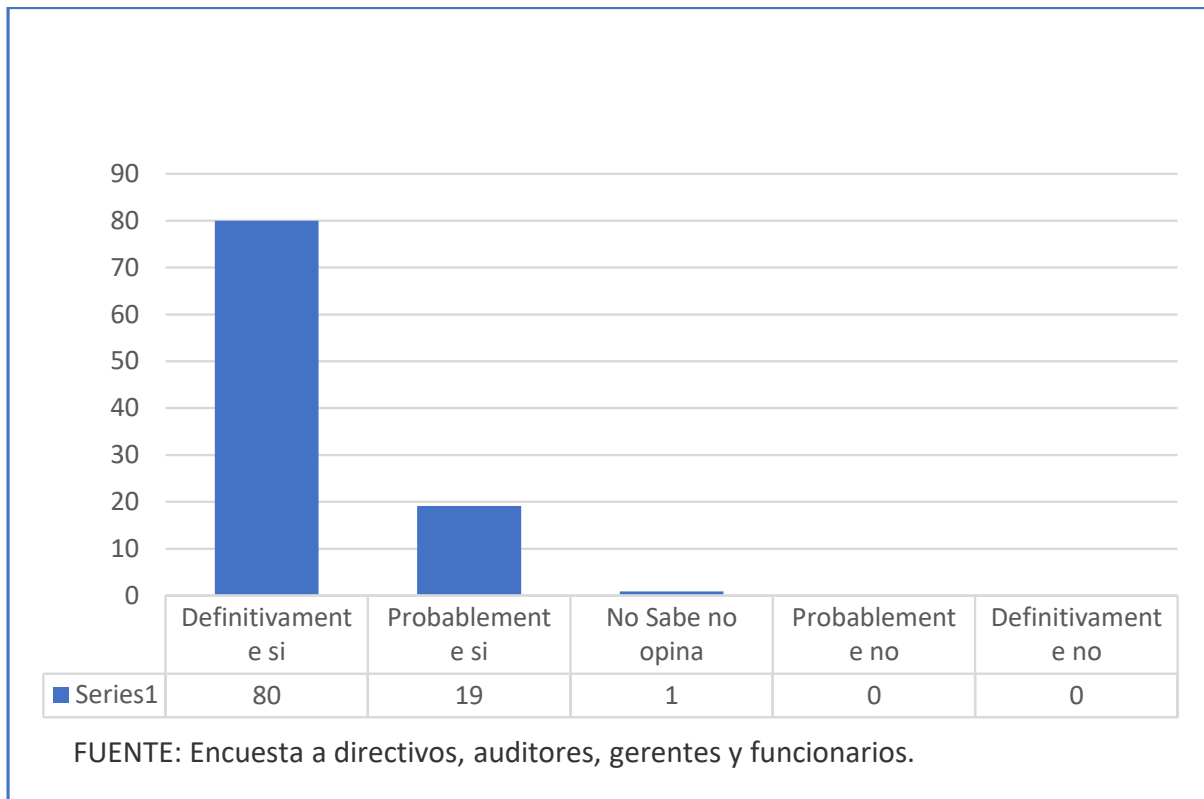
Del procesamiento de la cifras presentadas tabla anterior, se aprecia que, el 80% de funcionarios preguntados creen definitivamente que la auditoría interna es necesaria para garantizar el logro de los objetivos, un 19% cree que, probablemente sí, a la pregunta realizada, mientras que un 1% no sabe no opina efectuando el 100% de los consultados se puede distinguir claramente una inclinación favorable al sondeo realizado, dando un respaldo a las unidades de auditoría interna en las organizaciones.

### **Análisis**

Del análisis realizado, se distingue en los resultados el amplio porcentaje de aceptación a la indispensable labor y el rol que maneja la auditoría interna, mediante las labores de cumplimiento y asesoría donde generan un valor agregado a la administración además de prevenir cualquier tipo de eventos que puedan perjudicar los intereses de las cooperativas, es por ello que se confirma la necesidad de la auditoría interna para afianzar los objetivos trazados.

Figura 7

La auditoría interna garantiza el logro de los objetivos.



Nota: Tabla 08

Tabla 9

*Adecuado cumplimiento de las políticas y normativas en las Cooperativas de ahorro y crédito.*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Definitivamente sí	124	55
Probablemente sí	70	31
Indistinto	4	2
Posiblemente no	27	12
Decididamente no	0	0
<b>Total.</b>	<b>225</b>	<b>100</b>

*Nota: Encuesta a directivos, auditores, gerentes y funcionarios*

### **Interpretación**

Respecto a la transacción reflejada en la tabla 9, podemos mostrar que, el 55% asegura que, definitivamente sí, existen un nivel adecuado de cumplimiento de las políticas y normativas dentro de las cooperativas, mientras que, un 31% menciona que, probablemente sí, a la encuesta realizada, un 2% indica desconocer el tema, mientras que un 12% refiere que, probablemente no, se da el cumplimiento estricto a las normativas y políticas, determinando el 100% de los funcionarios, notamos una ligera inclinación a la negatividad de la pregunta realizada, sin embargo una mayoría expresa positivismo a la encuesta.

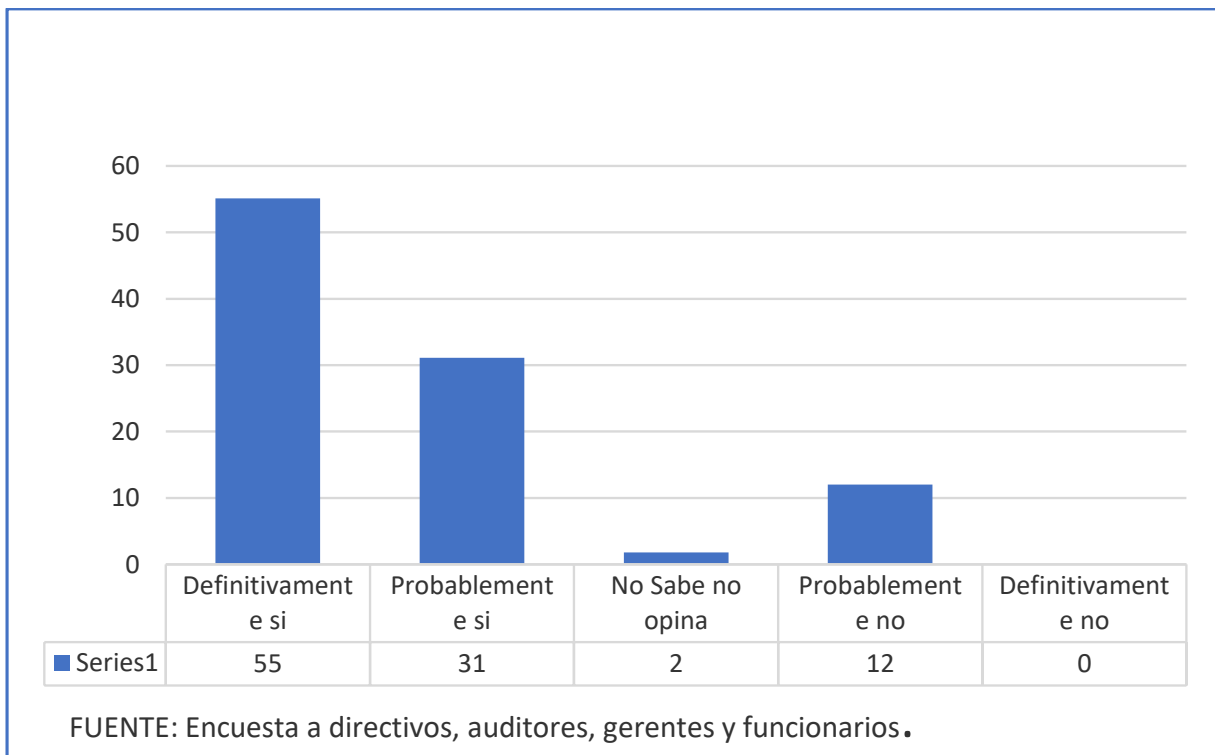
### **Análisis**

De acuerdo al análisis, notamos una leve discrepancia respecto al adecuado cumplimiento normativo en estas organizaciones, sin bien es cierto la mayoría afirma que existe un adecuado cumplimiento, esta diferencia de opiniones aún que sea mínima, obedece a la nueva regulación que emitió la Superintendencia de Banca y

Seguros, donde muchas cooperativas aún están en proceso de adecuación, si bien es cierto podemos aseverar el apropiado cumplimiento regulatorio en las cooperativas, se recomendará las señales de alerta respectivo a este tema.

Figura 8

*Adecuado cumplimiento de las políticas y normativas en las Cooperativas de ahorro y crédito.*



Nota: Tabla 09

Tabla 10

*Importancia de la adopción de principios y valores en el buen gobierno corporativo.*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Definitivamente sí	200	89
Probablemente sí	23	10
Indistinto	2	1
Posiblemente no	0	0
Decididamente no	0	0
<b>Total.</b>	<b>225</b>	<b>100</b>

*Nota: Encuesta a directivos, auditores, gerentes y funcionarios*

### **Interpretación**

Respecto a los datos enunciados en la tabla precedente, se evidencia que, el 89% de los funcionarios aplicados, coinciden en mencionar que, definitivamente sí, es crucial la adopción de principios y valores en el buen gobierno corporativo de las cooperativas, mientras que un 10% afirman que, probablemente sí, es fundamental la implementación y un 1% menciona desconocer, haciendo un total del 100% de todos los encuestados, se puede apreciar una clara inclinación favorable a las respuestas positivas.

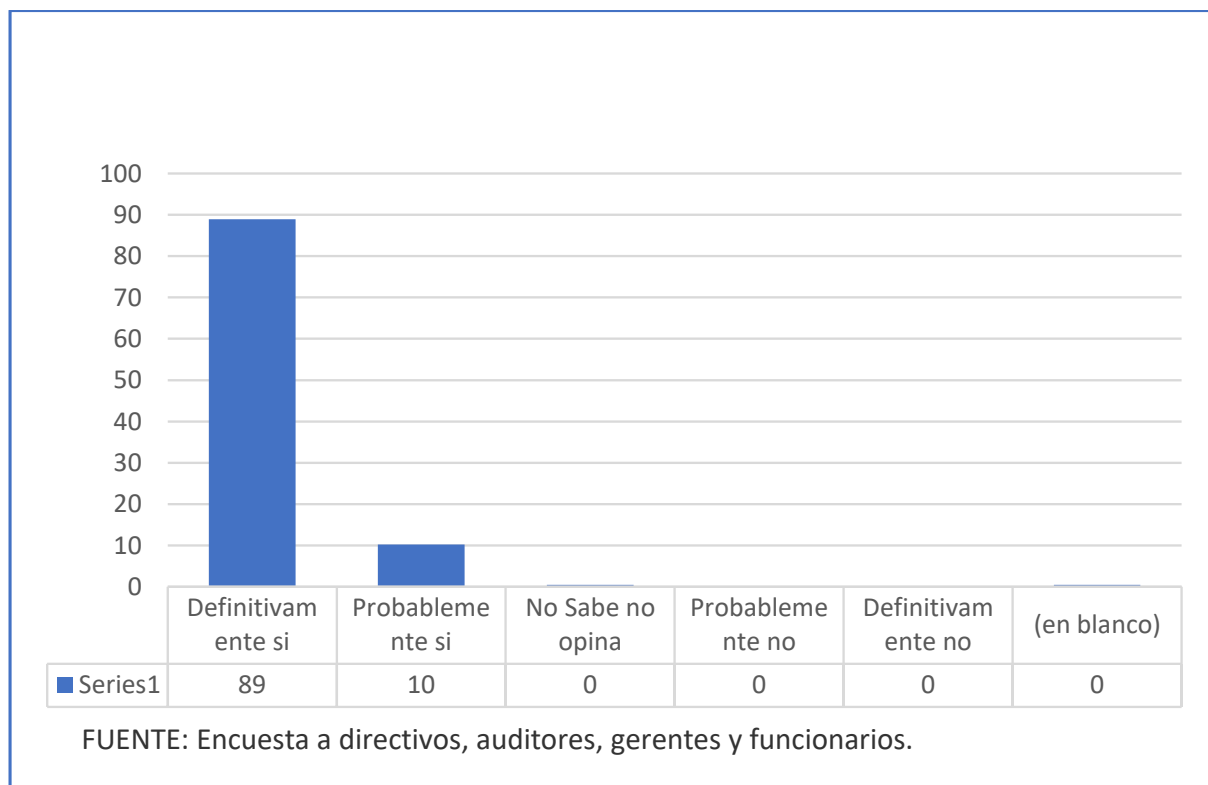
### **Análisis**

De los términos expuestos se determina lo valioso e importante que es la implementación reglas de conducta y definir valores que orienten a un mejor comportamiento y fortaleciendo de una cultura organizacional, de tal modo que, se puede orientar los principios y filosofía que espera la organización en sus trabajadores y directivos, afianzando una cultura institucional, donde coadyuvarán a mejores y óptimos desempeños además de un clima laboral adecuado.



Figura 9

*Importancia de la adopción de principios y valores en el buen gobierno corporativo.*



*Nota: Tabla 10*

Tabla 11

*La importancia de la correcta asignación de roles y responsabilidades a los directivos.*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Definitivamente sí	187	83
Probablemente sí	31	14
Indistinto	1	0
Posiblemente no	5	2
Decididamente no	1	0
<b>Total.</b>	<b>225</b>	<b>100</b>

*Nota: Encuesta a directivos, auditores, gerentes y funcionarios*

### **Interpretación**

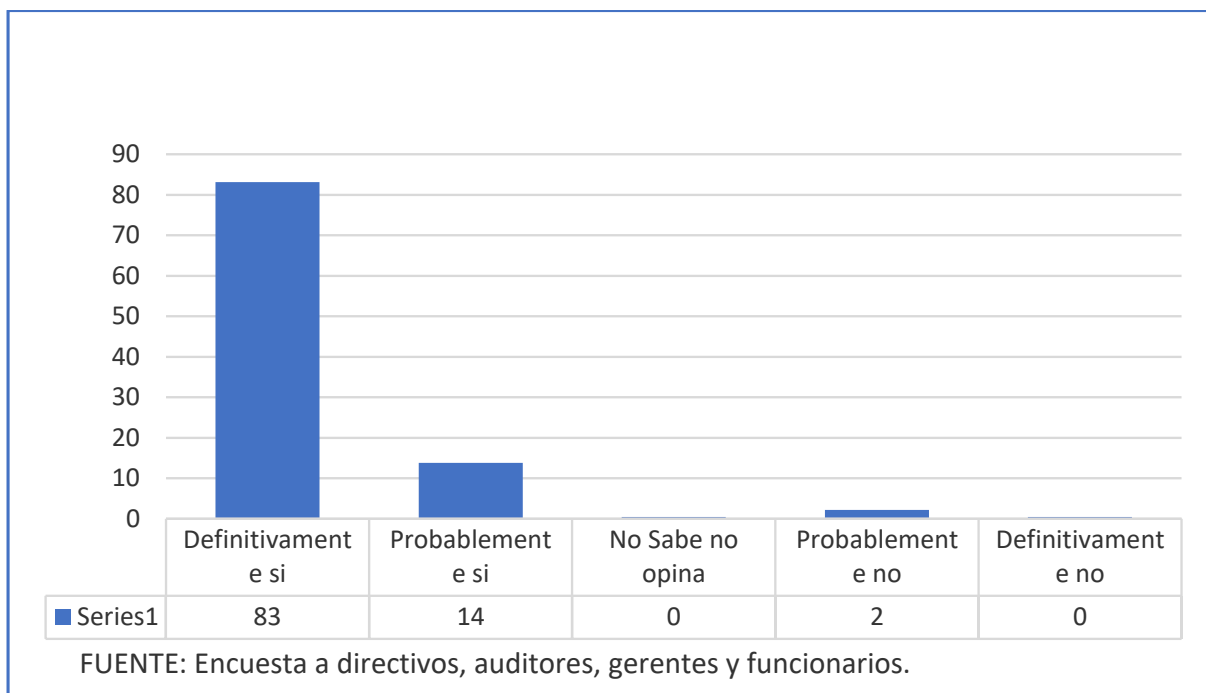
Según los resultados alcanzados en la tabla 11, nos señala que, el 83% creen que, definitivamente sí, es fundamental la correcta asignación de roles y responsabilidades a los directivos de las cooperativas, en cuanto un 14% señala que, probablemente sí, mientras que un 2% afirma que, probablemente no, a la pregunta realizada, por lo que se demuestra una inclinación positiva por parte de los funcionarios a la consulta realizada, reafirmando la adecuada determinación de funciones a los consejos directivos.

### **Análisis**

En tal sentido este resultado establece una correcta designación del papel que desempeñaran los directivos en sus periodos de dirección, de la misma forma las responsabilidades atribuidas se encuentran plasmadas en el reglamento general de cooperativas emitidas por el ente regulador, esta atribución de roles es importante ya que tazará los lineamientos de conducta, procedimiento y pautas de gestión, así como las precisiones de las responsabilidades del caso.

Figura 10

*La importancia de la correcta asignación de roles y responsabilidades a los directivos.*



*Nota: Tabla 11*

Tabla 12

*Grado de integración y funcionamiento de los órganos de gobierno.*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Definitivamente sí	63	28
Probablemente sí	111	49
Indistinto	16	7
Posiblemente no	35	16
Decididamente no	0	0
<b>Total.</b>	<b>225</b>	<b>100</b>

*Nota: Encuesta a directivos, auditores, gerentes y funcionarios*

### **Interpretación**

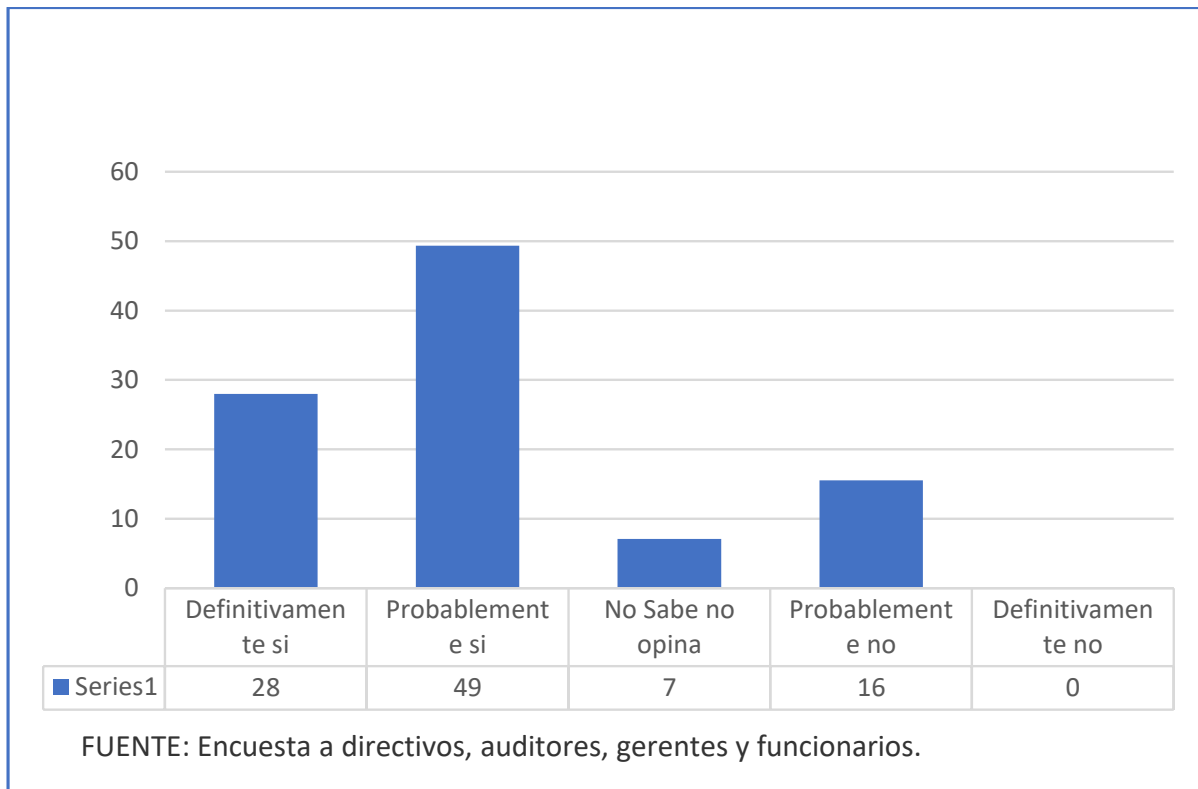
Del revisión concerniente a la tabla 12, los resultados se establecen de la siguiente forma, el 28% de los encuestados, cree que, definitivamente sí, el grado de integración y funcionamiento de los órganos de gobierno es idóneo, mientras que un 49% declara que, probablemente sí, es adecuado, por otro lado un 7% desconoce, y un 16% afirma que probablemente no, a la pregunta realizada, conformando un 100% de todos los funcionarios intervinientes, denotamos siempre una inclinación positiva a las preguntas realizadas son un ligero porcentaje de negatividad al tema tratado.

### **Análisis**

En ese sentido podemos determinar que la integración de los órganos de gobierno es crucial e indispensable para un buen funcionamiento de los roles establecidos, donde se deberá afinar y coordinar los lineamientos e interés de cada órgano con los objetivos y planes estratégicos institucionales, es por ello la importancia del funcionamiento adecuado mediante una integración debidamente establecida orientado a un solo objetivo.

Figura 11

*Grado de integración y funcionamiento de los órganos de gobierno.*



*Nota: Tabla 12*

Tabla 13

*Implementación del ambiente de control y el desempeño de la dirección en las Cooperativas.*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Definitivamente sí	165	73
Probablemente sí	53	24
Indistinto	1	0
Posiblemente no	6	3
Decididamente no	0	0
<b>Total.</b>	<b>225</b>	<b>100</b>

*Nota: Encuesta a directivos, auditores, gerentes y funcionarios*

### **Interpretación**

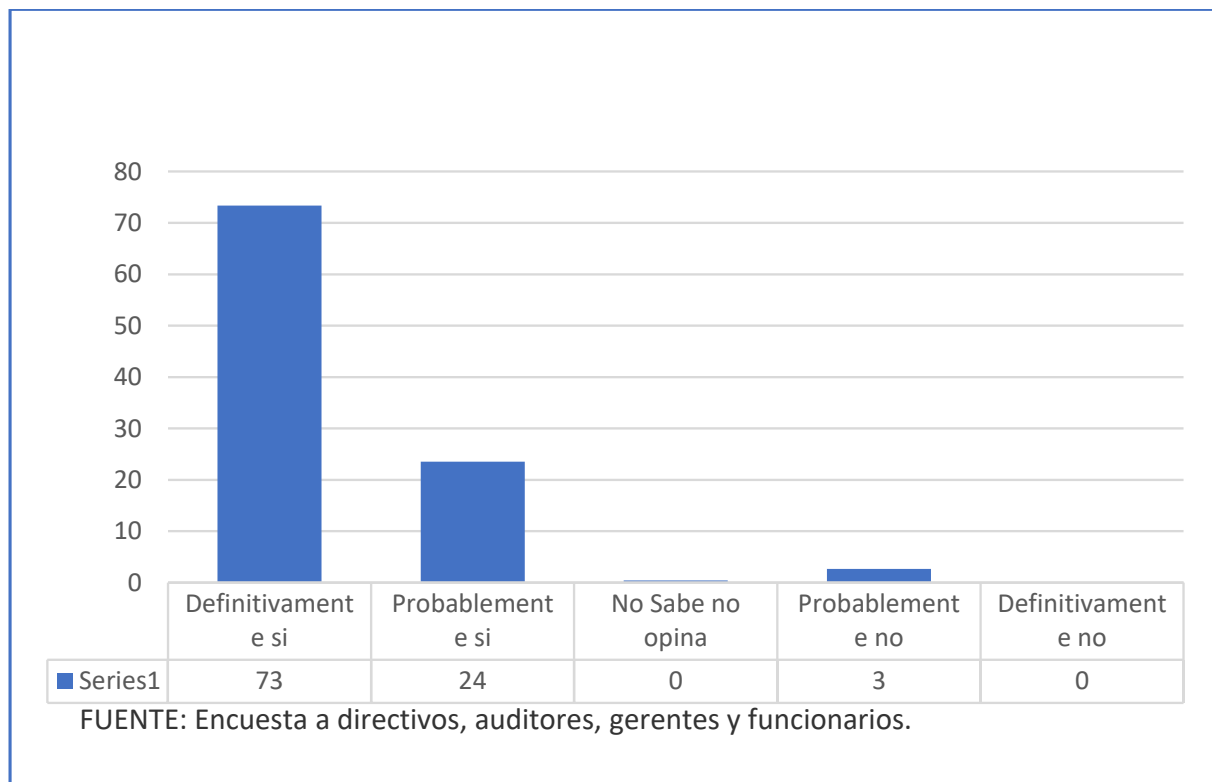
De los datos de la indagación obtenida de la tabla 13, se aprecia que el 73% opina así, definitivamente sí, para un mejor desempeño de la dirección se debe implementar adecuadamente el ambiente de control, en cuanto un 24% consideran que probablemente sí, por otro lado, un 3% señalan que, probablemente no, completando el 100% de los encuestados, determina un claro criterio orientado favorablemente a una respuesta afirmativa, donde la mayoría de los funcionarios coinciden en la pregunta realizada.

### **Análisis**

Según el análisis de los resultados, la adecuación apropiada del ambiente de control general un mejor desempeño de la dirección, esta implementación influye en todos los colaboradores, gerentes y la alta dirección a un mejor manejo de sus actividades donde se fortalecen las bases de una adecuada estructura organizacional implantando disciplina en los procesos y generando una mejor administración de los riesgos de este sector investigado.

Figura 12

*Implementación del ambiente de control y el desempeño de la dirección en las Cooperativas.*



*Nota: Tabla 13*

Tabla 14

*El compromiso del desarrollo de las buenas prácticas garantiza resultados positivos.*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Definitivamente sí	170	76
Probablemente sí	54	24
Indistinto	1	0
Posiblemente no	0	0
Decididamente no	0	0
<b>Total.</b>	<b>225</b>	<b>100</b>

*Nota: Encuesta a directivos, auditores, gerentes y funcionarios*

### **Interpretación**

En relación a las notas encontradas en el cuadro anterior, se verifica que el 76% afirma que, definitivamente sí, el nivel de compromiso en el desempeño de las buenas prácticas garantiza resultados positivos de estas instituciones, mientras que, un 24% expone que, probablemente sí, a la pregunta realizada, totalizando el 100% de todos los funcionarios encuestados, reafirmando una mayoría donde coinciden estar de acuerdo positivamente respecto al tema consultado.

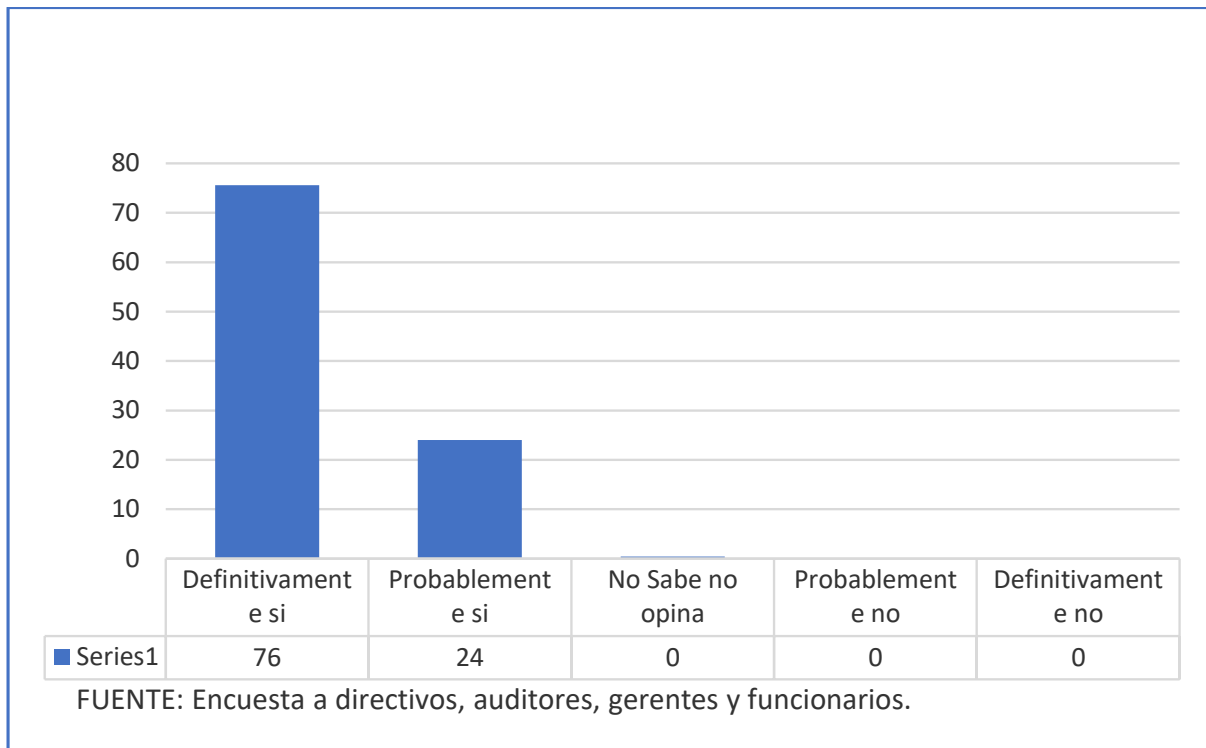
### **Análisis**

Por lo tanto según el análisis se comprueba que el desarrollo adecuado de las buenas prácticas ayudan a mejorar la calidad de servicio, fomentando equidad, mejores condiciones laborales así como la aplicación de nuevas metodologías en las actividades, los resultados se verán reflejados de manera positiva, para alcanzar este nivel de aplicación debe existir un compromiso dirección no solo en la alta gerencia, también en los colaboradores de la institución, donde el acuerdo debe ser mutuo para el buen desarrollo de las buenas prácticas.



Figura 13

*El compromiso del desarrollo de las buenas prácticas garantiza resultados positivos.*



*Nota: Tabla 14*

Tabla 15

*La gestión del buen gobierno corporativo y su importancia en la sostenibilidad de las Coopac.*

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Definitivamente sí	204	91
Probablemente sí	20	9
Indistinto	1	0
Posiblemente no	0	0
Decididamente no	0	0
<b>Total.</b>	<b>225</b>	<b>100</b>

*Nota: Encuesta a directivos, auditores, gerentes y funcionarios*

### **Interpretación**

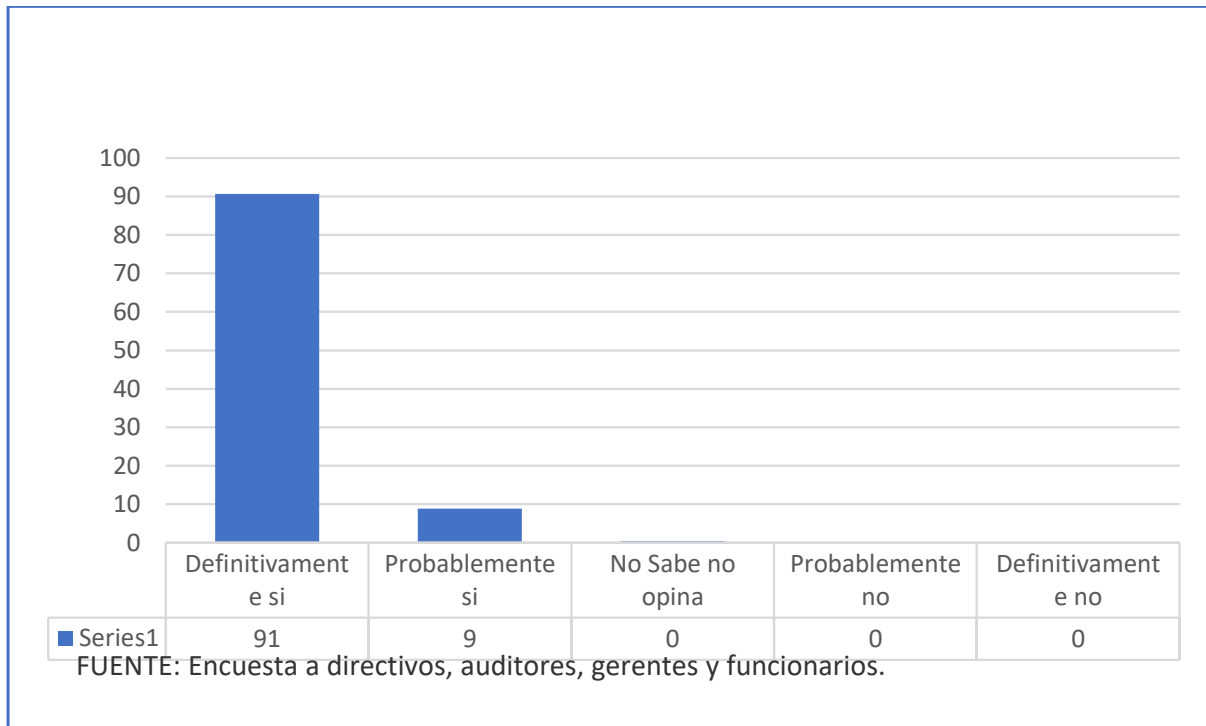
De la recopilación de las cifras exploradas en la tabla 15, nos señala que, el 91% de los funcionarios afirman que, definitivamente sí, es importante la gestión del buen gobierno corporativo para garantizar la sostenibilidad de las coopac y un 9% afirma que, probablemente sí, a la consulta realizada, porque hacen un total del 100% de los funcionarios encuestados, aseverando por amplia mayoría una respuesta positiva, a la pregunta realizada.

### **Análisis**

Por el cual del presente análisis se determina que, es fundamental la gestión adecuada de un buen gobierno corporativo que permita la sostenibilidad de las empresas del sector investigado, coadyuvando a un mejor desarrollo de sus servicios y productos financieros acorde a las necesidades de los socios actuales, con un enfoque estratégico a futuro generando valor a largo plazo, además de asegurar el desarrollo económico, así como el bienestar de sus asociados de igual forma en la sociedad.

Figura 14

*La gestión del buen gobierno corporativo y su importancia en la sostenibilidad de las Coopac.*



*Nota: Tabla 15*

## 5.2 Contrastación de hipótesis.

Para efectuar la confrontación de los supuestos enunciados, el suscrito aplico la prueba de Chi Cuadrado, donde las consecuencias obtenidas de la indagación se elaboraron en el Software SPSS versión 26, considerando los siguientes procedimientos:

### Primera hipótesis

El plan de trabajo de auditoría interna repercute en la ejecución de las políticas y normativas de las Coopac.

#### a. Hipótesis nula ( $H_0$ )

El plan de trabajo de auditoría interna no repercute en la ejecución de las políticas y normativas de las Cooperativas de ahorro y crédito.

#### b. Hipótesis alterna ( $H_a$ )

El plan de trabajo de auditoría interna sí, repercute en la ejecución de las políticas y normativas de las cooperativas de ahorro y crédito.

#### c. Nivel de significancia ( $\alpha$ )

Para el asunto de la incógnita se tomó en cuenta un grado de alcance de:  $\alpha = 5\%$

La probanza estadística de Chi cuadrado rectificada por Yates, más del 20% de las casillas que conllevan la repetición prevista de los cuadros presentados son menores a cinco (5), por lo que las celdas adyacentes se combinan, así finalizando la obtención de la tabla 2x2.

Donde:

$$\chi^2 = \frac{(|ad - bc| - n/2)^2 n}{(a+b)(c+d)(a+c)(b+d)}$$

En consecuencia, la evaluación  $X^2$  persigue una partición estimada de chi cuadrado con  $(2-1) (2-1) = 1$  grados de libertad y un valor de magnitud de 0.05. Se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) si el valor calculado de  $X^2$  es superior o equivalente a 3.8416 o p-valúe  $<0.05$

**Hipótesis específica a:**

**H0:** El plan de trabajo de auditoría interna, no repercute en la culminación de las políticas y normativas de las Coopac.

**H1:** El plan de trabajo de auditoría interna repercute en el cumplimiento de las políticas y normativas de las Coopac.

Nivel de significancia  $\alpha$ : 0.05

Tabla 16

*Plan de trabajo de auditoría interna repercute en la culminación de políticas y normativas.*

1. Considera Ud. ¿que, el plan de trabajo de auditoría interna, es importante para desarrollar las acciones y actividades vinculadas al control?	8. Cree Ud. ¿que, el nivel cumplimiento de políticas y normativas es adecuado?					Total
	Definitivamente sí	Probablemente sí	No sabe, no opina	Probablemente no	Definitivamente no	
Definitivamente sí	106	62	4	23	0	195
Probablemente sí	18	8	0	2	0	28
Indistinto	0	0	0	2	0	2
Posiblemente no	0	0	0	0	0	0
Decididamente no	0	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>124</b>	<b>70</b>	<b>4</b>	<b>27</b>	<b>0</b>	<b>225</b>

Tabla 17

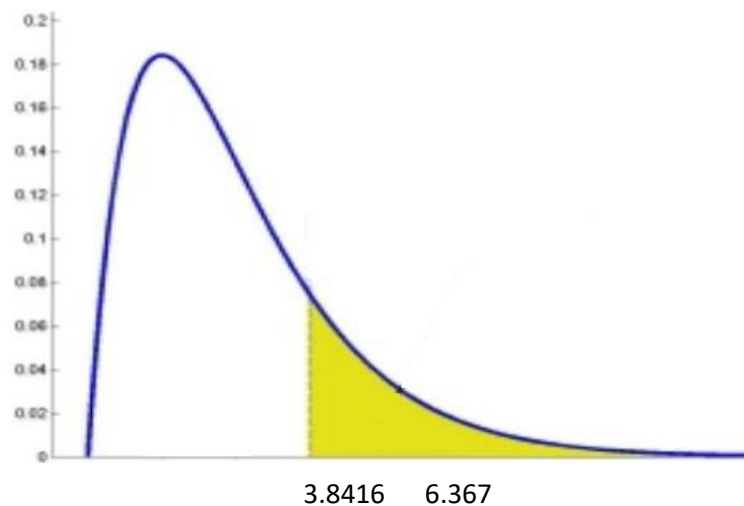
*Pruebas chi-cuadrado*

	Valor	df	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	1, 752a	3	0.625
Razón de verosimilitudes	2.320	3	0.509
Asoc. lineal por lineal	1.412	1	0.235
N de casos validados	225		

**Interpretación.**

El valor de  $X^2 = 6.367 > 3.8416$  y  $p\text{-valúe} = 5.813E-03 < \alpha = 0.05$ , se rechaza la  $H_0$  y se aprueba la hipótesis alterna, evidenciando que el plan de trabajo de auditoría interna repercute en la culminación de las políticas y normativas de las Coopac.

Figura 15



## Hipótesis específica b:

**H0:** Las acciones de control y actividades de monitoreo no inciden en la adopción de principios y valores.

**H1:** Las acciones de control y actividades de monitoreo incide en la adopción de principios y valores.

Nivel de significancia  $\alpha$ : 0.05

Tabla 18

*Las acciones y actividades de monitoreo inciden en la adopción de principios y valores*

2. Cree Ud. ¿que las acciones y actividades de monitoreo deben ser ejecutadas oportunamente para coadyuvar al logro de objetivos de auditoría interna?	9. Cree Ud. ¿que, es importante el grado de adopción de principios y valores en el buen gobierno corporativo?					Total
	Definitivamente sí	Probablemente sí	No sabe, no opina	Probablemente no	Definitivamente no	
Definitivamente sí	191	4	0	0	0	195
Probablemente sí	9	19	1	0	0	29
Indistinto	0	0	1	0	0	1
Posiblemente no	0	0	0	0	0	0
Decididamente no	0	0	0	0	0	0
Total	200	23	2	0	0	225



Tabla 19

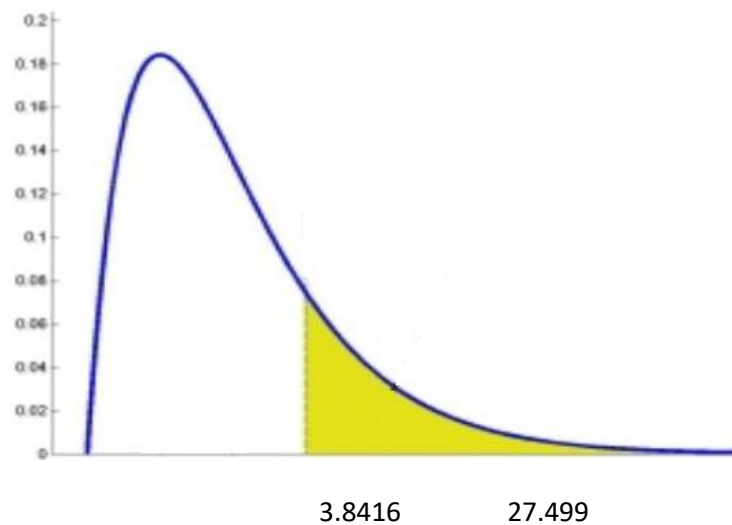
*Pruebas de chi cuadrado*

	Valor	df	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	118,419a	2	0.000
Razón de verosimilitudes	77.982	2	0.000
Asoc. lineal por lineal	115.128	1	0.000
N de casos validados	224		

**Interpretación.**

El valor de  $X^2 = 27.499 > 3.8416$  y  $p\text{-value} = 7.857E-08 < \alpha = 0.05$ , se deniega la  $H_0$  y se aprueba la hipótesis alterna demostrando que las acciones de control y actividades de monitoreo incide en la adopción de principios y valores.

Figura 16.



### Hipótesis específica c:

**H0:** El aseguramiento y consulta en los procesos de la gestión de riesgos no incide en la asignación de roles y responsabilidades de los directivos.

**H1:** El aseguramiento y consulta en los procesos de la gestión de riesgos incide en la asignación de roles y responsabilidades de los directivos.

Nivel de significancia  $\alpha$ : 0.05

Tabla 20

*Las actividades de aseguramiento y consulta en los procesos de administración de riesgos incide en la consignación de roles y responsabilidades de directivos.*

3. En su opinión ¿cree que las actividades de aseguramiento y consulta es importante en la administración de riesgos?	10. En su opinión ¿es importante la correcta consignación de roles e incumbencia a los directivos de las Coopac?					Total
	Definitivamente sí	Probablemente sí	No sabe, no opina	Probablemente no	Definitivamente no	
Definitivamente sí	153	21	1	0	1	176
Probablemente sí	32	10	0	0	0	42
Indistinto	1	0	0	0	0	1
Posiblemente no	1	0	0	5	0	6
Decididamente no	0	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>187</b>	<b>31</b>	<b>1</b>	<b>5</b>	<b>1</b>	<b>225</b>

Tabla 21

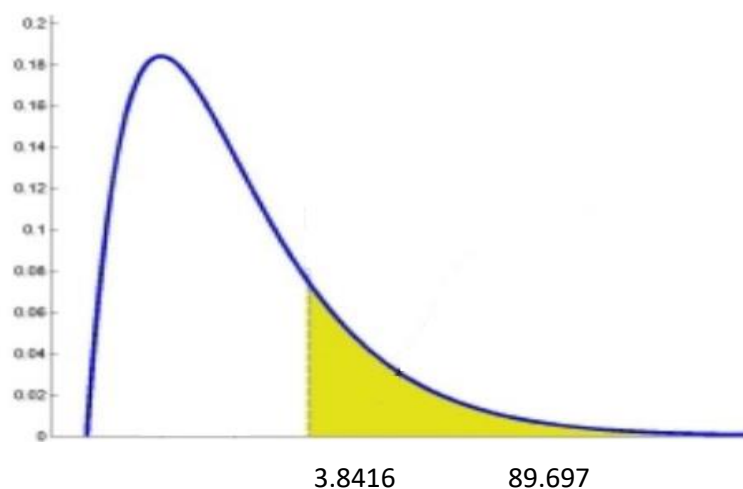
*Prueba de chi cuadrado*

	Valor	df	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	6,919a	12	0.863
Razón de verosimilitudes	8.832	12	0.717
Asoc. lineal por lineal	0.603	1	0.438
N de casos validados	225		

**Interpretación**

El valor de  $X^2 = 89.697 > 3.8416$  y  $p\text{-valúe} = 1.388E-21 < \alpha = 0.05$ , se desestima la  $H_0$  y se reconoce la hipótesis alterna, evidenciando que el aseguramiento y consulta en los procesos de administración de riesgos incide en la consignación de roles y responsabilidades de los Directivos.

Figura 17



### Hipótesis específica d:

**H0:** La integridad, debida diligencia y responsabilidad no incide en la integración y funcionalidad del cuerpo de gobernanza.

**H1:** La integridad, debida diligencia y responsabilidad incide en la integración y funcionalidad del cuerpo de gobernanza.

Nivel de significancia  $\alpha$ : 0.05

Tabla 22

*La integridad, debida diligencia y responsabilidad incide en la integración y funcionalidad del cuerpo de gobernanza.*

4. Cree Ud. ¿que, el nivel de integridad debida diligencia y responsabilidad, es importante para desarrollar los procesos de auditoría?	11. Considera Ud. ¿que, el grado de integración y funcionalidad del cuerpo de gobernanza de este sector financiero, es adecuado?					Total
	Definitivamente sí	Probablemente sí	No sabe, no opina	Probablemente no	Definitivamente no	
Definitivamente sí	61	93	15	31	0	200
Probablemente sí	2	18	1	1	0	22
Indistinto	0	0	0	3	0	3
Posiblemente no	0	0	0	0	0	0
Decididamente no	0	0	0	0	0	0
Total	63	111	16	35	0	225

Tabla 23

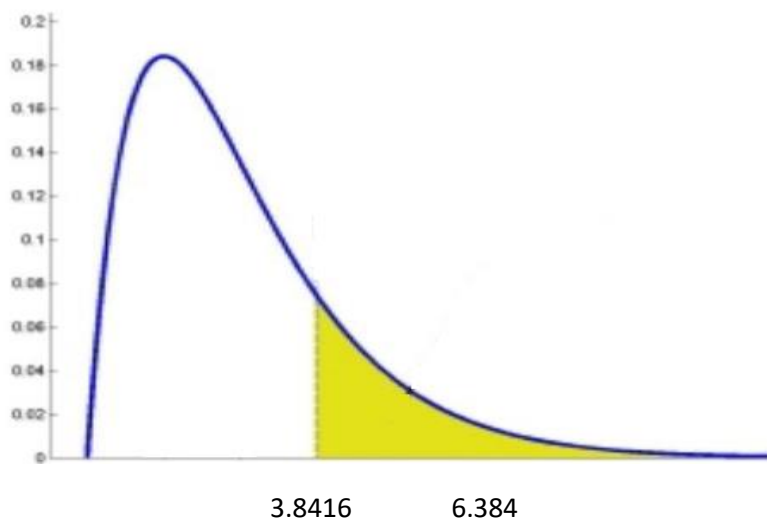
*Pruebas de chi cuadrado*

	Valor	df	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	14,033 <sup>a</sup>	6	0.029
Razón de verosimilitudes	16.117	6	0.013
Asoc. lineal por lineal	0.117	1	0.732
N de casos validados	225		

**Interpretación**

El valor de  $X^2 = 6.384 > 3.8416$  y  $p\text{-value} = 5.757E-03 < \alpha = 0.05$ , se deniega la  $H_0$  por consecuencia se admite la hipótesis alterna, deduciendo que la integridad, debida diligencia y responsabilidad incide en la integración y funcionalidad del cuerpo de gobernanza.

Figura 18.



### Hipótesis Específica e:

**H0:** La inspección del sistema de control interno no repercute en la implementación del ambiente de control.

**H1:** La inspección del sistema de control interno repercute en la implementación del ambiente de control

Nivel de significancia  $\alpha$ : 0.05

Tabla 24

*La inspección del sistema de control interno incide en la implementación del ambiente de control.*

5. Considera Ud. ¿qué, es apropiado que la auditoría interna, cumpla con inspeccionar el sistema del control interno implementado?	12. Cree Ud. ¿Que el ambiente de control debe ser implementado apropiadamente para un mejor desempeño de la dirección en las Coopac?					Total
	Definitiv amente sí	Probable mente sí	No sabe, no opina	Probabl emente no	Definitiv amente no	
Definitivamente sí	144	38	0	6	0	188
Probablemente sí	20	15	1	0	0	36
Indistinto	1	0	0	0	0	1
Posiblemente no	0	0	0	0	0	0
Decididamente no	0	0	0	0	0	0
Total	165	53	1	6	0	225

Tabla 25

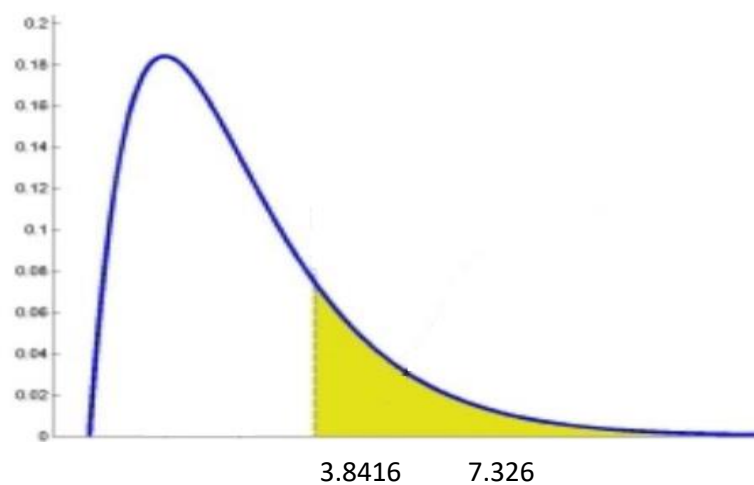
*Pruebas de chi cuadrado*

	Valor	df	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	14,493a	6	0.025
Razón de verosimilitudes	13.350	6	0.038
Asoc. lineal por lineal	1.268	1	0.260
N de casos validados	225		

**Interpretación.**

El valor de  $X^2 = 7.326 > 3.8416$  y  $p\text{-value} = 3.398E-03 < \alpha = 0.05$ , se desestima la  $H_0$  y se admite la hipótesis alterna, finalizando que la inspección del sistema de control interno repercute en la implementación del ambiente de control.

Figura 19



### Hipótesis Específica f:

**H0:** El informe de auditoría determina en el compromiso del desarrollo de buenas prácticas.

**H1:** El informe de auditoría determina en el compromiso del desarrollo de buenas prácticas.

Nivel de significancia  $\alpha$ : 0,05

Tabla 26

El informe de auditoría interna determina en el compromiso del desarrollo de buenas prácticas.

6. Considera Ud. ¿Qué los informes de auditoría contribuyen a una buena gestión de la dirección?	13. En su opinión ¿cree que, el nivel de compromiso en el desarrollo de las buenas prácticas garantiza resultados positivos?					Total
	Definitivamente sí	Probablemente sí	No sabe, no opina	Probablemente no	Definitivamente no	
Definitivamente sí	158	34	0	0	0	192
Probablemente sí	12	20	0	0	0	32
Indistinto	0	0	1	0	0	1
Posiblemente no	0	0	0	0	0	0
Decididamente no	0	0	0	0	0	0
Total	170	54	1	0	0	225



Tabla 27

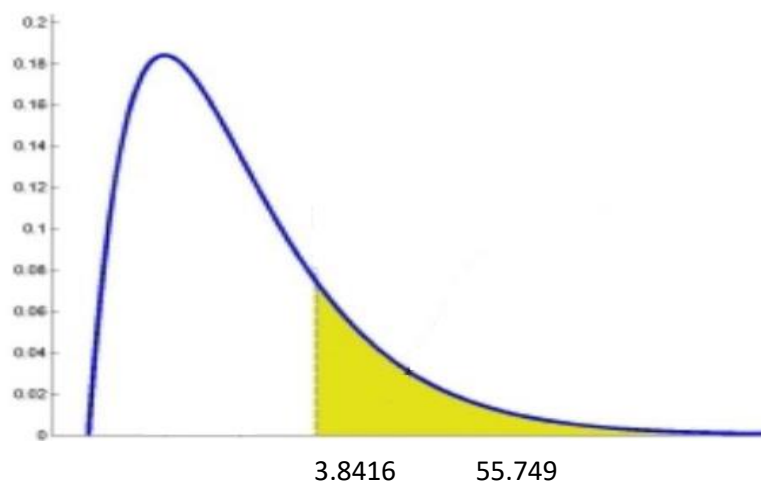
*Pruebas de chi cuadrado*

	Valor	df	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	30,357a	2	0.000
Razón de verosimilitudes	26.098	2	0.000
Asoc. lineal por lineal	26.828	1	0.000
N de casos validados	225		

**Interpretación.**

El valor de  $X^2=55.749 > 3.8416$  y  $p\text{-valúe} = 4.117E-14 < \alpha=0.05$ , se deniega la  $H_0$  y se aprueba la hipótesis alterna, evidenciando que el informe de auditoría determina en el compromiso del desarrollo de buenas prácticas.

Figura 20.



## Hipótesis General:

**H0:** La auditoría interna no incide significativamente en la gestión del buen gobierno corporativo en las Cooperativas de ahorro y crédito de Lima Metropolitana, 2019 – 2022.

**H1:** La auditoría interna, incide significativamente en la gestión del buen gobierno corporativo en las Cooperativas de ahorro y crédito de Lima Metropolitana, 2019 – 2022

Nivel de significancia  $\alpha$ : 0.05

Tabla 28

*La auditoría interna incide en la gestión del buen gobierno corporativo.*

7. En su opinión ¿cree que la auditoría interna es necesaria para garantizar el logro de los objetivos?	14. Considera Ud. ¿que la gestión del buen gobierno corporativo es importante para garantizar la sostenibilidad de las Coopac?					Total
	Definitivamente sí	Probablemente sí	No sabe, no opina	Probablemente no	Definitivamente no	
Definitivamente sí	175	5	0	0	0	180
Probablemente sí	27	15	1	0	0	43
Indistinto	2	0	0	0	0	2
Posiblemente no	0	0	0	0	0	0
Decididamente no	0	0	0	0	0	0
Total	204	20	1	0	0	225

Tabla 29

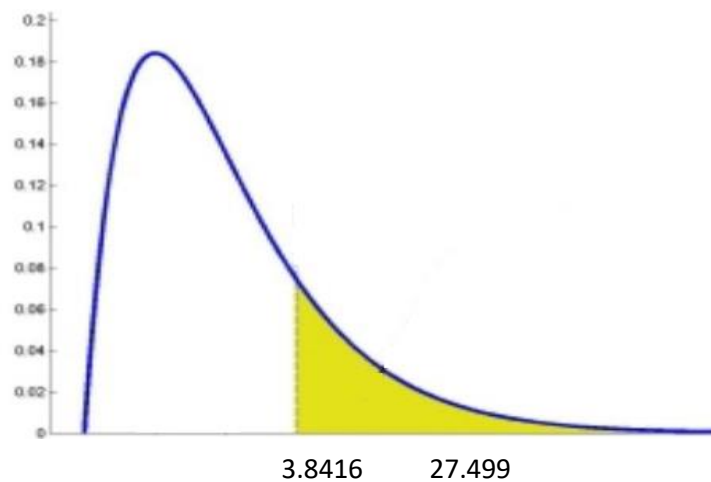
*Pruebas de chi cuadrado*

	Valor	df	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	49,219a	4	0.000
Razón de verosimilitudes	37.681	4	0.000
Asoc. lineal por lineal	30.364	1	0.000
N de casos validados	225		

**Interpretación.**

El valor de  $X^2 = 27.499 > 3.8416$  y  $p\text{-valúe} = 7.857E-08 < \alpha=0.05$ , se desestima la  $H_0$  y se admite la hipótesis alterna, finalizando que la auditoría interna, incide significativamente en la gestión del buen gobierno corporativo en las Cooperativas de ahorro y crédito de Lima Metropolitana, 2019 – 2022

Figura 21



## **CAPÍTULO VI:**

### **DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.**

#### **6.1 Discusión.**

En cuanto al actual trabajo, se puede aseverar que, la primera variable es una actividad independiente y objetiva que influye directamente y significativamente en la administración del buen gobierno corporativo de las entidades exploradas del sector financiero, tal es así que, coincidentemente **Romero (2021)**, en su tesis “La auditoría interna y su incidencia en la gestión estratégica de las grandes empresas industriales del sector confecciones, de Lima Metropolitana 2016-2019” donde determina que esta variable estudiada tiene connotación relevante en la dirección estratégica de las grande empresas industriales.

El cual guarda confluencia con los resultados obtenidos de la primera variable por el suscrito, en cuanto a que, está área de fiscalización interna repercute significativamente en la gestión de los órganos de gobierno y dirección de las empresas estudiadas, según la conclusión de una de las tablas afirma que la primera variable

incide determinadamente en la adecuada gestión los órganos responsables de dirigir la organización teniendo como prioridad resguardar los recursos de las cooperativas y alcanzar los objetivos de este sector empresarial.

**Trujillo (2017)**, en su tesis “Gobierno corporativo en empresas de servicios públicos de Bogotá” donde coincidentemente afirma que, el mayor propósito del gobierno corporativo es resguardar y maximizar el bienestar de los socios y accionistas, concordando con una de las conclusiones de la presente investigación, donde se puntualiza la relación de una buena gestión del gobierno corporativo proporcionando garantía a los intereses y tranquilidad de los asociados de las Cooperativas.

Concluyendo sobre las discusiones que la auditoría interna determina e influye de forma determinante en la administración de la gobernanza corporativa en las Coopac de Lima Metrópolis, en los periodos investigados 2019 al 2022, con esta similitud de aseveraciones reafirma la importancia y rol que desempeñan todos los profesionales que ejercen el cargo de auditores internos en las organizaciones empresariales, sobre todo en las Cooperativas de este sector.

## **6.2 Conclusiones.**

a.- Se ha evidenciado que el plan de trabajo de auditoría interna repercute en la culminación de las políticas y normativas de las Coopac, debido a que están orientados a la revisión, seguimiento y monitoreo de la correcta aplicación de todos los documentos normativos que rigen a este sector empresarial.

b.- Se ha demostrado que las acciones de control y actividades de monitoreo incide en la adopción de principios y valores, motivo por el cual se concluye que las labores y tareas de auditoría promueven y exigen la aplicación de las convicciones e ideales más correctas para la organización por parte de todo el recurso humano que cuentan las cooperativas incluyendo al directorio.

c.- Se ha establecido que el aseguramiento y consulta en los procesos de la administración de riesgos incide en la consignación de roles e incumbencia de los directivos, debido a que los exámenes independientes y objetivos proporcionan asesoramiento, donde se establecen obligaciones y lineamientos de compromiso no solo a los directivos también a la alta gerencia y funcionarios.

d.- Se ha demostrado que la integridad, debida diligencia y responsabilidad incide en la integración y funcionalidad del cuerpo de gobernanza, puesto que según la investigación realizada por la auditoría interna debe ser planificada con mucha eficiencia y eficacia con buen sentido y criterio profesional, donde puedan aportar a la adhesión de las funciones propias de los gobiernos direccionales de estas instituciones.

e.- Se estableció que la inspección del sistema de control interno incide en la implementación del ambiente de control, puesto que, el examen al sistema organizacional, procedimientos, principios y todo el compilado de políticas y normativas

permite conocer el grado de avance organizacional, donde los resultados de la evaluación repercuten en la implementación de un adecuado ambiente de control.

f.- Se puso en evidencia que el informe de auditoría determina en el compromiso en el desarrollo de buenas prácticas, debido a que los informes proporcionan elementos de juicio profesional donde se revelan hallazgos y desviaciones de los distintos procesos que puedan afectar a la organización.

g.- Finalmente, se ha demostrado que la auditoría interna incide significativamente en la gestión del buen gobierno corporativo en las Cooperativas del sector financiero de Lima Metrópolis en los periodos explorados del 2019 al 2022, debido a que velan por el cumplimiento normativo con un enfoque disciplinario generando valor a la organización y contribuyendo a los objetivos corporativos y garantizando los intereses de los socios generando el bienestar y tranquilidad en todo el sector cooperativo.

### **6.3 Recomendaciones.**

a.- Los planes de trabajo están destinados al seguimiento de un adecuado cumplimiento de las herramientas de gestión políticas y normativas, por el cual se recomienda a los auditores internos, se sirvan orientar a los integrantes del equipo la elaboración y ejecución oportuna, facilitando y proporcionando las herramientas y recursos adecuados en los cuales se ven reflejados en el cumplimiento idóneo de las herramientas de gestión.

b.- Se comprobó que las acciones de control y actividades de control promueven y ordenan la adopción de principios y valores con un correcto comportamiento dentro de los parámetros disciplinarios y éticos de la empresa, es por ello que, se recomienda a los auditores a cargo de la oficina de auditoría interna se sirvan diseñar y ejecutar, adecuada y estratégicamente las funciones establecidas en el cronograma de actividades.

c.- Las acciones de aseguramiento y consulta en los procesos de la administración de eventos son exámenes objetivos de alto profesionalismo por el cual incide en la asignación de roles y responsabilidades de los directivos, por consiguiente, se recomienda a los jefes de las unidades de auditoría interna dispongan se alineen responsabilidades y funciones a los directivos y la alta dirección de los procesos de mitigación y administración de riesgos.

d.- Se ha demostrado que la integridad, debida diligencia y responsabilidad incide en la integración y funcionalidad del cuerpo de gobernanza, donde las evaluaciones realizadas deben ser cuidadosamente planeadas y ejecutadas, en tal sentido, se recomienda a las jefaturas de las oficinas de control, adopten las medidas pertinentes que contribuyan e impulsen la debida prolijidad, prudencia y



profesionalismo de los auditores internos, otorgándoles independencia y objetividad a sus labores.

e.- Se estableció que la inspección del sistema de control interno es determinante en la implementación del ambiente de control y el sistema organizacional, es por ello se recomienda, a la jerarquía de los cuerpos de gobernanza, directores y la alta gerencia dispongan realizar las evaluaciones por lo menos de una forma anual, que permita mejorar e implementar nuevas metodologías con componentes y procesos adecuados.

f.- Se comprobó que el informe de auditoría incide en el compromiso del desarrollo de buenas prácticas y promoviendo principios y conductas apropiadas, en tal sentido se recomienda a los miembros de los consejos directivos y las altas gerencias, dar la debida significancia e importancia a los dictámenes, recomendaciones y oportunidades de mejora que emiten las unidades de auditoría interna, dejando registrado en un acta los acuerdos y medidas adoptadas sobre las recomendaciones.

g.- Finalmente se asevera la importancia de la auditoría interna por el cual incide significativamente en la gestión del buen gobierno corporativo, coadyuvando al cumplimiento direccional enfocado a los objetivos e intereses de la organización, por lo que, se recomienda a los miembros direccionales tanto de administración y vigilancia, otorguen las herramientas adecuadas, así como los recursos humanos y económicos suficientes a estas unidades de control.

## FUENTES DE INFORMACIÓN.

Alberto, A. H. (13 de Octubre de 2022). *Pirani*. Obtenido de Qué es el gobierno corporativo y por qué es tan importante: <https://piranirisk.com/es/blog/que-es-el-gobierno-corporativo-y-por-que-es-tan-importante>

Alfredo, V. S. (2019). *La auditoría Interna y la Efectividad del Control y la Gestión en las Entidades de Formación Técnico Profesional [Tesis posgrado, Universidad Nacional Federico Villarreal.]* Repositorio Institucional, Lima, Perú.

Butterfield, E. G. (18 de marzo de 2006). *Teoría del rol y asignación de tareas en las organizaciones*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/teoria-del-rol-y-asignacion-de-tareas-en-las-organizaciones>

Carmen Karina Tapia Iturriaga, A. a. (2017). *Auditoría Interna*, Perspectivas de vanguardia. Ciudad de México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Carmona, A. C. (2017) *El papel de la Auditoría Interna y los factores precrimínógenos en el reclutamiento y selección de personal en las empresas de México, como herramienta en la detección de fraudes [Tesis posgrado – Universidad Nacional Autónoma de México]*. Repositorio Institucional, Ciudad de México, México.

Chuquillanqui, M. M. (2022) *Gobierno Corporativo y su Influencia en la Competitividad de las Cajas Municipales de Ahorro y Crédito [Tesis Posgrado – Universidad Nacional Mayor de San Marcos]*. Repositorio Institucional, Lima, Perú.

Constantini, P. L. (2014) *Anuario de la Facultad de Ciencias Económicas del Rosario N° 10, 2014*. Obtenido de Servicio de Consulta: <https://repositorio.uca.edu.ar/bitstream/123456789/5856/1/servicio-consulta-constantini.pdf>

Contraloría General de la República – Costa Rica (2011). *Control Interno*. Obtenido de Actividades de control: [https://www.pgr.go.cr/wp-content/uploads/2017/04/Actividades-de-control\\_teoría.pdf](https://www.pgr.go.cr/wp-content/uploads/2017/04/Actividades-de-control_teoría.pdf)

Contraloría General de la República (2016). *Control Interno*. Obtenido de [https://doc.contraloria.gob.pe/PACK\\_anticorrupcion/documentos/3\\_CONTROL\\_INTERNO\\_2016.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf)

COSO 2013. (2013). *Deloitte*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>

Echeverri, M. P. (17 de enero de 2023). *La importancia de la transformación digital en las Cooperativas Financieras de Colombia*. Obtenido de Truora: <https://blog.truora.com/es/la-importancia-de-la-transformacion-digital-en-las-cooperativas-financieras-de-colombia>

FENACREP. (Marzo de 2020). *FENACREP*. Obtenido de <https://www.fenacrep.org/es/conocenos/historia>

Gaitán, R. E. (2015). *Administración de Riesgo ERM y la auditoría Interna*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.

GIL, J. T. (2020). *El Gobierno Corporativo y la Profesionalización de las empresas familiares [Tesis Post Grado- Universidad Nacional Federico Villarreal]*. Repositorio Institucional, Lima, Perú, Perú.

González, M. E. (2022) *Auditoría forense y buen Gobierno Corporativo: herramientas de anticorrupción en empresas del sector privado en Argentina* [Tesis posgrado – Universidad de Buenos Aires]. Repositorio institucional, Buenos Aires, Argentina.

González, H. B. (2019). *Autoevaluación de control como apoyo al proceso de elaboración y ejecución del plan a. de Auditoría Interna basado en riesgos, en la Corporación Dominicana de Empresas Eléctricas Estatales* [Tesis posgrado – Universidad Privada APEC]. Repositorio institucional, Santo Domingo, República Dominicana.

IAI. (2017). *Marco internacional para la práctica profesional de la Auditoría Interna*. Madrid, España: Gráfica Martin S.R.L

Juan Ramon, S. G. (2013) *Auditoría interna, tercera edición*. Ciudad de Educación de Mexico S.A.: Pearson educación.

Lamana, N. R. (julio de 2005) *Ciudades para un Futuro más sostenible*. Obtenido de Buenas prácticas: <http://habitat.aq.upm.es/temas/a-buena-practica.html#2>

Lozano, D. C. (2019) *Gobernanza, gobernabilidad y gobierno corporativo, análisis para contribuir con el mejoramiento de la gestión de las Mipymes del sector agropecuario en Bogotá* [Tesis posgrado – Universidad Nacional de Colombia]. Repositorio institucional, Bogotá, Colombia.

M.A. Fernández Izquierdo, M. M. (2014). *EL GOBIERNO CORPORATIVO COMO MOTOR DE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL CORPORATIVA*. Madrid, España: Universitat Jaume 1. Servei de Comunicació i Publicacions

Martinez, M. H. (05 de Enero de 2011). *El informe de Auditoría*. Obtenido de AUDITOOL: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/el-informe-de-auditoria>

OCDE. (2016). *Principios de Gobierno corporativo*. Paris, Francia: Editions OCDE.

Orozco. E. M. (2017) *Control Interno, auditoría y seguramiento, revisoría fiscal y Gobierno corporativo*. Cali, Colombia: Programa Editorial Universidad del Valle.

Ozlak, O. (01 de Setiembre de 2013) *Gobierno abierto hacia un nuevo paradigma*. Obtenido de <https://www.oas.org/es/sap/dgpe/pub/coleccion5rg.pdf>

Parra, W. J. (2021). *Explorando los Factores que Determinan la Efectividad de las Unidades de Auditoría Interna Gubernamental en Chicle* [Tesis posgrado – Universidad de Chile]. Repositorio institucional, Santiago de Chile, Chile.

PERÚ AL DÍA. (19 de Julio de 2018). *Gobierno promulgó Ley de Supervisión de Cooperativas de Ahorro y crédito*. Obtenido de <https://www.perualdia.pe/gobierno-promulgo-ley-de-supervision-de-cooperativas-de-ahorro-y-credito/>

Plácido, J. M. (2019) *Introducción a la Auditoría*. Chimbote, Perú: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Riquelme, R. M. (2022). *La Contabilidad Gerencial en el Gobierno Corporativo de las Medianas Empresas textiles Industriales en el Perú 2016-2019* [Tesis Posgrado, Universidad San Martín de Porres]. Repositorio institucional, Lima, Perú.

Rivera, S. M. (2018). *El Gobierno Corporativo*. Ciudad de México: Instituto Mexicano de contadores Públicos.

Rivera, S. M. (2018). *Gobierno corporativo: su importancia en la objetividad e independencia de la función de Auditoría Interna*. Ciudad de México, México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Rodríguez, A. P. (2018). *Plan de Auditoría Interna a ser presentado ante la SBS para su Autorización [Tesis posgrado – Universidad del Pacífico]*. Repositorio Institucional, Lima, Perú.

Romero, M. R. (2021). *La Auditoría Interna y su incidencia en la Gestión Estratégica de las Grandes Empresas Industriales del Sector Confecciones, en Lima Metropolitana 2016-2019 [Tesis Posgrado-Universidad Inca Garcilaso de la Vega]*. Repositorio Institucional, Lima, Perú.

Rosalía Lucía Flores Mendoza, M. A. (2019). *Evaluación del desempeño del Gobierno Corporativo*. Ciudad de México, México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Rosso, J. W. (2018) *El Gobierno Corporativo, Teoría y evidencia empírica*. Bogotá, Colombia: Editorial UTPC

Sampieri, R.H. (2014) *Metodología de la Investigación*. Ciudad de México: Mc Graw-Hill/Interamerica de Editores S.A.

Sánchez, W. (2021). *Teoría de la Auditoría*. Bogotá, Colombia: NUEVA LEGISLACIÓN S.A.S.

Santillana, J. R. (2013) *Auditoría Interna*. Ciudad de México: Pearson Editorial.

Sonia Cienfuegos Gayo, N. G. (2021). *Guía para realización de las Auditorías internas de los sistemas de gestión*. Madrid, España: AENOR international S.A.U.

Suárez, V. D. (08 de Abril de 2019). Nueva normativa para las Cooperativas de Ahorro y Crédito del Perú. Obtenido de <http://www.oibescoop.org/legislacion/nueva-ley-de-cooperativas-n-30822-peru/>

Trujillo, E. (01 de Febrero de 2021). ECONOMIPEDIA. Obtenido de Normativa: <https://economipedia.com/definiciones/normativa.html>

Trujillo, M. A. (2017) *Gobierno Corporativo en Empresas de Servicios Públicos de Bogotá [Tesis Posgrado – Universidad Nacional de Colombia]*. Repositorio institucional, Bogotá, Colombia.

Vásquez, A. G. (2016) *Lineamientos de Gobierno Corporativo en Revelación y transparencia*. Bogotá, Colombia: Colegio de Estudios Superiores de Administración – CESA.

White, E. G. (2018). Los valores. Obtenido de <https://losvalores.online/principios-y-valores/>

## MATRIZ DE CONSISTENCIA N° 1

ANEXO

TEMA: LA AUDITORÍA INTERNA EN LA GESTIÓN DEL BUEN GOBIERNO CORPORATIVO EN LAS COOPERATIVAS DE AHORRO Y CRÉDITO DE LIMA METROPOLITANA, 2019-2022  
AUTOR: CABALLERO VALENZUELA ULISES

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLE E INDICADORES	MEDOTOLÓGIA
<p><b>1. Problema General</b> ¿En qué modo la auditoría interna, incide en la gestión del buen gobierno corporativo en las Cooperativas de Ahorro y Crédito de Lima Metropolitana, 2019 - 2022?</p> <p><b>2. Problemas Específicos</b></p> <p>a. ¿En qué sentido el plan de trabajo de auditoría interna repercute en el grado de culminación de las políticas y normativas de las Coopac?</p> <p>b. ¿De qué modo, el nivel de acciones de control y actividades de monitoreo incide en el nivel de adopción de principios y valores?</p> <p>c. ¿De qué manera, el aseguramiento y consulta en los procesos de la administración de riesgos incide en el grado de consignación de roles e incumbencia de los directivos?</p> <p>d. ¿De qué modo, el nivel de integridad, debida diligencia y responsabilidad incide en el grado de integración y funcionalidad del cuerpo de gobernanza?</p> <p>e. ¿En qué medida, la inspección del sistema de control interno incide en el grado de implementación del ambiente de control?</p> <p>f. ¿De qué manera, el nivel de informe de auditoría incide en el grado de compromiso en el desarrollo de buenas prácticas?</p>	<p><b>1. Objetivo General</b> Demostrar si la auditoría interna, incide en la gestión del buen gobierno Corporativo en las Cooperativas de Ahorro y Crédito de Lima Metropolitana, 2019 – 2022</p> <p><b>2. Objetivos Específicos</b></p> <p>a. Establecer si, el nivel de plan de trabajo de auditoría interna repercute en el grado de culminación de las políticas y normativas de las Coopac.</p> <p>b. Evidenciar si las acciones de control y actividades de monitoreo incide en el nivel de adopción de principios y valores</p> <p>c. Sustentar si el nivel de aseguramiento y consulta en los procesos de la administración de riesgos incide en el grado de consignación de roles e incumbencia de los directivos.</p> <p>d. Demostrar si el nivel de integridad, debida diligencia y responsabilidad incide en el grado de integración y funcionalidad del cuerpo de gobernanza</p> <p>e. Argumentar si inspección del sistema de control interno incide en el grado de implementación del ambiente de control.</p> <p>f. Sustentar sí, el nivel de informe de auditoría incide en el grado de compromiso en el desarrollo de buenas prácticas.</p>	<p><b>1.Hipótesis General</b> La auditoría interna, incide significativamente en la gestión del buen gobierno corporativo en las Cooperativas de Ahorro y Crédito de Lima Metropolitana, 2019 – 2022</p> <p><b>2.Hipótesis Específicos</b></p> <p>a. El nivel de plan de trabajo de auditoría interna repercute en el grado de culminación de las políticas y normativas de las Coopac.</p> <p>b. El nivel de acciones de control y actividades de monitoreo incide en el nivel de adopción de principios y valores.</p> <p>c. El nivel de aseguramiento y consulta en los procesos de la administración de riesgos incide en el grado de consignación de roles e incumbencia de los directivos.</p> <p>d. El nivel de integridad, debida diligencia y responsabilidad incide en el grado de integración y funcionalidad del cuerpo de gobernanza.</p> <p>e. El nivel de la inspección del sistema de control interno incide en el grado de implementación del ambiente de control.</p> <p>f. El nivel de informe de auditoría incide en el grado de compromiso en el desarrollo de buenas prácticas.</p>	<p><b>1. Variable independiente.</b> <b>X. La Auditoría Interna</b></p> <p><b>Indicadores:</b> x1: Nivel de Plan de trabajo de auditoría interna. x2: Nivel de acciones de control y actividades de control. x3: Nivel de aseguramiento y consulta en los procesos de la gestión de riesgos. x4: Nivel de integridad, debida diligencia y responsabilidad. x5: Nivel de evaluación de control interno. x6: Nivel de Informe de auditoría.</p> <p><b>2. Variable Dependiente</b> <b>Y. Gestión del Buen Gobierno Corporativo</b></p> <p><b>Indicadores:</b> y1: Nivel de políticas y normativas. y2: Nivel de adopción de principios y valores y3: Grado de asignación de roles y responsabilidades de los Directivos. y4: Grado de integración y funcionamiento de los órganos de gobierno. y5: Grado de implementación del ambiente de control. y6: Nivel de compromiso en el desarrollo de buenas prácticas.</p>	<p><b>Tipo de Investigación:</b> Aplicada</p> <p><b>Nivel de Investigación:</b> Descriptivo Explicativo</p> <p><b>Método:</b> Cuantitativo</p> <p><b>Diseño:</b> De campo no experimental, trasversal</p> <p><b>Alcance:</b> Correlacional.</p> <p><b>Técnicas e Instrumentos.</b> <b>Técnica:</b> Encuesta.</p> <p><b>Instrumento:</b> Cuestionario</p>

**ENCUESTA**

La presente encuesta está dirigida a obtener valiosa información sobre el presente tema de investigación **“La Auditoría Interna en la Gestión del Buen Gobierno Corporativo en las Coopac de Lima Metropols, 2019 - 2022”**; el cual está orientado a directores gerentes, fejes de riesgos, contadores y auditores

**Instrucciones:**

Marca con una (x) la alternativa que crea conveniente de las preguntas adjuntas.

Si cree por conveniente puede justificar su respuesta.

Sus respuestas serán de mucha ayuda para la ejecución de mi trabajo de investigación.  
agradezco su gentil atención.

**1. Considera Ud. ¿que, el plan de trabajo de Auditoría Interna, es importante para desarrollar las acciones y actividades vinculadas al control?**

- a) Definitivamente sí ( )
- b) Probablemente sí ( )
- c) Indistinto ( )
- e) Posiblemente no ( )
- f) Decididamente no ( )

**2. Cree Ud. ¿que las acciones y actividades de control deben ser ejecutadas oportunamente para coadyuvar al logro de objetivos de auditoría interna?**

- a) Definitivamente sí ( )
- b) Probablemente sí ( )
- c) Indistinto ( )
- e) Posiblemente no ( )
- f) Decididamente no ( )

**3. En su opinión ¿cree que las actividades de aseguramiento y consulta de auditoría interna es importante en la gestión de riesgos?**

- a) Definitivamente sí ( )
- b) Probablemente sí ( )
- c) Indistinto ( )
- e) Posiblemente no ( )
- f) Decididamente no ( )

**4. Cree Ud. ¿que, el nivel de integridad debida diligencia y responsabilidad de los auditores internos, es importante para desarrollar los procesos de auditoría interna?**

- a) Definitivamente sí ( )
- b) Probablemente sí ( )
- c) Indistinto ( )
- e) Posiblemente no ( )
- f) Decididamente no ( )

**5. Considera Ud. ¿qué, es apropiado que la auditoria interna, cumpla con evaluar el control interno implementado?**

- a) Definitivamente sí ( )
- b) Probablemente sí ( )
- c) Indistinto ( )
- e) Posiblemente no ( )
- f) Decididamente no ( )

**6. Considera Ud. ¿Qué los informes de Auditoria contribuyen a una buena gestión de la dirección?**

- a) Definitivamente sí ( )
- b) Probablemente sí ( )
- c) Indistinto ( )
- e) Posiblemente no ( )
- f) Decididamente no ( )

**7. En su opinión ¿cree que esta unidad de control es necesaria para la obtención el logro de los objetivos?**

- a) Definitivamente sí ( )
- b) Probablemente sí ( )
- c) Indistinto ( )
- e) Posiblemente no ( )
- f) Decididamente no ( )



**8. Cree Ud. ¿que, el nivel cumplimiento de políticas y normativas es adecuado en las Cooperativas?**

- a) Definitivamente sí ( )
- b) Probablemente sí ( )
- c) Indistinto ( )
- e) Posiblemente no ( )
- f) Decididamente no ( )

**9. Cree Ud. ¿que, es importante el grado de adopción de principios y valores en el buen gobierno corporativo de las Coopac?**

- a) Definitivamente sí ( )
- b) Probablemente sí ( )
- c) Indistinto ( )
- e) Posiblemente no ( )
- f) Decididamente no ( )

**10. En su opinión ¿es importante la correcta asignación de roles e incumbencia a los directivos de las Coopac?**

- a) Definitivamente sí ( )
- b) Probablemente sí ( )
- c) Indistinto ( )
- e) Posiblemente no ( )
- f) Decididamente no ( )

**11. Considera Ud. ¿que, el grado de integración y funcionalidad del cuerpo de gobernanza, es adecuado?**

- a) Definitivamente sí ( )
- b) Probablemente sí ( )
- c) Indistinto ( )
- e) Posiblemente no ( )
- f) Decididamente no ( )

**12. Cree Ud. ¿Que el ambiente de control debe ser implementado apropiadamente para un mejor desempeño de la dirección en las cooperativas?**

- a) Definitivamente sí ( )
- b) Probablemente sí ( )
- c) Indistinto ( )
- e) Posiblemente no ( )
- f) Decididamente no ( )

**13. En su opinión ¿cree que, el nivel de compromiso en el desarrollo de las buenas prácticas garantiza los resultados positivos?**

- a) Definitivamente sí ( )
- b) Probablemente sí ( )
- c) Indistinto ( )
- e) Posiblemente no ( )
- f) Decididamente no ( )

**14. Considera Ud. ¿que la gestión del buen Gobierno Corporativo es importante para garantizar la sostenibilidad de las Cooperativas de ahorro y crédito?**

- a) Definitivamente sí ( )
- b) Probablemente sí ( )
- c) Indistinto ( )
- e) Posiblemente no ( )
- f) Decididamente no ( )

**FICHA DE VALIDACIÓN  
DATOS GENERALES:**

1.1 APELLIDOS Y NOMBRES :  
1.2 GRADO ACADÉMICO :  
1.3 INSTITUCIÓN QUE LABORA :  
1.4 TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN :  
1.5 AUTOR DEL INSTRUMENTO :  
1.6 MAESTRIA :  
1.7 CRITERIO DE APLICABILIDAD :  
a) De 01 a 09: (No válido, reformular)  
b) De 12 a 15: (Válido, mejorar)  
c) De 18 a 20: (Válido, aplicar)

b) De 10 a 12: (No válido, modificar)  
d) De 15 a 18: Válido, precisar

**ASPECTOS A EVALUAR:**

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS CUALITATIVOS CUANTITATIVOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Excelente
		(01 - 09)	(10 - 12)	(12 - 15)	(15 - 18)	(18 - 20)
CLARIDAD	Esta elaborado con términos adecuados.	01	02	03	04	05
OBJETIVIDAD	Fue desarrollado transparentemente e imparcial.					
ACTUALIDAD	Adecuado logro de avance de la ciencia y la tecnología.					
ORGANIZACIÓN	Evidencia ordenamiento y buen procedimiento lógico.					
APTITUD	Sustenta cualidades técnicas y de calidad.					
FINALIDAD	Valoración de asuntos temáticos y de estudio.					
CONGRUENCIA	Demostración del sustento teórico y aspectos del relacionados.					
COHESIÓN	Enlace de las variable y dimensiones.					
METODO	Metodología fin de la exploración.					
OPORTUNIDAD	Ofrece criterios convenientes para la evaluación.					
SUB TOTAL						
TOTAL						
VALORACIÓN CUANTITATIVA (total x 0.4)	:					
VALORACIÓN CUALITATIVA	:					
OPINIÓN DE APLICABILIDAD	:					

Lugar y fecha:

Nombres y apellidos  
DNI N  
Institución donde labora

## ANEXO N° 3 FICHA DE VALIDACIÓN

### I. DATOS GENERALES:

- 1.1 APELLIDOS Y NOMBRES : NEYRA FARFAN RAFAEL GUSTAVO
- 1.2 GRADO ACADÉMICO : MAGISTER EN ECONOMIA MENCIÓN FINANZAS
- 1.3 INSTITUCIÓN QUE LABORA : UNIVERSIDAD NACIONAL SAN LUIS GONZAGA
- 1.4 TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN : LA AUDITORÍA INTERNA EN LA GESTIÓN DEL BUEN GOBIERNO CORPORATIVO EN LA COOPERATIVAS DE AHORRO Y CRÉDITO DE LIMA METROPOLITANA, 2019-2022.
- 1.5 AUTOR DEL INSTRUMENTO : ULISES CABALLERO VALENZUELA.
- 1.6 MAESTRIA : CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS CON MENCION EN GESTIÓN DE RIESGOS Y AUDITORÍA INTEGRAL.
- 1.7 CRITERIO DE APLICABILIDAD :  
 a) De 01 a 09: (No válido, reformular)      b) De 10 a 12: (No válido, modificar)  
 b) De 12 a 15: (Válido, mejorar)            d) De 15 a 18: Válido, precisar  
 c) De 18 a 20: (Válido, aplicar)

### II. ASPECTOS A EVALUAR:

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS CUALITATIVOS CUANTITATIVOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Excelente
		(01 - 09)	(10 - 12)	(12 - 15)	(15 - 18)	(18 - 20)
		01	02	03	04	05
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado.					20
2. OBJETIVIDAD	Esta formulado con conductas observables.					18
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.				16	
4. ORGANIZACIÓN	Existe organización y lógica.					18
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad.					18
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los aspectos de estudio.					18
7. CONSISTENCIA	Basado en el aspecto teórico científico y del tema de estudio.					18
8. COHERENCIA	Entre las variables, dimensiones y variables.					18
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del estudio.					20
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de teorías.				18	
<b>SUB TOTAL</b>					34	148
<b>TOTAL</b>						182

VALORACIÓN CUANTITATIVA (total x 0.4) : ..... 72.8.....

VALORACIÓN CUALITATIVA : .....

OPINIÓN DE APLICABILIDAD : .....

Lugar y fecha: Lima, 17 abril del 2023

  
 Nombre y apellido: RAFAEL GUSTAVO NEYRA FARFAN  
 DNI N°. 42406362  
 Institución: UNIVERSIDAD SAN LUIS GONZAGA

## ANEXO N° 3

### FICHA DE VALIDACIÓN

**I. DATOS GENERALES:**

- 1.1 APELLIDOS Y NOMBRES : ...BELTRÁN MORENO JOSÉ EDUARDO...
- 1.2 GRADO ACADÉMICO : **MAGISTER.**
- 1.3 INSTITUCIÓN QUE LABORA : **COOPAC LA REHABILITADORA. LTDA.**
- 1.4 TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN : **LA AUDITORÍA INTERNA EN LA GESTIÓN DEL BUEN GOBIERNO CORPORATIVO EN LA COOPERATIVAS DE AHORRO Y CRÉDITO DE LIMA METROPOLITANA, 2019-2022.**
- 1.5 AUTOR DEL INSTRUMENTO : **ULISES CABALLERO VALENZUELA.**
- 1.6 MAESTRIA : **CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS CON MENCION EN GESTIÓN DE RIESGOS Y AUDITORÍA INTEGRAL.**
- 1.7 CRITERIO DE APLICABILIDAD :  
 a) De 01 a 09: (No válido, reformular)  
 b) De 10 a 12: (No válido, modificar)  
 c) De 13 a 15: (Válido, mejorar)  
 d) De 16 a 18: (Válido, precisar)

**II. ASPECTOS A EVALUAR:**

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS CUALITATIVOS CUANTITATIVOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Excelente
		(01 - 09)	(10 - 12)	(12 - 15)	(15 - 18)	(18 - 20)
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado.	01	02	03	04	05
2. OBJETIVIDAD	Esta formulado con conductas observables.				16	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.				16	
4. ORGANIZACIÓN	Existe organización y lógica.					18
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad.					18
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los aspectos de estudio.					18
7. CONSISTENCIA	Basado en el aspecto teórico científico y del tema de estudio.					18
8. COHERENCIA	Entre las variables, dimensiones y variables.					18
9. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del estudio.					18
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de teorías.				16	
SUB TOTAL					32	144
TOTAL						176

VALORACIÓN CUANTITATIVA (total x 0.4) : ..... 70.4.....

VALORACIÓN CUALITATIVA : .....

OPINIÓN DE APLICABILIDAD : .....

Lugar y fecha: Surquillo, 15 abril del 2023

Beltrán Moreno José Eduardo  
 DNI N° 18199709  
**CAC LA REHABILITADORA.**



## ANEXO N° 3

### FICHA DE VALIDACIÓN

**I. DATOS GENERALES:**

- 1.1 APELLIDOS Y NOMBRES : VALENZUELA GOMEZ MARGARITA.
- 1.2 GRADO ACADÉMICO : MAGISTER.
- 1.3 INSTITUCIÓN QUE LABORA : CEPRO N°01 -UGEL
- 1.4 TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN : LA AUDITORÍA INTERNA EN LA GESTIÓN DEL BUEN GOBIERNO CORPORATIVO EN LA COOPERATIVAS DE AHORRO Y CRÉDITO DE LIMA METROPOLITANA, 2019-2022.
- 1.5 AUTOR DEL INSTRUMENTO : ULISES CABALLERO VALENZUELA.
- 1.6 MAESTRIA : CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS CON MENCIÓN EN GESTIÓN DE RIESGOS Y AUDITORÍA INTEGRAL.
- 1.7 CRITERIO DE APLICABILIDAD :
- a) De 01 a 09: (No válido, reformular)      b) De 10 a 12: (No válido, modificar)
- b) De 12 a 15: (Válido, mejorar)            d) De 15 a 18: Válido, precisar
- c) De 18 a 20: (Válido, aplicar)

**II. ASPECTOS A EVALUAR:**


INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS CUALITATIVOS CANTITATIVOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Excelente
		(01 - 09) 01	(10 - 12) 02	(12 - 15) 03	(15 - 18) 04	(18 - 20) 05
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado.					18
2. OBJETIVIDAD	Esta formulado con conductas observables.					18
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.				18	
4. ORGANIZACIÓN	Existe organización y lógica.				18	
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad.					20
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los aspectos de estudio.					18
7. CONSISTENCIA	Basado en el aspecto teórico científico y del tema de estudio.					18
8. COHERENCIA	Entre las variables, dimensiones y variables.					18
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del estudio.				18	
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de teorías.					18
<b>SUB TOTAL</b>					<b>54</b>	<b>128</b>
<b>TOTAL</b>						<b>182</b>

VALORACIÓN CUANTITATIVA (total x 0.4) : ..... 72.8.....

VALORACIÓN CUALITATIVA : .....

OPINIÓN DE APLICABILIDAD : .....

Lugar y fecha: Lima, 10 abril del 2023

  
 Nombre y apellido: Margarita Valenzuela Gomez  
 DNI N° 31006439.  
 Institución: CEPRO N°01 UGEL.

**ANEXO N° 4**

N°	COOPERATIVAS DE AHORRO Y CRÉDITO	RUC
1	PACIFICO	20111065013
2	ABACO	20101091083
3	PETROPERU LTDA.	20148332771
4	JUAN XXIII	20153082147
5	DE LOS VENDEDORES AMBULANTES DE COMAS	20251543390
6	FINANCOOP LTDA.	20479102776
7	SERFINCO LIMITADA	20547247052
8	MICROFINANZAS PRISMA	20553180695
9	LA REHABILITADORA LTDA. 24	20147859652
10	SAN COSME LTDA.	20140898024
11	AOPCOOP	20429057711
12	FINANTEL LIMITADA	20100607965
13	DE TRABAJADORES DEL BANCO CENTRAL RESERVA DEL PERU LTDA. N° 90	20215887929
14	DE LOS TRABAJADORES DEL BANCO DE CREDITO DEL PERU LTDA.	20101270417
15	DE LOS EMPLEADOS DE IBM	20101251544
16	INTERFINCO LIMITADA	20545550246
17	HOSNI	20139727968
18	DE SUBOFICIALES DE LA POLICIA NACIONAL DEL PERU SANTA ROSA DE LIMA LTDA.	20100430852
19	SO. 3RA. SFP. JOSE DEL CARMEN HUAMAN MUÑOZ	20101255965
20	CRL. FRANCISCO BOLOGNESI LTDA	20123666551
21	CENTRAL SINDICAL LIMA LTDA	20100452236
22	SEPACOSE LTDA.	20100452406
23	FINANCIAMIENTO POPULAR	20543968219
24	DE LOS TRABAJADORES DE EMPRESAS DE LUZ Y FUERZA ELECTRICA Y AFINES LTDA.	20100846871
25	DEL SECTOR INDUSTRIAS COOPACSIT	20117514821
26	SAN HILARION	20153334308
27	URBANIZACION TAHUANTISUYO LTDA.	20106648965
28	15 DE SETIEMBRE LTDA	20100488931
29	CONTINENTAL LTDA.	20100874068
30	SAGRADO CORAZON DE JESUS DEL MERCADO LOBATON LTDA.	20118475870
31	PROMOCION TAHUANTINSUYO 1946 LTDA N° 86	20101945040
32	CENTENARIO LTDA.	20142607060
33	SAN FRANCISCO JAVIER LTDA.	20138469019
34	EFIDE	20508208074
35	SERVICREDIT	20600644778
36	ELECTROCOOP LTDA.	20144895411
37	FORTALECER	20460161577
38	EMPHOST LTDA	20147965924