UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAÑETE

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS HOTELERAS DEL SECTOR REGIMEN ESPECIAL – LUNAHUANÁ 2023

TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

Autores:

Bach. Ruth Liliana Toscano Manrique

Orcid:0009-0005-9183-9972

Bach. Grecia Carolina Zapata Sanchez

Orcid: 0009-0003-9365-0984

Asesor:

Dr. Manuel Nicolas Morales Alberto

Orcid: 0001 -9983 - 6956

Tipo de Investigación:

Básica

Línea de Investigación:

Auditoria Empresarial

2024

Firmado digitalmente por: OCHOA PAREDES Filiberto Fernando FAU 20491363402 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 21/10/2024 11:45:28-0500

HOJA DEL JURADO

Firmado digitalmente por: CORDOVA SOLIS Herbert Christian FAU 20491363402 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 05/11/2024 15:35:33-0500

Dr. Filiberto Fernando Ochoa Paredes

Presidente

Dr. Herbert Christian Cordova Solis

Secretario

Firmado digitalmente por: ALEGRIA CUETO OSCAR FERNANDO FIR 07970508 hard
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 21/10/2024 23:11:14-0500

Dr. Oscar Fernando Alegría Cueto

Vocal

Firmado digitalmente por: MORALES ALBERTO MANUEL NICOLAS FIR 15599656 hard
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 21/10/2024 12:33:23-0500

Dr. Manuel Nicolas Morales Alberto

Asesor

DEDICATORIA

Este trabajo de manera especial lo dedico a Dios, a mis padres Geronima y Augusto, mi madrina Claudia; quienes en el transcurso de mi vida han estado a mi lado, gracias por confiar en mí persona y mis deseos de superación. A mi compañero de vida Tomas por su apoyo incondicional, depositando su entera confianza en cada reto presentado sin dudar ni un solo momento en mi capacidad.

A cada uno de mis familiares, amigos, compañeros que estuvieron en mí etapa académica y vida diaria siendo así por cada uno de ellos lo que soy ahora.

Ruth Toscano

Dedicar este estudio con todo el amor, cariño y respeto a Dios y a personas muy especiales para mí que han sido fundamentales en el transcurso de estos años.

A mis queridos padres por el apoyo incondicional, confianza, paciencia y guía a lo largo de los años; para mi pareja por la comprensión y motivación a seguir en busca de nuevos logros y metas; a mi hermana y dos sobrinos por su apoyo constante en mi etapa académica y vida diaria.

Los estimo y admiro por su esfuerzo y perseverancia constante.

Grecia zapata

AGRADECIMIENTO

Nuestra gratitud a todas las personas que conocimos en el camino académico, con los que compartimos gratos recuerdos, experiencias y enseñanzas., nuestros docentes y colegas, es un honor y privilegio haber sido parte de su grupo de estudiantes.

Un agradecimiento especial al Dr. Manuel Nicolás Morales Alberto por su tiempo, dedicación y guía al asesorarnos en toda la realización de este estudio.

Asimismo, a los que nos apoyaron con la búsqueda de información, recopilación de datos, sugerencias, a los encuestados y quienes se tomaron el tiempo de revisarlo; gracias por sus recomendaciones y apoyo en el transcurso de la elaboración de nuestro trabajo de investigación.

INDICE

HOJA DEL JURADO 2
DEDICATORIA 3
AGRADECIMIENTO 4
INDICE 5
LISTA DE TABLAS 7
LISTA DE GRAFICOS 8
RESUMEN 9
ABSTRACT 10
INTRODUCCION 11
I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA 13
1.1. Descripción De La Realidad Problemática 13
1.2. Formulación Del Problema 13
1.2.1. Problema General 15
1.2.2. Problemas Específicos 15
1.2.3. Objetivo General 16
1.2.4. Objetivos Específicos 16
1.3. Justificación 16
1.3.1. Justificación Teórica 16
1.3.2. Justificación Práctica 17
1.3.3. Justificación Metodológica 17
1.4. Delimitación de la Investigación 17
1.4.1. Delimitación Teórica 17
1.4.2. Delimitación Temporal 18
1.4.3. Delimitación Espacial 18
II. MARCO TEORICO Y EMPIRICO 19
2.1. Marco Teórico 19
2.1.1. Auditoría Interna 19
A. Definición 19
B. Dimensiones 20
Control interno. 20
Evaluación de proceso 21
Resultados de operaciones. 21
Monitoreo. 22

C. Indicadores 23
D. Teorías 23
2.1.2. Gestión Financiera 24
A. Definición 24
B. Dimensiones 24
Rentabilidad. 25
Toma de decisiones. 26
Planificación financiera. 27
C. Indicadores 28
D. Teorías 28
2.2. Antecedentes 29
2.2.1. Antecedentes Nacionales 29
2.2.2. Antecedentes Regionales 32
2.2.3. Antecedentes Internacionales 33
2.3. Definición de términos básicos 36
III. HIPOTESIS Y VARIABLES 38
IV. DISEÑO METODOLOGICO 41
V. RESULTADOS 48
VI. DISCUSION DE RESULTADOS 66
VII. CONCLUSIONES 69
VIII. RECOMENDACIONES 71
IX. REFERENCIAS 72
X. ANEXOS 83
ANEXO 2: Instrumentos de recolección de datos 85
ANEXO 3: Validación del Instrumento 87
ANEXO 4: V De Aiken 94
ANEXO 5: Consentimiento Informado 95
ANEXO 6: Datos De Encuesta 96

LISTA DE TABLAS

Tabla 1: Matriz de Operacionalización de las variables 40
Tabla 2: Empresas hoteleras del distrito de Lunahuaná 43
Tabla 3: Ficha para medir la V1 45
Tabla 4: Ficha para medir la V2 46
Tabla 5: Jueces expertos en validación 46
Tabla 6: Fiabilidad de Escala estadística 47
Tabla 7: Fiabilidad de Elemento estadístico 47
Tabla 8: Descriptivas 48
Tabla 9: Frecuencias en Auditoria Interna 49
Tabla 10: Item predominante en dimensión Control Interno 50
Tabla 11: Frecuencias de la Dimensión Control Interno 50
Tabla 12: Ítem Predominante en dimensión Evaluación de Procesos 51
Tabla 13: Frecuencia en dimensión Evaluación de Procesos 52
Tabla 14: Ítem Predominante en Dimensión Resultado de Operaciones 52
Tabla 15: Frecuencias en Dimensión Resultado de Operaciones 53
Tabla 16: Item predominante en la Dimensión Monitoreo 54
Tabla 17: Frecuencias en la Dimensión Monitoreo 54
Tabla 18: Frecuencias en la Variable Gestión Financiera 55
Tabla 19: Ítem predominante en la Dimensión Rentabilidad 56
Tabla 20: Frecuencias en Dimensión Rentabilidad 57
Tabla 21: Item predominante en la Dimensión Toma de Decisiones 57
Tabla 22: Frecuencias en la dimensión toma de decisiones 58
Tabla 23: Item predominante en la Dimensión Planificación Financiera 59
Tabla 24: Frecuencias de la dimensión Planificación Financiera 59
Tabla 25: Test de Normalidad 61
Tabla 26: Correlación entre Auditoría Interna y Gestión Financiera 62
Tabla 27: Correlación entre Control Interno y Gestión Financiera 63
Tabla 28: Correlacion entre Evaluación de Procesos y Gestión Financiera 64
Tabla 29: Correlacion entre Resultado de Operaciones y Gestión Financiera 65
Tabla 30: Correlación entre Monitoreo y Gestión Financiera 66

LISTA DE GRAFICOS

Figura 1: Modelo de Diseño del estudio 42
Figura 2: Formula v de Aiken 48
Figura 3: Dimensiones de Auditoría Interna 49
Figura 4 : Dimensiones de gestión Financiera 55
Figura 5: Interpretacion del coeficiente de Correlación Sperman 60

RESUMEN

Este trabajo de investigación tiene por objetivo determinar de qué manera la Auditoría Interna incide en la Gestión Financiera de las empresas hoteleras del sector Régimen Especial - Lunahuaná 2023, el método empleado es de tipo hipotético - deductivo aplicado a la ciencias contables , el nivel es correlacional - transversal, de diseño no experimental, la población se constituyó por colaboradores del área administrativa y contable de 20 empresas hoteleras del Régimen Especial que prestan los servicios de hospedaje y restaurante de los cuales la muestra seleccionada fue de 60 participantes siendo el muestro no probabilístico. Se empleó como técnica la encuesta, donde el instrumento usado es de escala Likert, conformado por un cuestionario, dividido en dos secciones una de 20 pregunta para medir la variable auditoría interna, así también otro de 11 preguntas para medir la gestión financiera, ambos presentaron una validez comprobada de 3 jueces expertos y un grado de confiabilidad de 0.827 para alfa de Cronbach y 0.828 para ω de McDonald.

Se corroboro los resultados mediante el coeficiente Rho de Sperman, el cual muestra un valor p de 0.001< 0.05 señalando la existencia de correlación entre las variables auditoría interna y gestión financiera, quienes presentan un índice de coeficiente de 70,1 %, mostrando una correlación de incidencia entre ambas variables positiva alta significativa en las empresas hoteleras del sector régimen especial del distrito de Lunahuaná, Cañete.

Palabras Claves: Auditoría interna, Gestión de financiera, Empresas, Sector hotelero, Evaluación de procesos, Resultado de operaciones, Control Interno, Rentabilidad.

ABSTRACT

This research work aims to determine how the Internal Audit affects the Financial Management of hotel companies in the Special Regime sector - Lunahuaná 2023, the method used is hypothetical - deductive applied to the accounting sciences, the level is correlational - transversal, non-experimental design, the population consisted of collaborators in the administrative and accounting area of 20 hotel companies of the Special Regime that provide lodging and restaurant services of which the selected sample was 60 participants being the non-probabilistic sample. The survey was used as a technique, where the instrument used is a Likert scale, consisting of a questionnaire, divided into two sections, one of 20 questions to measure the internal audit variable, as well as another of 11 questions to measure financial management, both presented a proven validity of 3 expert judges and a degree of reliability of 0.827 for Cronbach's alpha and 0.828 for McDonald's ω.

The results were corroborated by Sperman's Rho coefficient, which shows a p-value of 0.001< 0.05 indicating the existence of correlation between the variables internal audit and financial management, which have a coefficient index of 70.1%, showing a correlation of incidence between both variables with a high positive correlation in the hotel companies of the special regime sector in the district of Lunahuaná, Cañete.

Key words: Internal audit, Financial management, Companies, Hotel sector, Process evaluation, Results of operations, Internal control, Profitability.

INTRODUCCION

La auditoría interna es un proceso que evalúa y mejora la gestión empresarial que identifica: la calidad, conformidad de leyes, regulaciones aplicables y riesgos emergentes; la gestión financiera por su parte apoyada en la planificación, y control de los recursos financieros logran alcanzar los objetivos y metas propuestas, en base a ello, la incidencia entre ambas variables apoya en mejora de la eficacia y eficiencia de las empresas.

En los últimos años la auditoría interna ha sido un tema de gran relevancia en el Perú, por haber demostrado ser una herramienta efectiva para la gestión financiera delos entes. En este proceso se evalúa el control interno identificando las áreas de mejora y reducción de costos aumentando la rentabilidad de los entes, asimismo apoyan en la detección y prevención de fraudes reduciendo los riesgos financieros. Según Alpaca Cusicanqui, (2020) la implementacion de la auditoria interna en las empresas hoteleras peruanas demuestra efectividad en la reduccion de riesgos y mejora de su gestion financiera.

En esta investigacion ,nuestro objetivo es determinar la incidencia de la auditoría interna en la gestión financiera, enfocándonos específicamente en las empresas hoteleras del sector Régimen Especial del distrito de Lunahuaná. El contenido del estudio está establecido según la estructura:

Capítulo I: Se indica el planteamiento del problema, donde analizamos la realidad del problema en estudio, asimismo se plantea el problema en conjunto a los objetivos, justificación teórica, practica y metodológica, y delimitación del trabajo investigativo.

Capitulo II: Se enfoca en el marco teórico y empírico, aquí se muestran los fundamentos teóricos relacionados a las variables investigadas, antecedentes y términos básicos a conocer.

Capitulo III: Se aborda desde la hipótesis general a las específicas, se conceptualizan las variables y se realiza la operacionalizacion de variables.

Capitulo IV: Abarca el diseño metodológico, tipo de diseño, metodología, población, muestra, contexto de estudio, técnicas e instrumentos a usar

Capítulo V: Se muestran los resultados obtenidos.

Para finalizar presentamos la discusión de resultados en conjunto de sus respectivas conclusiones y recomendaciones en base a los resultados obtenidos, finalizando con las referencias bibliográficas y anexos.

I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción De La Realidad Problemática

1.2. Formulación Del Problema

La auditoría interna ejerce un papel significativo en salvaguardar la credibilidad y fiabilidad financiera de las entidades. Este conlleva el gran proceso de despistaje de probables irregularidades o errores dentro de los estados financieros brindando una visión objetiva general; con respecto a la gestión financiera se desempeña en la planificación y control de recursos financieros en una empresa, siendo este un sistema de control imprescindible para cualquier organización.

En la coyuntura internacional, el inicio de la emergencia sanitaria por Covi19 ha conllevado estragos en todo ámbito de la sociedad, modificando las relaciones sociales bajo la cual se estructura la misma; por ello, el sector económico y financiero han experimentado cambios relevantes que han fracturado su desarrollo. Debido a ello se estima que la auditoría interna y la gestión financiera en las empresas hoteleras a tenido un gran impacto en el sector financiero y económico a nivel mundial, sobre todo en los países con crecimiento en base al turismo ya que se observa que hay una disminución en la contribución de la economía en los últimos años. Se espera que el turismo internacional recupere los niveles pre-pandemia a fines del 2024, esta recuperación tendrá un fuerte impacto en las empresas, los empleos y el crecimiento a nivel mundial.

En el ámbito del sector economía en América Latina y el Caribe (ALC) han coadyuvado falencias en control interno e incorrecta evaluación de gestión financiera, amplificando la heterogeneidad e impidiendo la creación de medidas efectivas en auditoria. Por este motivo buscando la óptima gestión financiera hoy se fijan las posiciones de las entidades, objetivos a seguir y que planes deben modificar para su rentabilidad. Asimismo se visualiza una situación de mejora continua junto a la reorganización de los estándares y la transparencia en el manejo administrativo, cuya naturaleza también es adaptada al nuevo contexto, generando un planteamiento en las áreas que requieren urgencia como lo es la construcción de ámbitos de

control, la reasignación de deudas y la verificación del cumplimiento de contratos; puesto que, han sido los más afectados en el proceso de la metamorfosis socioeconómica (Amado y Rodríguez, 2020).

En el Perú, la auditoría interna se ha visto opacada por el desconocimiento y la falta de áreas donde se realicen los controles preventivos, recurrente y posteriores a las actividades de gestión financiera, asimismo la incapaz administración incremento las falencias en los resultados y deficiencia en la efectividad económica de las empresas hoteleras, lo que se suma a que la economía ha tenido cambios reiterados en su crecimiento en los cinco últimos años. Por ello, el estado peruano enfocó una inyección de liquidez a través del programa Reactiva Perú, registrando una disminución consecutiva en las emisiones de bonos y un mayor movimiento respecto a la recompra de deudas, declarando una estabilidad financiera en torno a una continua recuperación económica. Desde el mes de diciembre de 2022 el Perú vivió una etapa de mucha incertidumbre debido a la crisis política y financiera. Esta situación continuó en enero y febrero del 2023 con conflictos sociales y condiciones climáticas desfavorables que afectaron el crecimiento del país, en especial a las empresas del sector Turismo donde la estabilidad y seguridad son valores fundamentales para su recuperación y crecimiento. Este sector aún no ha logrado la recuperación esperada, sigue siendo el más afectado desde la pandemia sobre todo en los ámbitos receptivo y corporativo (Yong, 2024).

En Lunahuaná, un distrito ubicado al sur de la capital peruana, con clima cálido, se extiende un río prominente por el cual adopta diversos deportes de aventura, bodegas vitivinícolas, atractivos turísticos , establecimientos de hospedaje y restaurant que junto a los hermosos paisajes y amabilidad de su gente hacen de él un lugar turístico; el cual según las estadísticas realizadas por (PROMPERÚ, 2023) es uno de los más visitados haciendo que existan muchas empresas dentro del sector hotelero, siendo estas las grandes aportantes en la economía y desarrollo de este hermoso valle.

La situación problemática que se ha observado pos covid- 19 en los establecimientos hoteleros del distrito de Lunahuaná, radica en falta de control interno, procesos contables, recopilación de datos y cumplimiento de sus

reglamentos en base a las auditorías internas que se deberían de haber realizado en cada establecimiento de manera anual en conjunto a la gestión financiera para lograr sus objetivos. Debido a que no se ha dirigido de manera adecuada han surgido problemas financieros, ya que se ha expuesto una insuficiente liquidez, limitado así su manejo de activos; esto ha ocasionado retraso en los pagos a los trabajadores o que algunos les den por concluidos sus servicios prestados, al igual que de sus proveedores; no llegando a cumplir los objetivos comerciales y organizacionales proyectados. Esta situación se basa en el efecto que tiene el ausente control y vigilancia interna en cada establecimiento; puesto que, los procesos no son considerados de manera óptima por las diversas áreas, sumada al desconocimiento en la elaboración de las diversas guías, planes y manuales de operación y procesos.

Debido a que la auditoría interna está evolucionando para satisfacer las necesidades de las organizaciones en una época de cambios imprevisibles en cumplimiento normativo, fraude, evaluación de riesgos y tecnología de la información financiera que controlan los indicadores claves de rendimiento ;se halla esta situación en las entidades en busca de obtener fiabilidad en su gestión financiera, asimismo se verifica que los establecimientos cumplan con los reglamentos y normas pertinentes para obtener eficiencia y eficacia con la finalidad de minimizar riesgos y mantener un control oportuno de los estados financieros ,sin llegar a generar falencias acerca de la información contable.

1.2.1. Problema General

¿De qué manera la auditoría interna incide en la gestión financiera de las empresas hoteleras del sector régimen Especial - Lunahuaná 2023?

1.2.2. Problemas Específicos

¿De qué manera el control interno incide en la gestión financiera de las empresas hoteleras del Sector Régimen Especial - Lunahuaná 2023?

¿En qué medida la evaluación de procesos incide en la gestión financiera de las empresas hoteleras del Sector Régimen Especial - Lunahuaná 2023?

¿De qué manera los resultados de operaciones inciden en la gestión financiera de las empresas hoteleras del Sector Régimen Especial - Lunahuaná 2023?

¿En qué medida el monitoreo incide en la gestión financiera de las empresas hoteleras del Sector Régimen Especial - Lunahuaná 2023?

1.2.3. Objetivo General

Determinar de que manera la auditoría interna incide en la gestión financiera de las empresas hoteleras del sector régimen Especial - Lunahuaná 2023

1.2.4. Objetivos Específicos

Establecer de que manera del control interno incide en la gestión financiera de las empresas hoteleras del sector régimen Especial - Lunahuaná 2023.

Precisar de que manera la evaluación de procesos incide en la gestión financiera de las empresas hoteleras del sector régimen Especial - Lunahuaná 2023

Detallar de que manera de los resultados de operaciones inciden en la gestión financiera de las empresas hoteleras del sector régimen Especial - Lunahuaná 2023.

Relacionar de qué manera el monitoreo incide en la gestión financiera de las empresas hoteleras del sector régimen Especial - Lunahuaná 2023.

1.3. Justificación

1.3.1. Justificación Teórica

El estudio es desarrollado con propósito de promover el análisis metodológico de la auditoría interna en los establecimientos hoteleros para analizar que los procedimientos en gestión, manejo administrativo y control interno se estén aplicando correctamente, los cuales permitirán la verificación del funcionamiento eficaz y eficiente de una organización. En este sentido, es esencial que se evalúe constantemente y sistemáticamente los procesos internos en torno a obtener un óptimo resultado en la rentabilidad; de esta manera la relación de las variables a

utilizar logrará brindar el conocimiento razonable, oportuno y confiable en apoyo a la toma de decisiones, así como de metas propuestas a corto y largo plazo de cada empresa. Asimismo, aportar nuevos constructos teóricos y de aporte a futuros investigadores.

1.3.2. Justificación Práctica

Identifica los métodos que coadyuvará a los colaboradores de diversas áreas de cada entidad hotelera del sector régimen especial en el distrito de Lunahuaná, al permitir la comprensión y desarrollo de resultados mediante la eficiencia en los procedimientos de las áreas que son parte sustancial. Además, los instrumentos de recolección de datos permitirán cuantificar y valorar sus controles internos en relación con las variables de estudio; en mejora y dirección de sus estrategias y procesos internos para obtener beneficios en el ámbito de su gestión financiera y desarrollo de actividades e inversiones.

1.3.3. Justificación Metodológica

Se propondrá un estudio de tipo correlacional que beneficiará a investigadores; ya que servirá como punto de referencia para continuar indagando sobre la temática vinculada en auditoría interna y gestión financiera. Además, esta investigación aportará en la construcción de herramientas alternativas en el ámbito de ambas variables, desde la propuesta de inclusión en el escenario del sector de la industria hotelera.

1.4. Delimitación de la Investigación

1.4.1. Delimitación Teórica

Auditoría Interna: En relación a las bases teóricas que sustentan la auditoría interna, Cevallos et al. (2018) afirma que la auditoría interna lo conceptúa como un mecanismo que comprende fases relevantes para el logro del estándar de calidad, enfocado en la inspección de los procedimientos implementados tanto en el área

financiera como en los ámbitos ajenos a él, siendo independiente a las actividades ejecutadas en la organización con el fin de generar un manejo óptimo y eficiente . Asimismo, se faculta el logro de metas establecidas mediante la introducción de programas sistemáticos que evalúan los distintos procesos de cada área de las empresas, enfatizando el manejo de los riesgos, el control financiero y la administración.

Gestión Financiera: Fajardo & Soto, (2018) Sostienen que la gestión financiera en una empresa hace referencia a la administración de los recursos, llevada por un gestor responsable de administrar financieramente la empresa; para lo cual, lleva un control de los ingresos y egresos, cuyo objetivo es la maximización de los recursos económicos y de bienes, donde la concatenación de estos elementos permite direccionar las decisiones de inversión, financieras y administrativas .Por otra parte, la gestión financiera es considerada como una función que se extiende a toda la organización; puesto que, en los procedimientos se encuentran presentes permanentemente todas las tareas relativas al logro, utilización y control de recursos, de manera que permitan definir objetivos estratégicos para alcanzar eficiencia y eficacia (Cabrera-Bravo et al., 2017)

1.4.2. Delimitación Temporal

El estudio comprende el periodo desde enero del 2023 al mes de agosto del 2024.

1.4.3. Delimitación Espacial

El ámbito desarrollado de la investigación son las empresas hoteleras del Sector Régimen Especial ubicadas dentro del distrito de Lunahuaná, provincia de Cañete

II. MARCO TEORICO Y EMPIRICO

2.1. Marco Teórico

2.1.1. Auditoría Interna

A. Definición

En relación a las bases teóricas que sustentan la auditoría interna, el Instituto de Auditores Internos (2017) lo define como una actividad consultora que se ejerce de forma imparcial e independiente, con el fin de generar un manejo óptimo y eficiente de una determinada organización. Asimismo, faculta el logro de metas establecidas mediante la introducción de programas sistemáticos que evalúan los distintos procesos de cada área de la empresa, enfatizando el manejo de los riesgos, el control financiero y la administración.

Por otro lado, Cevallos et al. (2018) conceptúa como un mecanismo que comprende fases relevantes para el logro del estándar de calidad, enfocado en la inspección de los procedimientos implementados tanto en el área financiera como los ámbitos ajenos a él, siendo independiente a las actividades ejecutadas en la organización. Mientras que, Barberán y Díaz (2019) conciben un instrumento que otorga confiabilidad y soporte en la gestión interna, realizando un análisis de los riesgos y rigiendo su injerencia bajo un principio ético y contextual.

De acuerdo con los conceptos revisados, se entiende a la auditoría interna como un proceso autónomo que evalúa la eficacia de las estrategias llevadas a cabo en el contexto organizacional; además, verifica continuamente la aplicación de la normativa legal y transparente uso de los recursos financieros en el periodo, otorgando así resultados que coadyuven en la mejoría de la empresa analizada.

En suma, la auditoría interna se comprende como una metodología que abarca y evalúa cada área de la estructura organizacional, verificando el procedimiento de ejecución de acuerdo con los reglamentos legales externos e internos; ya que, se circunscribe en el objetivo de mantener un estándar de calidad financiera que evite posibles contingencias y falencias a nivel empresarial.

La auditoría interna está constituida por cuatro dimensiones: control interno, referido a la verificación de cumplimiento de objetivos; evaluación de procesos, referido al seguimiento de la normativa; resultado de operaciones, referido a la valoración del desempeño y monitoreo, referido a la valuación de los resultados (Bautista et al., 2021).

B. Dimensiones

Control interno.

Se conceptualiza como el proceso establecido por la directiva de una determinada corporación, el cual se enfoca en proporcionar confiabilidad al cumplimiento de objetivos a través de la verificación eficiente de los procedimientos organizacionales, la seguridad de los recursos, información financiera y la regulación de las leyes aplicadas a cada área monitoreada (Camilo-Momblane y Castro-Milán, 2020).

También, es referido como un paradigma que compete cada aspecto y persona que conforma una organización, facultando la consecución de las metas establecidas y la actuación eficiente durante el proceso de desarrollo de las actividades que conducen a estas; además, influye en la regulación de los riesgos y en el buen uso de los recursos financieros, forjando una dinámica continua que desemboca en un entorno de control inclusivo (Miaja, 2019).

Por otro lado, es una actividad que comprende la fiscalización del control en la misión de una empresa; que, a su vez, identifica adecuadamente las falencias existentes, la forma de abordarlas y recabar las repercusiones posibles para poder elaborar las medidas necesarias. Para ello, evalúa el desempeño corporacional en base a la confrontación de lo propuesto con lo obtenido, siguiendo la lógica administrativa y los regimientos éticos y legales que son paralelos a su ejecución (Pelayo y Velázquez, 2018).

De esta forma, se entiende al control interno como aquel procedimiento realizado por la misma organización, con el objetivo de realizar un seguimiento y una corrección a la ejecución de actividades programadas y establecidas, cuyo

resultado es la elaboración de medidas que faculten el desempeño idóneo reglamentado en el plan de trabajo con el que se rigen las acciones de la empresa.

Evaluación de proceso.

Se comprende como la valoración de los procedimientos ejecutados en el campo organizacional, evaluada de acuerdo con la normativa de toda acción ejecutada; además, es circunscrita de acuerdo con los establecimientos legales nacionales y los reglamentos que regulen y apliquen a la entidad en cuestión, implicando también aquellas que son designadas por la directiva de la misma organización (Cantón, 2019).

De la misma forma, este concepto se entiende como una medición de la gestión realizada por la organización, siendo un aspecto imprescindible para comprender cada proceso y su correspondencia en el logro de las metas planificadas. Asimismo, enfatiza la relevancia de una unidad de referencia en esta dimensión, como el plan de trabajo empresarial, que ejerce a su vez como un indicador de gestión (Castillo et al., 2019).

Por otra parte, la evaluación de procesos compete a una auditoría de gestión, definiendo este concepto como un informe sistemático que contiene las mejoras a realizar en la organización, siendo elaborado posterior a una revisión exhaustiva de los componentes corporacionales, especificando cada ámbito de acuerdo con la eficacia, la eficiencia y el manejo financiero denominado por su área (Arias, 2018).

En síntesis, este concepto se comprende como una exanimación al curso de las diligencias realizadas en un área examinada, rigiéndose bajo la base de eficacia, eficiencia y transparencia, cuyo fin práctico es la contratación de las expectativas de las actividades y el rendimiento real de estas mediante la elaboración de un instrumento sistemático que sume a la reducción de desviaciones detectadas.

Resultados de operaciones.

Se definen como la obtención de los resultados operacionales que se cumplen de forma eficaz y eficiente, utilizando una cantidad designada de capital humano y designación de recursos materiales con un límite establecido por la directiva corporacional, logrando una valoración máxima de utilidad reduciendo al mínimo las herramientas otorgadas (Cantón, 2019).

Por otra parte, se sitúan como parte de los hallazgos que se consiguen durante la ejecución de la auditoría, cuya labor se enfoca en la exposición de los alcances de la fiscalización interna realizada, representando la confrontación entre el estándar designado en la circunstancia y desarrollo actual de la empresa estudiada (Restrepo, 2018).

Asimismo, se retoma lo propuesto por el Reglamento de Auditoría y Certificación de Balances; ratificando que, es el producto de una organización durante un lapso determinado de tiempo. Por ende, engloba las ganancias y pérdidas, los cambios patrimoniales y el estado de flujo financiero, desembocando en una transformación positiva de los procesos estudiados y un aumento de la eficiencia empresarial (Hurtado et al., 2019).

En suma, los resultados de operaciones comprenden todos aquellos hallazgos obtenidos en un tiempo designado por el plan de trabajo, englobando la situación real de la empresa frente a los objetivos preestablecidos y las metas alcanzables; asimismo, confronta el uso de recursos asignados y la cantidad utilizada, teniendo como producto de esta diferencia los resultados en cuestión.

.

Monitoreo.

Se define el monitoreo como un mecanismo de mejora continua que supervisa y evalúa los avances realizados y el procedimiento de ejecución en cada nivel de la organización empresarial, verificando continuamente las directrices previas y observando la aplicación de las políticas reglamentarias en la elaboración, realización y finalización de las diligencias en la corporación (Serrano et al., 2017).

Asimismo, el monitoreo se conceptúa como respuesta al requerimiento empresarial de mantener una estimación actual de las operaciones realizadas en su estructura, cuya labor enfatiza la continuidad eficiente y eficaz de las acciones realizadas, el reemplazo o la discontinuidad de estas, garantizando la seguridad de la organización y reduciendo el número de errores al mínimo (Berbey et al., 2018).

Por otro lado, este concepto se basa en la comunicación organizacional y la aplicación de la normativa global que rige el ejercicio de la auditoría; igualmente, comprende el proceso regulatorio a los resultados obtenidos y produce conclusiones

preventivas que evite repercusiones futuras similares a los errores presentados durante este procedimiento (Hernández et al., 2021).

En síntesis, el monitoreo es una herramienta rectora que tiene la finalidad de realizar una supervisión transversal a cada actividad ejecutada en el plano empresarial, siguiendo la estructura que denomina la misma organización y el procedimiento reglamentario que legaliza las diligencias realizadas, facultando la maximización de la transparencia y seguridad en el proceso de trabajo y la reducción de errores al mínimo.

C. Indicadores

La variable auditoría interna tendrá los siguientes indicadores: planeamiento de la empresa, cumplimiento de objetivos, administración, cumplimiento de normativa, cumplimiento de políticas, evaluación del procedimiento, identificación de riesgos, evaluación de desempeño, verificación de registros contables, seguimiento y supervisión, control de hallazgos y presentación de resultados.

D. Teorías

En las bases teóricas que sustentan la variable auditoría interna, se consideran dos tipos de abordajes de acuerdo con el desarrollo que ha tenido el concepto a través de su utilidad en el tiempo. De esta forma, se comprenden dos enfoques: el enfoque tradicional y el enfoque contemporáneo; a su vez, se divide en la aplicación del modelo estadounidense Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) y el modelo canadiense propuesto por The Criteria of Control Board (COCO).

En el caso del enfoque tradicional, Elizalde (2018) se refiere a la auditoría interna como un plan añadido, que tiene como objetivo la organización mediante métodos que verifican el estado contable, permitiendo así lo establecido por la gerencia empresarial y una eficacia en el desenvolvimiento de las operaciones realizadas.

Por otro lado, el enfoque contemporáneo, Panchi (2021) aleja la concepción tradicional de planificación y lo sitúa como un proceso; el cual, se debe implementar en la búsqueda de la mejora operativa, posicionando la auditoría como un órgano supervisor que converge el uso adecuado de los recursos financieros, la efectividad organizacional y regulaciones legales. Mientras que, Solis y Llamuca (2020) lo retoman como una metodología que abarca procedimientos que potencian el grado de competitividad empresarial, a través de la sinergia eficiente de cada una de sus áreas.

De la misma forma, Ordóñez et al. (2020) comprende este modelo como la superación exitosa al concepto tradicional, que engloba el proceso de gestión que verifica el manejo de los recursos y confiere seguridad en el empleo de objetivos dirigidos por la empresa. Esta perspectiva es sostenida por Elizalde (2018) quien destacó la relevancia de un informe comprensible que abarque las propuestas del modelo COSO, enfatizando este modelo la prioridad ética y lineamientos basados en la perspectiva humana sobre el requerimiento técnico de logro de objetivos.

En suma, se comprende una diferencia en la auditoría interna en cuestión a la ejecución estructural de la organización, variando desde una concepción tradicional de esta herramienta como un plan, hasta una concepción contemporánea que designa ello como un proceso que comprende, a su vez, subprocesos, alterando así su valuación y su modo de ejecución.

2.1.2. Gestión Financiera

A. Definición

B. Dimensiones

En una empresa la gestión financiera hace referencia a la administración de los recursos, la cual es llevada por un gestor responsable de administrar financieramente la empresa; en donde se lleva un registro de ingresos y egresos, cuyo objetivo es maximizar los recursos económicos y de bienes, donde la

concatenación de estos elementos permite direccionar las decisiones de inversión, financieras y administrativas (Fajardo y Soto, 2018).

Para Saavedra y Camarena (2017) es parte de las áreas funcionales de toda organización, cuya labor permite el análisis de acciones y decisiones relativas a los recursos financieros que se necesitan para ampliar las actividades comerciales y/o productivas de la empresa; esta perspectiva implica el control y utilización de los recursos financieros de manera que favorezcan la sostenibilidad y competitividad del ente.

Por otra parte, la gestión financiera es considerada como una función que se extiende a toda la institución ; puesto que, al tomar decisiones se encuentra presente permanentemente integrando todas las tareas relativas al logro, utilización y control de recursos, de manera que permitan definir objetivos estratégicos para alcanzar eficiencia y eficacia (Cabrera-Bravo et al., 2017).

En síntesis, tiene a cargo la administración los medios económicos de la entidad : por lo cual, está encargada de designar y conducir los mismos para garantizar el desarrollo de las actividades comerciales, mediante el control, utilización y toma de decisiones de los recursos que favorezcan los objetivos estratégicos y competitivos en los establecimientos.

Rentabilidad.

Es el indicador que cuantifica la relación entre la inversión realizada por la empresa y los resultados obtenidos; con dicha inversión que mide el valor de los beneficios y los costos actuales del proyecto se permite identificar la rentabilidad de un proyecto a través de diversas herramientas financieras de evaluación prospectiva de la empresa(ESAN, 2019).

De acuerdo a Zurita et al., (2019) la rentabilidad representa la maximización de los beneficios y la capacidad de ingresos que una empresa puede generar lapso determinado, en conjunto a los ratios e índices financieros, cuya estimación es equivalente a reducir los costos de inventario por cada unidad de un artículo reportado, con el objetivo de reducir la incertidumbre ante cualquier situación.

La rentabilidad representa la viabilidad de invertir en una empresa, que estima la relación entre la inversión realizada por la empresa y los resultados obtenidos con dicha inversión mediante los cobros y pagos generados por una inversión realizada anualmente, considerando dos herramientas principales el valor actual neto (VAN) y la tasa interna de retorno (TIR) que evaluan el flujo de ingresos, egresos y la inversión inicial, para determinar la viabilidad/beneficios netos del proyecto (OBS Business School, 2021).

De esta manera, la rentabilidad representa la conjunción de ratios financieros que permiten estimar el valor de los beneficios y costos actuales de una empresa; se constituye como una herramienta de evaluación prospectiva, que reduce la incertidumbre ante cualquier situación al momento de analizar y decidir sobre la viabilidad de invertir en una determinada empresa.

Toma de decisiones.

Es una actividad que determina los cursos de acción para alcanzar determinados fines, cuyo proceso implica la identificación de fuentes de información interna y externas, las cuales están relacionadas con el ambiente en las que se concreta la decisión; esta interacción favorece el procesamiento del juicio en escoger las acciones que se adecuen a las características, preferencias y propósitos (Muñeton et al., 2017).

La toma de decisiones puede ser definida como la actividad que permite optar por una alternativa fundamentada en información significativa e infalible que se obtiene para direccionar una decisión acertada; esta información se facilita mediante flujos interdepartamentales y/o áreas de una organización, necesarias para la planificación y propuesta de objetivos estratégicos, así como situaciones de contingencia (Quiroz, 2019).

Asimismo es considerada una de las primeras responsabilidades de la organizacion, que inicia con la identificación del problema , formulación de alternativas para la solución de un problema, seguida de elegir la opción entre varias alternativas, culminando con la evaluación de eficacia en la decisión, que determinará el éxito o fracaso de una empresa (Elizalde-Marín, 2018).

Por ello, la toma de decisiones puede ser entendida como la actividad gerencial que determina los cursos de acción de una empresa, para lo cual requiere identificar las diversas fuentes de información y alternativas, las cuales favorezcan el proceso para la elección de un trayecto de acción determinado, cuya implementación determinará la eficacia de la solución planteada.

Planificación financiera.

Es una de las herramientas primordiales para la gestión de recursos financieros, en donde se desarrollan estrategias en busca de lograr objetivos y metas establecidas, así como las disposiciones requeridas para su cumplimiento; la optimización de este proceso repercute en los procesos, operaciones, la gestión y la sostenibilidad mediante el incremento de la rentabilidad (Valle, 2020).

Es una herramienta de la gestión efectiva de la organización, que contribuye con la administración y la operatividad funcional relacionadas a las finanzas; Asimismo es importante definir los sistemas de control para potenciar la evaluación de los resultados operativos y financieros en contextos determinados de acuerdo a los objetivos institucionales (Paredes-Chacín, 2017).

Es un proceso empresarial que parte de la formulación de la estrategia institucional; por lo cual, representa el diseño de objetivos, selección de estrategias y políticas, así como la ejecución de acciones y aplicación de mecanismos de control que se relacionan con las decisiones de inversión y financiamiento, sin olvidar las implicaciones y/o consecuencias en el corto y largo plazo (Báez et al., 2017).

En síntesis, la planificación financiera representa una herramienta de la gestión empresarial, que permite desarrollar objetivos estratégicos que contribuyan a la funcionalidad operativa, administrativa y comercial de una empresa; este proceso empresarial considera iniciar con el diseño de objetivos, luego la selección y ejecución de estrategias para finalizar con la evaluación de las implicaciones y/o consecuencias de la estrategia implementada.

C. Indicadores

La variable gestión financiera tendrá los siguientes indicadores: inversión, beneficios brutos, beneficios netos, decisiones programadas, decisiones no programadas, administración financiera, importancia, ventajas y procesos.

D. Teorías

En la contabilidad se establece como función y finalidad la sostenibilidad integral, enmarcada en una estructura jerárquica de las dimensiones, donde la realidad está configurada por un saber ambiental, social y económico, que dan lugar a diversos modelos y sistemas contables fundamentados en la teoría general de la contabilidad (Wong y Bernando, 2018). Para lo cual, las ratios financieras representan la cuantificación del activo corriente y pasivo corriente a través de la presentación de reportes, estados financieros e indicadores, que permiten saber sobre la situación de cada establecimiento y así poder tomar decisiones (Gutiérrez y Ochoa, 2019).

En un contexto similar, la teoría financiera destaca el empleo de indicadores financieros en relación a operaciones comerciales, particularmente en lo referido al modelo de Gerencia para la Creación de Valor, cuyo objetivo es la creación de valor y su continuo incremento; el cual se presenta en los indicadores y/o flujos financieros en escenarios futuros que dependerán de las políticas y decisiones gerenciales del presente (Chou, 2018), estás herramientas permiten un análisis adecuado del mercado financiero en cuanto a costos, inversiones y rentabilidad (Mejía et al., 2020), así como mantener recursos necesarios para enfrentar las obligaciones a corto plazo (Céliz, 2017).

Por su parte, la teoría clásica defiende el crecimiento de las empresas porque brinda ventajas que propician mayor rentabilidad y beneficios, este modelo destaca diversos aspectos como la economía de escala, referida a la producción a bajo costo; y la curva de experiencia, entendida como la reducción de los costos promedio (Germán-soto y Sánchez-Hiza, 2020). Por su parte, desde la teoría evolutiva tener una mayor rentabilidad genera un mayor crecimiento, esto último se ve reflejado con la propuesta del modelo de maximización del ratio de rentabilidad que es

equivalente a minimizar los costos de inventario por cada unidad de un artículo (Pando et al., 2019). Contrariamente, las teorías del gerencialismo visualizan una relación negativa entre el crecimiento y rentabilidad; de acuerdo a Germán-soto y Sánchez-Hiza (2020) la actividad gerencial tiende a enfocar su atención a maximizar el crecimiento a través de ventas netas, sacrificando rentabilidad.

En síntesis, la teoría general de la contabilidad facilita comprender el contexto financiero y económico de un ente, mediante la presentación de reportes e indicadores relevantes; donde indicadores como la rentabilidad y liquidez fortalecen el tomar decisiones, así como el desempeño de las necesidades operativas y compromisos de la actividad comercial en la empresa.

2.2. Antecedentes

En referencia a la búsqueda de investigaciones precedentes que sustenten el estudio en cuestión; se encontraron antecedentes relevantes que mantienen una relación acorde a las variables de estudio, las cuales son : auditoría interna y gestión financiera.

2.2.1. Antecedentes Nacionales

Alpaca (2020) presentó la tesis "La auditoría como herramienta de soporte a la gestión financiera de las empresas hoteleras: un caso de estudio", la cual comprendió cómo la implementar la auditoría interna incide en la dirección financiera de las corporaciones de rubro hotelero, se usó el método cuantitativo, de tipo aplicado, correlacional, diseño cuasi experimental de corte transversal; se aplicó la observación como técnica, el instrumento de recolección de datos, loa muestra aplicada fueron 16 empresas. En cuanto al resultado obtenido, se observó que se rechaza la hipótesis nula, con una significancia bilateral del t de student 0,036, menor a 0,05, evidenciando un aumento de ratios de 1,28 en la empresa que tuvo la aplicación auditora. Se dio por concluido que existe una incidencia relevante de la variable auditoría interna sobre la maximización de la gestión financiera.

Pérez (2020) presentó la tesis de grado "Auditoría interna para fortalecer la gestión financiera de la Distribuidora Regalado, Chota". Tuvo como objetivo de

elaborar un software que permita el empleo de la auditoría interna en relación de la gestión financiera de la distribuidora en cuestión. Utilizo una metodología cuantitativa, tipo aplicada, descriptivo prospectivo; emplearon la encuesta y observación como técnicas; Asimismo utilizaron como instrumento el cuestionario y el registro documentario, respectivamente, aplicado a una muestra de 5 administrativos. Respecto a los resultados, se encontró un índice de liquidez corriente de 65,024, una rotación de existencias de 1,04; constatando que, hubo desbalance en las deudas de la empresa. Se concluyó que, la aplicación del programa es relevante en la mejora de la entidad estudiada.

Olaya Rosas,(2021) Manifestó en su investigación titulada " Características de control interno y su incidencia en la gestión Financiera de las micro y pequeñas empresas del sector Hotelero del Perú ,caso: "Hotel Sol de Grau" de Piura – 2021.El objetivo fue Determinar y describir las particularidades del control interno y su incidencia en la gestión Financiera de las micro y pequeñas empresas del sector Hotelero del Perú y de la empresa "Carrasco y Seminario Servicios Turísticos SAC" – Hotel Sol de Grau de Piura-2020. Se aplico la metodología de tipo descriptivo,con nivel cualitativo, Emplearon las encuesta como técnica y el cuestionario como instrumento .Se consideró como resultado , la relevancia de los sistemas de control, ya que no tenían manuales de funcionalidades y reglamentos internos, ocasionando retrasos en la tomar decisiones y el logro de objetivos.Se concluyó que los entes deben seguir un manual de procesos organizacionales, asimismo añadir herramientas claves para obtener información transparente en busca de fortalecer sus áreas de control.

Avalos et al., (2021) Presentan en su investigación con título "Auditoría interna y gestión financiera en las empresas comerciales de Chimbote – 2021",Tuvo como objeto determinar la relación que existía entre auditoría interna y gestión financiera en empresas comerciales de Chimbote - 2021. Siguió método hipotético-deductivo, con enfoque cuantitativo, tipo aplicada, diseño no experimental y de nivel correlacional. Su población fue de 130 entidades comerciales, de los cuales la muestra se usaron 97 de ellas, de los cuales se obtuvo información importante sobre la condición de las entidades, se empleo la técnica de encuesta, así el cuestionario

revelo ser fiable con índice alto de correlación. Se dio como resultado la presencia de correlación significativa entre las dos variables estudiadas.

Asencio, (2021) Manifiesta en su investigación titulada" Control Interno y su incidencia en la Gestión Financiera en las MYPES de servicios del Distrito de Salaverry– 2021"; Este estudio su objeto fue precisar la ifluencia del Control Interno en la Gestión Financiera en Mypes de servicios en el Distrito de Salaverry en el 2021. Utilizo un método de tipo aplicado, diseño no experimental y corte transversal, fue correlacional. Su muestra se representó por 75 mypes. La técnica usada fue la encuesta y los cuestionarios de instrumentos, que fueron empleados en los gerentes de cada entidad. Se finalizó indicando que las mypes de Salaverry si emplean un control poco eficiente en coordinación a las actividades que realizan lo que causaría un efecto negativo en su gestión financiera.

Castellano et al., (2022) Describieron en el artículo científico titulado "Gestión financiera y competitividad en Establecimientos de Hospedaje en la Región Junín". El cual tuvo como objeto precisar la correlación de la gestión financiera y la competencia del hospedaje en Junín. Se usó la metododo cuantitativo – correlacional con diseño no experimental. Se determinó la población con muestreo no probabilístico, del cual se usaron 90 trabajadores de administración que laboran en 30 establecimientos de hospedería. Se emplearon cuestionarios con respuestas polinómicas .El resultado que se obtuvo, hallo una correlación positiva media-baja de 0,212, con p-valor menor a 0,005 entre las variables. Se finalizo que cuando se empleo el uso de gestión financiera dentro de los registros contables y estados financieros del periodo, se obtiene la incidencia de las variables frente a la base del factor humano y bienes económicos propios de los entes que generan actividades que ayudan a su organización.

Venturo & Ccancce (2022) Manifestaron en su estudio "Auditoría financiera y toma de decisiones en los hoteles del distrito de el Tambo 2020" .El cual su objetivo fue determinar la relación entre auditoría financiera y toma de decisiones en los hoteles del distrito de El Tambo 2020, empleando un método aplicado - correlacional , de diseño no experimental. La población se conformo por 10 colaboradores de 05 hospedajes, fue precisado a criterio del investigador. El

resultado unos da una correlación de 0,966 entre las variables usadas en el estudio, concluyendo que al realizar una optima auditoría financiera,con la documentación e informes transparentes, se lograría tener una toma de decisiones adecuada en los hoteles del tambo.

Ayala y Navarro, (2022) Manifestaron en su investigación titulada" "La gestión financiera y rentabilidad de la empresa Market Circolo S.A.C. Chaclacayo, 2021". Esta investigación su objeto fue analizar la relación de la gestión financiera con la rentabilidad de la empresa Market Circolo S.A.C, distrito de Chaclacayo, 2021, se aplico un diseño transversal – no experimental, de tipo correlacional descriptivo enfocada cuantitativamente. Se llevo a cabo mediante un cuestionario como instrumento y se cogió una muestra de 40colaboradores de la entidad. Se dio como conclusión que ambas variables si se relacionan.Se logró tener en cuenta que la toma de decisiones financieras en igual de circunstancias a la planificación financiera apoyaron a que la entidad mantenga una optima gestión financiera que se vio reflejada en su rentabilidad.

2.2.2. Antecedentes Regionales

Minaya (2021) manifestó en la tesis de grado "Gestión financiera y liquidez en una empresa de servicios, Lima, 2021", Este estudio su objetivo fue determinar el uso de gestión financiera y liquidez de servicios en un ente. Se empleo un método con enfoque cuantitativo - hipotético y deductivo, con un diseño no experimental. Se evaluó a una población de 30 trabajadores de la empresa , la muestra usar fue la misma , a quienes se le aplico una encuesta con dos cuestionarios de 30 ítems con información fiable. Se obtuvo como resultado la existencia de correlación que entre variables y dimensiones planteadas, logrando encontrar relación entre gestión financiera y liquidez. Se concluyó que esta correlación fue positiva muy demostrada por Rho de sperman de 0,996 con un p-valor de 0,000.

Goin y Rodríguez (2022) presentaron una investigación titulada" La auditoría financiera y su relación con la toma de decisiones en una empresa de servicios, año 2021". Este estudio su objetivo fue analizar la influencia entre la

auditoría financiera y la toma de decisiones de un ente de servicios durante el año 2021. Metodológicamente es una investigación cuantitativa - aplicada , no experimental, fue de nivel correlacional - transversal; donde se uso la encuesta como instrumento de recolección de datos. Además, para la realización del estudio se uso una muestra no probabilística de 30 trabajadores que tenían todas las características que buscaba el investigador, a ellos se les aplicó 22 ítems de un cuestionario. Para concluir, este trabajo tuvo como resultado la relación significativa entre ambas variables ,las cuales fueron : la auditoría financiera y toma de decisiones en una entidad de servicios.

Castro y Salcedo (2022) manifestaron en su estudio titulado "Auditoría interna y su influencia en la gestión contable en MyPES de Lima Centro". Planteo un objetivo de precisar la medida donde influye la auditoría interna y gestión contable en las MYPES de Lima Centro; se empleo una metodología básica, correlacional con diseño no experimental, cuyo enfoque fue cuantitativo. La población a la cual se aplico una encuesta con ayuda de un cuestionario en base a escala de likert ,fue de 20 encargados de la gerencia en mypes. Estos instrumentos fueron validados por juicio de expertos, además se aplico una prueba piloto la cual dio como resultado una confiabilidad del Coeficiente Alfa de Cronbach.. Se obtuvo como resultado una correlación de 0.737 significativa entre las variables aceptando la hipótesis general con una significancia del .001; todos los datos fueron obtenidos por el coeficiente de Pearson.La investigación concluye que si hay relación positiva entre auditoría interna y gestión contable determinando asi el logro de los objetivos planteados en este trabajo.

2.2.3. Antecedentes Internacionales

Ruales (2019) desarrolló la investigación "Modelo integral de auditoría interna para la Cooperativa de ahorro y crédito Chibuleo LTDA", llevada en la Universidad Tecnológica Indoamérica de Ecuador, con el objetivo de elaborar un modelo de auditoría integral que Coopere en mejorar el control y a la entrega fiable de informes. Su metodología fue cuantitativa, básico -descriptiva; Se empleo la encuesta a traves de un cuestionario, administrado a una muestra de 08 empresas

del área de auditoría interna del sector privado. Los resultados indicaron que, existencia de dificultad en procesos que tiene a cargo la auditoría interna. Se concluyó que, el modelo integral de ejecución de auditoría interna se enfoca en evaluar y cumplir las normas, control, gestión administrativa y financiera.

Arevalo et al., (2019) presentaron la investigación titulada "La gestión financiera y la incidencia en la recuperación de la inversión en el sector hotelero de la ciudad de Puyo". Esta investigación tuvo como objeto ayudar en conocimientos, eficacia y productividad del turismo en base a ser competitivos a medida regional y nacional, además de resaltar lo importante que es la gestión financiera El estudio está orientado a un enfoque cual-cuantitativo, ya que posee datos numéricos extraídos con apoyo estadístico. Se utilizó el trabajo bibliográfico con fin de compilar información necesaria, además se usó una población de 40 entidades, de los cuales 30 de las encuestas se realizaron por los investigadores. Llegando a la conclusión que es de vital importancia la información financiera en cada empresa en busca de una mejor decisión, en base a eficiencia y oportunidad; así como la importancia debida a implementar un modelo en gestión financiera ayudaría a la administración de recursos en la empresa de manera eficaz en su sostenibilidad.

Ruanno (2020) Presento en su ensayo titulado "Gestión financiera y toma de decisiones en el sector hotelero, año 2020"; En el cual se propuso como objetivo determinar un análisis en gestión financiera usando indicadores como liquidez, estos fueron empleados de manera organizada y vinculada al contexto de la empresa escogiendo la opción más viables entre diversas alternativas propuestas. La metodología fue cuantitativa - analítica, se usó la recolección de datos, como instrumento. Se concluyo que la decisión estratégica de la entidad se realiza con tácticas y objetivos con importancia de mejora logrando obtener nuevos y buenos financiamientos para la solvencia y de ayuda en la liquidez de la empresa

Bayas (2021) En su trabajo de investigación itulado"Análisis de la incidencia de la auditoría interna como buena práctica corporativa en la gestión financiera de PYMES del sector e la construcción en la ciudad de Guayaquil", desarrollada en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil de Ecuador, con el objetivo de analizar la influencia de auditoría interna en gestión financiera de

pymes industria de construcción. El método usado fue cuantitativa aplicada en contabilidad, descriptivo explicativo, con un diseño prospectivo; Se emplearon encuesta y entrevistas como técnicas, asimismo cuestionarios como instrumentos y guías, los cuales fueron aplicados a una muestra de 126 pymes. Se obtuvo como resultados que, la cultura de accionistas de la entidad y los costos de inversión influyen significativamente en la gestión financiera. Además Se concluyó que, la auditoría interna genera gran influencia en la gestión financiera de pymes dedicadas a la industria de la construcción.

Mora y Valderde (2021) desarrollaron el estudio "Auditoría interna en el marco de la empresa privada costarricense", con el objetivo de analizar la apreciación que el sector empresarial tiene con respecto a la realización de auditorías internas. Se llevo a cabo mediante una metodología cuantitativa- básico, descriptivo explicativo; se empleo la encuesta como técnica y uso el cuestionario como instrumento,el cual fue empleado a una muestra de 140 responsables del área de auditoría interna del sector privado. Los resultados indicaron que, el 67% de los entrevistas consideraron importante implementar una unidad de auditoría interna; además, con respecto a los asuntos relativos de auditoría interna en un 88.8% de las empresas no son atentidos, en 5.6% lo hacen mediante un auditor interno, en 2.8% lo realiza el contador de la empresa y en 2.8% los atiende un auditor externo. Se concluyó que, las empresas deben implementar la unidad para mejorar la vigilancia, administración y control para garantizar los procesos internos y la veracidad de las actividades jurídicas y financieras.

Paredes & Leon, (2021) presentan su investigación titulada "La Auditoría: Fuente de información estratégica en la industria hotelera". Esta investigación tiene un objetivo en determinar los tipos de auditorías que se pueden utilizar en el sector hotelero colombiano, especialmente en hostelerías de cuatro estrellas ,que se encuentren en Bogotá, asimismo analizar el alcance de la gestión como apoyo estratégico de estos establecimientos, teniendo en cuenta la oferta del país; el enfoque utilizado es mixto y de carácter exploratorio. Además uso el método de muestreo simple; Obteniendo el resultado de establecer una muestra óptima de 32 colaboradores , que fueron encuestados a través cuestionarios semiestructurados. Se

llegó a concluir n que se encontraron cuatro tipos de auditorías practicadas en las entidades, los cuales describen el impacto de cada una en función operativa y estratégica de la industria hotelera.

Villareal (2022) manifestó en su tesis de grado con título "Análisis Económico - Financiero del Sector Hotelero", sustentada en Bilboa. Esta investigación tuvo como objetivo demostrar el continuo desarrollo de la industria hotelera en los años entre 2017 y 2020, en consecuencia al retroceso ocurrido en el gran sector de España debido a la pandemia. La metodología utilizada fue analítica, usando como instrumento la recolección de datos aplicada a una muestra de seis entes del sector hotelero en los años 2017, 2018, 2019 y 2020 .En cuanto a la conclusión se menciona que la baja en la demanda e ingresos se dieron debido a la falta de público por el covid. y que estos mejorarían post covid en base a una buena toma de decisiones. Además, se obtendrá mejora en gestión del circulante con un periodo más estable en los establecimientos del sector hotelero.

De Barros y Alves (2023) Manifestaron en su trabajo de investigación con título O Papel Da auditoria Durante a Pandemia del cual cuyo objetivo fue analizar el papel de la auditoría interna durante la pandemia de COVID-19 en Brasil. Se usó el enfoque Cualitativo – descriptivo en donde se buscaron autores que retaron sucesos desafiantes con sus respectivas soluciones, asimismo se tuvo como instrumento a las encuestas. Como resultado se constató que la auditoria interna desempeñaba un importante lugar en el reconocimiento y corrección de errores, prevención del fraude y garantía de la conformidad de los procesos durante la pandemia. A pesar de las dificultades impuestas por las restricciones, los profesionales de la auditoría han adaptado y encontrado soluciones eficaces para seguir realizando su labor. Se recomienda realizar auditorías internas como mecanismo para controlar y prevenir las irregularidades.

2.3. Definición de términos básicos

Eficiencia: es aquel criterio económico que permite el aprovechamiento de la capacidad de recursos suministrados, ejecutándose de la forma más adecuada, con el

fin de satisfacción de las necesidades humanas en un determinado tiempo (Calvo *et al.*, 2018).

Eficacia: refiere a la ejecución concreta de las metas propuestas, guiada bajo una capacidad administrativa que alinea el uso idóneo de los recursos designados con la obtención de resultados en el lapso establecido, considerando la estructura organizacional, los factores del entorno y el cumplimiento de la calidad (Rojas *et al*., 2017).

Calidad: es el grado que mide cómo las características de un determinado producto o actividad se acopla a los estándares planteados inicialmente como requisitos, cumpliendo las normas internas y externas de acuerdo con un modelo de referencia avalado por una certificación previa (Betlloch *et al.*, 2019).

Riesgo financiero: es una probabilidad que se estima bajo la percepción y a las acciones enfocadas a la mitigación de daños en la gestión empresarial, cuya asociación enfatiza la producción de eventos que consecuencias sin ánimo de predicción confiable y posee la capacidad de variar los resultados previstos (Barzaga *et al*., 2018).

Procesos: es la serie de actividades que se establecen mediante la coordinación con la finalidad de transformar los insumos y recursos dados por una organización, permitiendo la obtención de resultados que cumplan con la satisfacción del cliente o usuario (Gómez y Brito, 2020).

Evaluación prospectiva: es una habilidad gerencial que incorpora la rigurosidad científica y el análisis de eventos sociales, tecnológicos y económicos para identificar tendencias que permitan formular estrategias para potenciar las oportunidades a futuro; esta capacidad estratégica es indispensable en un entorno competitivo; puesto que, reduce la improvisación, potencia la planificación estratégica y proyección de la empresa (Acosta, 2017).

Flujo financiero: llamado flujo de caja financiero (FCF) es la circulación de efectivo que muestra las entradas y salidas de capital de una empresa producto de la actividad económica; asimismo, permite comprobar la rentabilidad de un proyecto.

Gestión efectiva: es reflejo del proceso de toma de decisiones acertadas, que demanda para los miembros ejecutivos de una empresa competencias cognitivas y

técnicas sobre las perspectivas financieras; con la finalidad de generar respuestas contigentes ante posibles debilidades, riesgos e incertidumbres que surgen en escenarios de competitividad en entornos globales (Paredes-Chacín, 2017).

Recurso financiero: son aquellos activos que tienen algún grado de liquidez, que se relacionan con el efectivo, que tienen un coste financiero o de capital que se debe tener en cuenta (Rus, 2019).

III. HIPOTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis

3.1.1. Hipótesis General

La auditoría interna incide de manera significativa en la gestión financiera de las empresas hoteleras del sector régimen Especial - Lunahuaná 2023.

3.1.2. Hipótesis Especificas

HE1. El control interno incide de manera significativa en la gestión financiera de las empresas hoteleras del sector régimen Especial - Lunahuaná 2023.

HE2. La evaluación de procesos incide de manera significativa en la gestión financiera de las empresas hoteleras del sector régimen Especial - Lunahuaná 2023.

HE3. Los resultados de operaciones inciden de manera significativa en la gestión financiera de las empresas hoteleras del sector régimen Especial - Lunahuaná 2023.

HE4. El monitoreo incide de manera significativa en la gestión financiera de las empresas hoteleras del sector régimen Especial - Lunahuaná 2023.

3.2. Definición conceptual de las variables

Auditoría Interna: Sistema estructurado de entes con bases en control interno que está compuesto por procesos, normas, medidas y políticas implantadas en una

empresa para la custodia de sus activos, disminución de contingencias, eficacia en procedimientos y mejora e incremento de beneficios. (Nuño, 2023)

Gestión Financiera: Es la indagación de fuentes de financiamiento y optima planeación para el logro en la toma de decisiones de inversión y finanzas proporcionada a la entidad en un periodo estimado que compone un valor circulante en cumplimiento a su economía (Haro y Rosario ,2017).

3.3. Operacionalización de las variables

La variable auditoría interna será medida en torno a las siguientes dimensiones: control interno, evaluación de procesos, resultado de operaciones y monitoreo; estará constituida por 20 ítems y ser empleara la escala ordinal, tipo Likert.

Para gestión financiera se usara una medición en torno a las siguientes dimensiones: rentabilidad, toma de decisiones y planificación financiera, estará constituida por 11 ítems y se empleara la escala ordinal, tipo Likert.

Tabla 1: *Matriz de Operacionalización de las variables*

VARIABLE DEFINICION	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE VALORES	METODOLOGIA	TIPO DE VARIABLE ESTADÍSTICA
AUDITORÍA INTERNA Sistema estructurado de entes con bases en control interno que está compuesto por procesos, normas, medidas y políticas implantadas en una empresa para la custodia de sus activos, disminución de contingencias, eficacia en procedimientos y mejora e incremento de beneficios. (Nuño, 2023)	La variable auditoría interna será medida en torno a las siguientes dimensiones: control interno, evaluación de procesos, resultado de operaciones y monitoreo; estará constituida por 20 ítems y ser empleara la escala ordinal, tipo Likert.	**D.1:** Control Interno	- Planeamiento de empresa - Cumplimiento de objetivos - Estrategias organizacionales - Cumplimiento de la identidad institucional	Ordinal (1) nunca, (2) casi nunca, (3) a veces, (4) casi siempre (5) siempre.	No experimental, Correlacional, transversal	Tipo Likert
		D.2: Evaluación de procesos	- Cumplimiento de normativa - Cumplimiento de políticas - Evaluación del procedimiento			
		D.3: Resultado de operaciones	- Identificación de riesgos - Evaluación de desempeño - Verificación de registros contables			
		D.4: Monitoreo	- Seguimiento y supervisión - Control de Hallazgos - Presentación de resultados			
GESTION FINANCIERA Es la indagación de fuentes de financiamiento y optima planeación para el logro en la toma de decisiones de inversión y finanzas proporcionada a la entidad en un periodo estimado que compone un valor circulante en cumplimiento a su economía (Haro y Rosario ,2017).	Para gestión financiera se usara una medición en torno a laa siguientes dimensiones: Rentabilidad, toma de decisiones y planificación financiera; estará constituida por 11 items y se empleara la escala ordinal , tipo Likert.	**D.1:** Rentabilidad	- Inversión - Beneficios brutos - Beneficios netos	Ordinal (1) nunca, (2) casi nunca, (3) a veces, (4) casi siempre (5) siempre.	No experimental, Correlacional, transversal	Tipo Likert
		D.2: Toma de decisiones	- Decisiones programadas - Decisiones no programadas - Administración financiera			
		D.3: Planificación financiera	- Importancia - Ventaja - Procesos			

IV. DISEÑO METODOLOGICO

4.1. Tipo de investigación

Este estudio es básico, enfocado en resolver un planteamiento especifico en la búsqueda del enriquecimiento cultural y científico generado por la investigación básica para identificar y poder intervenir con nuevas estrategias (Huaire , 2019); ya que, se realizará la búsqueda de literatura precedente respecto al tema para considerar los aportes académicos existentes y poder perfeccionar lo abarcado (Carrasco, 2019). Debido a ello, la investigación es aplicada a las ciencias contables, porque se obtendrá información teórica respecto a ambas variables: auditoría interna y gestión financiera, contrastando los antecedentes buscando ampliar la base científica revisada.

Asimismo, pertenece a un enfoque cuantitativo; debido a que, es paralelo a procesos secuenciales que facultan las hipótesis presentadas en este trabajo de investigación (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018). Por ende, la presente investigación utilizará dicho enfoque, debido al manejo de procesos estadísticos que producirán datos porcentuales a modo de tablas de frecuencias y gráficos, englobados en los análisis inferenciales a ejecutar.

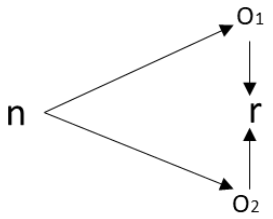
4.2. Diseño de investigación

En este trabajo se planteará el diseño no experimental; es decir, no habrá manipulación de las variables de estudio, mostrando los fenómenos y sucesos en su forma inicial, sin generar alguna intervención que varíe su naturaleza (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018). Teniendo esta consideración, se estudiarán las variables auditoría interna y gestión financiera sin injerencia del investigador o de los procesos estadísticos que abarcará el estudio.

Asimismo, será de diseño transversal correlacional; puesto que, la investigación se realizará en un único momento, obteniendo la información correspondiente al tiempo establecido (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018) describiendo y evaluando la influencia entre variables. Por consiguiente, la recolección de la información requerida se ejecutará correspondiente al periodo

2023. También, se examinará las variables de acuerdo con el siguiente diseño de investigación:

Figura 1: *Modelo de Diseño del estudio*



A saber:

n : Muestra

O.1 : Variable 1: Auditoría interna

O.2 : Variable 2: Gestión financiera

r : Relación.

4.2.1. Nivel de investigación

De acuerdo a este nivel se buscará analizar de qué manera la auditoría interna incide dentro de la gestión financiera en los establecimientos hoteleros del Sector Régimen Especial en el distrito de Lunahuaná 2023.

4.3. Método de investigación

El presente estudio es de enfoque cuantitativo en donde se postula el conocimiento certero y objetivo de la realidad cuantificable, medible y observable sin interferir en la realidad objetiva (Huaman et al., 2021) está planteada en la metodología de los pasos del método científico e instrumentos elaborados con la intención de servir como antecedente y guía para investigaciones futuras.

4.4. Población y muestra

4.4.1. Población

La investigación será conformada por una población delimitada por el conjunto de persona que son afines a determinadas especificaciones en una coyuntura en común (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018); por consiguiente, el presente estudio será finito conformado por 20 empresas hoteleras.

Tabla 2: *Empresas hoteleras del distrito de Lunahuaná*

N º	NOMBRE DE LA EMPRESA
1	Hotel "Villasol"
2	Hotel "Rumiwasi"
3	Hotel "Los Palomos"
4	Hostal "Los Andes"
5	Hotel "Yuri Gagarin"
6	Hotel "Lunahuana River Resort"
7	Hospedaje "El Encanto Lodge & Suites"
8	Hospedaje "Los Portales De Lunahuana"
9	"La Confianza Hotel"
10	Hotel Panquita Junior´´S
11	Hospedaje "El Refugio"
12	Hospedaje Lunawasi Café Hospedaje
13	Hospedaje "Basauri"
14	Hospedaje Refugio De Santiago
15	Hostal Mi Rosedal
16	Hospedaje "El Molino"
17	Hospedaje Bambucamp Glamping
18	Hospedaje Ecoalbergues Retablos Peru
19	Hotel Sol De Luna
20	Hotel Valle Hermoso

Nota: Adaptada del registro de empresas turísticas de la Municipalidad de Lunahuaná – Unidad de Turismo

4.4.2. Muestra

Es de tipo no probabilístico, conformada por 60 colaboradores pertenecientes a las empresas hoteleras descritas en la tabla 02. Seleccionando 3 unidades de análisis de cada hotel (1 gerente,1 contable y 1 administrativo), encargados de cada empresa hotelera del sector régimen especial que se encuentran en el distrito de Lunahuaná, los cuales tienen conocimiento de las variables a investigar.

4.4.3. Lugar de estudio

Se ejecutará en establecimientos hoteleros del distrito de Lunahuaná, sector régimen especial según registro 2023.

4.5. Técnicas e instrumentos para la recolección de los datos

4.5.1. Técnicas

Para la presente investigación se empleará como técnica la encuesta, cuya finalidad se enmarca en la recolección sistemática de la información del grupo muestral determinando sus características.

4.5.2. Instrumentos de recolección de datos

Se empleó como instrumento el cuestionario, que es una herramienta mediante la cual se realiza la recolección de datos, a través de ítems aplicados al sujeto u objeto de estudio (Ñaupas et al., 2018). Por ende, se presentarán instrumentos adaptados a las variables en cuestión: auditoría interna y gestión financiera, mostrados en la sección de anexos.

Respecto a la variable auditoría interna, se utilizó un cuestionario con escala ordinal, tipo Likert, con las alternativas:

(1) nunca,
(2) casi nunca,
(3) a veces,
(4) casi siempre
(5) siempre;

Asimismo, estuvo compuesta por 20 ítems dividido en cuatro dimensiones: control interno (01-06), evaluación de procesos (07-11), resultados de operaciones (12-16) y monitoreo (17-20). Considerando ello, la aplicación del instrumento se realizó a través del Google forms.

En cuanto a la variable gestión financiera la estructura que utilizo fue de escala ordinal, tipo Likert, con las alternativas

(1) nunca,
(2) casi nunca,
(3) a veces,
(4) casi siempre
(5) siempre;

De la misma forma, compuesto por 11 ítems dividido en tres dimensiones: rentabilidad (21-23), toma de decisiones (24-27) y planificación financiera (28-31), la aplicación del instrumento se realizó a través del Google forms.

4.6. Análisis y procesamiento de datos

El análisis de datos es conocido por ser el proceso de inspección y transformación de datos que respaldan las conclusiones. Es un proceso que alcanza la interpretación y exploración de un conjunto de documentos para extraer información significativa. La calidad de datos va a depender de la precisión e integridad de los datos recopilados, para su obtención se han innovado estrategias digitales de recolección mediante técnicas estadísticas.

El procesamiento de datos implicará la manipulación e interpretación de datos numéricos, será analítica -Descriptiva con objetivo de proporcionar una compresión detallada de incidencia en relación de las variables, permitiendo obtener una visión completa de la información a disposición.

En referencia al procedimiento, se dio conocimiento de la aplicación del instrumento a los 3 colaboradores, a saber, el Gerente, contador y administrador, a las 20 empresas hoteleras pertenecientes al régimen especial del distrito de Lunahuaná, se les facilito el formato de consentimiento informado sobre las características del estudio a los colaboradores participantes, debido a la relevancia de los datos otorgados.

Por otro lado, el procesamiento y análisis estadístico se realizará de forma automatizada, empleando el programa informático Microsoft Office Excel y el programa estadístico Jamovi versión 2.3, el cual tiene como objetivo asegurar la confiabilidad y correlación de variables, así como dimensiones. Asimismo, se hará un análisis de normalidad para la aplicación adecuada del coeficiente de correlación.

Tabla 3: *Ficha para medir la V1*

Nombre del Instrumento	:	Auditoria Interna
Autor	:	Toscano Manrique, Ruth Liliana Zapata Sanchez, Grecia Carolina
Lugar	:	Lunahuaná
Fecha de aplicación	:	12 al 19 de Julio del 2024
Objetivo	:	Determinar de que manera la auditoría interna incide

		en la gestión financiera de las empresas hoteleras del sector régimen Especial - Lunahuaná 2023.
Administrado a	:	3 integrantes de cada empresa hotelera (1gerente,1 contable y 1 administrativo)
Margen de error	:	En la encuesta todos aprobaron su consentimiento sobre la información proporcionada.
Observación	:	Las encuestas fueron para 60 personas virtual mediante un formulario.
Link	:	https://docs.google.com/forms/d/e/1FAIpQLScfWKn0g7RvEARYQmhf5D1g_F6dFB7htJKwq3xuNB5AzMfSNA/viewform?usp=sf_link

Tabla 4:*Ficha para medir la V2*

Nombre del Instrumento	:	Gestión Financiera
Autor	:	Toscano Manrique, Ruth Liliana Zapata Sanchez, Grecia Carolina
Lugar	:	Lunahuaná
Fecha de aplicación	:	12 al 19 de Julio del 2024
Objetivo	:	Determinar de que manera la auditoría interna incide en la gestión financiera de las empresas hoteleras del sector régimen Especial - Lunahuaná 2023.
Administrado a	:	3 integrantes de cada empresa hotelera (1gerente,1 contable y 1 administrativo)
Margen de error	:	En la encuesta todos aprobaron su consentimiento sobre la información proporcionada.
Observación	:	Las encuestas fueron para 60 personas de manera virtual mediante un formulario.
Link	:	https://docs.google.com/forms/d/e/1FAIpQLScfWKn0g7RvEARYQmhf5D1g_F6dFB7htJKwq3xuNB5AzMfSNA/viewform?usp=sf_link

4.6.1. Validez

Es un examen que evidencia el grado de precisión con el que se establece el constructo teórico de un instrumento, este refiere a la capacidad de medir los parámetros que evalúan y estiman las variables de estudio (Córdova, 2019). Considerando ello, la validación del instrumento de ambas variables fue ejecutado mediante juicio de tres expertos, quienes verificaron la aplicabilidad de los cuestionarios realizados en torno a la claridad, objetividad, suficiencia, consistencia, coherencia, metodología y pertinencia de cada ítem. Los datos de los tres expertos son los siguientes:

Tabla 5: *Jueces expertos en validación*

Juez Validador	Especialidad	Observaciones
Dr. Buendía Aparcana, Roberto Reymundo	Contabilidad y Finanzas	Existe suficiencia
Dr. Alegría Cueto, Oscar Fernando	Contabilidad y Finanzas	Existe suficiencia
Dr. Cabrejos Choy Walter	Finanzas y Control	Existe suficiencia

4.6.2. Confiabilidad

En cuanto a la confiabilidad, refiere a la medición del instrumento a emplear, cuya aplicación se administra reiteradamente a la misma población, en búsqueda de resultados probabilísticos iguales (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018). En relación con ello, se realizarán tratamientos estadísticos mediante la ejecución de pruebas pilotos, utilizando la medida de confiabilidad del alfa de Cronbach y ω de McDonald para ambas variables.

Tabla 6: *Fiabilidad de Escala estadística*

	Alfa de Cronbach	ω de McDonald	N° Encuestados
Escala	0.827	0.828	60

Nota: Procesado en el programa Jamovi (versión 2.3) año 2022.

Tabla 7: *Fiabilidad de Elemento estadístico*

	Si se descarta el elemento	
	Alfa de Cronbach	ω de McDonald
Auditoria Interna	0.739	0.00
Gestión Financiera	0.674	0.00

Nota: Procesado en el programa Jamovi (versión 2.3) año 2022.

Mediante las pruebas de alfa de Cronbach y omega ω de McDonald se obtuvo la veracidad de los ítems planteados en las encuesta ,dando como resultado ser confiables con un 0.827 y 0.828 correspondiente a lo presentado en la tabla Nº 07 considerando que las preguntas efectuadas no presentan inconvenientes

señalando una magnitud alta. De igual modo se encuentra la representación por cada variable.

4.6.3. V De Aiken

Es una herramienta estadística usada para cuantificar el contenido del instrumento de medición a usar permitiendo evaluar la relevancia de cada ítem, en este proyecto la encuesta, desde la perspectiva de los jueces expertos. Se indica la validez aceptable cuando el resultado tiene mayor aproximación al número 1. Este proyecto se reflejo con un resultado de aceptación de 1, el cual fue hallado con la siguiente fórmula:

Figura 2:*Formula v de Aiken*

$$V = \frac{S}{(N(C-1))}$$

Donde:

V: coeficiente V de aiken

S : Valor establecido por el juez

N: Numero de Jueces

C: Valores asignados

V. RESULTADOS

5.1. Resultados Descriptivos

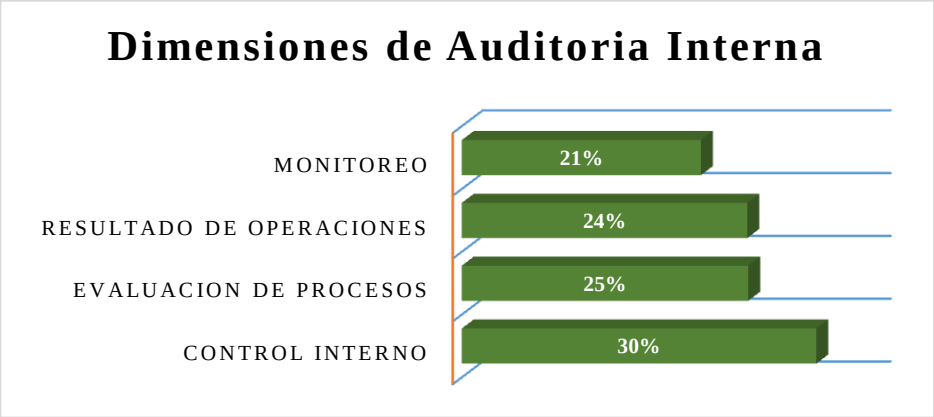
Tabla 8: *Descriptivas*

	AUDITORIA INTERNA	GESTION FINANCIERA
N	60	60
Perdidos	0	0
Media	1.98	1.93
Mediana	2.00	2.00
Desviación estándar	0.792	0.756
Mínimo	1	1
Máximo	3	3

Nota: Procesado en el programa Jamovi (versión 2.3) año 2022.

5.1.1. Variable 1: Auditoria Interna

Figura 3: Dimensiones de Auditoría Interna



Nota: Procesamiento en el programa Microsoft Excel.

En la figura N°3 se muestra a las cuatro dimensiones de la variable auditoria Interna en porcentaje de relevancia según las encuestas realizadas a 60 personas pertenecientes a las empresas hoteleras del Régimen Especial, de las cuales en conformidad a las respuestas brindadas el Control Interno es la dimensión con mayor influencia en la auditoría interna, obteniendo un 30% ,indicando así la importancia del control interno dentro de la estructura económica de los establecimientos ya que asegura la transparencia de la información .

Tabla 9: *Frecuencias en Auditoria Interna*

AUDITORIA INTERNA	Frecuencias	% del Total	% Acumulado
DESFAVORABLE	19	31.7 %	31.7 %
MEDIANAMENTE FAVORABLE	23	38.3 %	70.0 %
FAVORABLE	18	30.0 %	100.0 %

Nota: Procesado en el programa Jamovi (versión 2.3) año 2022**.**

Interpretación:

Se refleja que, en la variable de auditoría interna correspondiente a la tabla Nº 09, según la opinión de los encuestados es desfavorable un 31.7% el uso de auditorías internas en las empresas hoteleras del régimen especial en el distrito de Lunahuaná, mientras que un 38,3% consideran su uso es medianamente favorable.

Además, se da a conocer que los encuestados indican que hay un uso del 30% favorable, lo que determina el empleo correctamente de la auditoría Interna en los establecimientos de labor .Para finalizar, se debe programar y realizar auditorías internas periódicamente para mejorar el manejo de las empresas hoteleras del régimen especial, pero se evidencia que su uso dentro de las empresas va incrementándose. Además, es primordial considerar que estos resultados señalan la realidad problemática presentada.

5.1.1.1. Dimensiones V 1

5.1.1.1.1. Control Interno

Tabla 10: *Item predominante en dimensión Control Interno*

DIMENSIÒN 1: CONTROL INTERNO	ÍTEMS	% SEGÚN RESPUESTA DE ENCUESTADOS
	La empresa hotelera realiza una planificación con anticipación de sus inventarios en el control interno.	17.2%
	La empresa hotelera cumple con sus objetivos generales dentro del control interno.	16.7%
	La empresa hotelera realiza procedimientos de control interno en todas las áreas.	16.7%
	La empresa hotelera cuenta con estrategias organizacionales en cada área.	16.2%
	La empresa hotelera siguiendo su identidad institucional cumple con los objetivos, metas, misión, visión y organigrama propuesto.	17.0%
	La empresa hotelera dentro del control interno procede de acuerdo al manual y reglamento para desempeñar cargos y labores.	16.2%

Nota: Procesamiento en el programa Microsoft Excel.

Interpretación:

Ssegún la tabla Nº 10 expuesta en la parte superior nos indica que los trabajadores encuestados consideran con mayor relevancia el ítem con la pregunta siguiente: La empresa hotelera realiza una planificación con anticipación de sus inventarios en el control interno, obteniendo un 17.2 % frente a las otras cinco. Lo cual señala que los entes donde laboran en la actualidad si realizan una planificación de inventarios de manera anticipada al control que se les realiza mensual, trimestrel o anualmente.

Tabla 11: *Frecuencias de la Dimensión Control Interno*

CONTROL INTERNO	Frecuencias	% del Total	% Acumulado
DESFAVORABLE	22	36.7 %	36.7 %
MEDIANAMENTE FAVORABLE	20	33.3 %	70.0 %
FAVORABLE	18	30.0 %	100.0 %

Nota: Procesado en el programa Jamovi (versión 2.3) año 2022**.**

Interpretación:

Según la dimensión Control interno, para la tabla N° 11, presenta que existe un 36.7% de la muestra encuestada que consideran que un desfavorable uso del control interno en las empresas hoteleras donde laboran. Asimismo, un 33,3% indican que donde laboran se ejerce un uso medianamente favorable y para un 30% de los encuestados se realiza un uso favorable o adecuado, determinando el empleo correctamente del control interno en las entidades del Régimen Especial del distrito de Lunahuaná. Se finaliza determinando que se debe reforzar el control interno dentro de las políticas y procedimiento de las empresas en busca de garantizar la mejora continua y eficiencia de estas.

Tabla 12: *Ítem Predominante en dimensión Evaluación de Procesos*

DIMENSIÒN 2: EVALUAION DE PROCESOS	ÍTEMS	% SEGÚN RESPUESTA DE ENCUESTADOS
	La empresa hotelera identifica, contrasta y reúne datos acerca de las actividades que desempeña con el propósito de cumplir su normativa institucional.	19.8%
	Se informa y comunica las medidas necesarias para el proceso de mejora en los recursos económicos y financieros a usar.	19.6%
	Se informa oportunamente sobre las posibles contingencias económicas de una auditoría interna para la toma de decisiones.	19.7%
	La empresa hotelera cumple con las políticas de regulación y de control interno.	20.4%
	La empresa hotelera procede de acuerdo a sus políticas contables e institucionales.	20.5%

Nota: Procesamiento en el programa Microsoft Excel.

Interpretación:

En la tabla Nº12 se puede que el ítem con mayor acogida por los encuestados es la pregunta siguiente: La empresa hotelera procede de acuerdo a sus políticas contables e institucionales con un 20.5% a referencia de los otros ítems de la dimensión evaluación de procesos. Esto indicaría que los encuestados consideran conocer los procesos que se llevan en las entidades donde trabajan y estar de acuerdo con las normas.

Tabla 13: *Frecuencia en dimensión Evaluación de Procesos*

EVALUACION DE PROCESOS	Frecuencias	% del Total	% Acumulado
DESFAVORABLE	23	38.3 %	38.3 %
MEDIANAMENTE FAVORABLE	19	31.7 %	70.0 %
FAVORABLE	18	30.0 %	100.0 %

Nota: Procesado en el programa Jamovi (versión 2.3) año 2022**.**

Interpretación:

Para la tabla N°13, la dimensión evaluación de procesos el 38.3% de los encuestados estima que la práctica de la evaluación de procesos es desfavorable en las empresas hoteleras del régimen especial en el distrito de Lunahuaná donde laboran, mientras que un 31,7% indican que su práctica es medianamente favorable en los establecimientos. Asimismo, el 30% estima que es favorable la práctica de evaluación de procesos , así definimos que se debe enfatizar la evaluación de procesos para un adecuado procedimiento contable en cada establecimiento en busca del logro de metas garantizando el cumplimiento de auditorías internas.

Tabla 14: *Ítem Predominante en Dimensión Resultado de Operaciones*

	ÍTEMS	% SEGÚN RESPUESTA DE ENCUESTADOS
DIMENSION 3: RESULTADO DE OPERACIONES	La empresa hotelera identifica y administra los riesgos de liquidez, solvencia, endeudamiento y rentabilidad.	20.0%
	La empresa hotelera realiza evaluaciones de desempeño y productividad en busca de resultados.	20.2%
	La empresa hotelera cuenta con una auditoría interna eficiente en la verificación de sus registros contables.	18.3%
	La empresa hotelera evalúa el desempeño de sus recursos operacionales,	21.3%

	humanos y financieros, para el logro de metas en busca de resultados.	
	La empresa hotelera cumple con la verificación de registros contables tras la ejecución de la auditoría interna.	20.3%

Nota: Procesamiento en el programa Microsoft Excel.

Interpretación:

Según lo indicado en la tabla Nº 14, para la dimensión Resultado de Operaciones la pregunta con mayor puntaje colocado por los encuestados es la siguiente: La empresa hotelera cumple con la verificación de registros contables tras la ejecución de la auditoría interna con un 20.3% respecto a los otros ítem. Lo que se interpreta como resultado de este ítem es que los establecimientos en su mayoría están cumpliendo con ejecutar los procesos y registros contables en la auditoría interna en los establecimientos donde laboran.

Tabla 15: *Frecuencias en Dimensión Resultado de Operaciones*

RESULTADO DE OPERACIONES	Frecuencias	% del Total	% Acumulado
DESFAVORABLE	21	35.0 %	35.0 %
MEDIANAMENTE FAVORABLE	22	36.7 %	71.7 %
FAVORABLE	17	28.3 %	100.0 %

Nota: Procesado en el programa Jamovi (versión 2.3) año 2022**.**

Interpretación:

Según la dimensión resultado de operaciones, para la tabla N° 15, nos indica que el 35.0% de los encuestados responden ser desfavorables el empleo de los resultados de operaciones en las empresas hoteleras del régimen especial en el distrito de Lunahuaná. Un 36,7% estima que son medianamente favorable su empleo, mientras que el 28.3% considera que es favorable. Se finaliza que el adecuado empleo de los resultados de operaciones en el análisis financiero de cada empresa involucra el desempeño y control de sus procedimientos para alcanzar el mayor grado de eficiencia en cada empresa por ello es de importancia que sean tomados en cuenta.

Tabla 16: *Item predominante en la Dimensión Monitoreo*

DIMENSIÒN 4: MONITOREO	ÍTEMS	% SEGÚN RESPUESTA DE ENCUESTADOS
	La empresa hotelera realiza seguimiento de las recomendaciones y supervisiones hechas en diversas áreas.	25.7%
	La empresa hotelera realiza un análisis objetivo en la realización de actividades de supervisión y seguimiento en el monitoreo.	24.1%
	La empresa hotelera comunica y presenta los resultados de supervisión y monitoreo general.	25.4%
	La empresa hotelera guarda un adecuada registro y control de los hallazgos producto de las actividades de supervisión y seguimiento dentro del monitoreo.	24.8%

Nota: Procesamiento en el programa Microsoft Excel.

Interpretación:

En la dimensión Monitoreo, tabla Nº16 se ve reflejado con mayor predominancia el ítem: La empresa hotelera realiza seguimiento de las recomendaciones y supervisiones hechas en diversas áreas con un 25.7%. Se puede interpretar que para los encuestados las empresas si están realizando la verificación respectiva de las sugerencias que se les brinda y de inspecciones en sus áreas de trabajo.

Tabla 17: *Frecuencias en la Dimensión Monitoreo*

MONITOREO	Frecuencias	% del Total	% Acumulado
DESFAVORABLE	29	48.3 %	48.3 %
MEDIANAMENTE FAVORABLE	14	23.3 %	71.7 %
FAVORABLE	17	28.3 %	100.0 %

Nota: Nota: Procesado en el programa Jamovi (versión 2.3) año 2022**.**

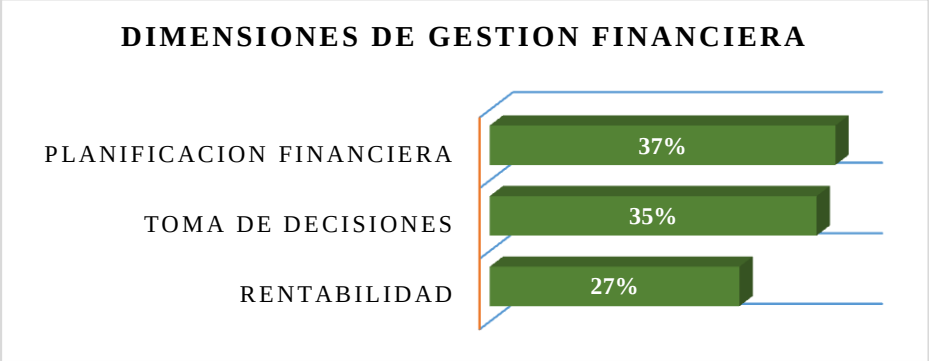
Interpretación:

Para la tabla Nº 17, nos indica que según las respuestas brindadas por los encuestados el 48.3% creen que está siendo desfavorable para la empresa el poco uso del monitoreo en las empresas hoteleras del régimen especial en el distrito de Lunahuaná. Asimismo, un 23.3% estima que donde labora se está dando una importancia medianamente favorable, mientras que el 28.3% considera que se está

empleando favorablemente en los establecimientos. Sé concluye que debería mejorarse el monitoreo en prevención de los ajustes necesarios en estrategias para el cumplimiento de óptimos resultados en las empresas.

5.1.2. Variable 2: Gestión Financiera

Figura 4 : *Dimensiones de gestión Financiera*



Nota: Procesamiento en el programa Microsoft Excel.

Interpretación:

En la figura N°4 se muestra a las tres dimensiones de la variable Gestión Financiera en porcentaje de relevancia según las encuestas realizadas a 60 personas pertenecientes a las empresas hoteleras del Régimen Especial, de las cuales en conformidad a las respuestas brindadas la planificación Financiera es la dimensión con mayor influencia en la gestión financiera, obteniendo un 37% ,indicando así la notable influencia de la planificación financiera como herramienta para anticipar problemas a surgir en el logro de objetivos de las empresas.

Tabla 18: *Frecuencias en la Variable Gestión Financiera*

GESTION FINANCIERA	Frecuencias	% del Total	% Acumulado
DESFAVORABLE	19	31.7 %	31.7 %
MEDIANAMENTE FAVORABLE	26	43.3 %	75.0 %
FAVORABLE	15	25.0 %	100.0 %

Nota: Procesado en el programa Jamovi (versión 2.3) año 2022.

Interpretación:

Se ve reflejado, en la variable de gestión financiera, según la tabla Nº 18, que la opinión de los encuestados es desfavorable un 31.7% el empleo de gestión financiera en los hoteles del régimen especial en el distrito de Lunahuaná, mientras que un 43,3% consideran su empleo medianamente favorable. Del mismo modo, se considera el 25% favorable, lo que determina el empleo correctamente de la gestión financiera en sus establecimientos. Para finalizar, se debe monitorear periódicamente la gestión en las empresas hoteleras del régimen especial, asimismo se evidencia que se va incrementando el conocimiento de su empleo en las empresas. Además, es importante mantener en cuenta que estos resultados señalan la realidad problemática presentada.

5.1.2.1. Dimensiones V2

Tabla 19: *Ítem predominante en la Dimensión Rentabilidad*

	ÍTEMS	% SEGÚN RESPUESTA DE ENCUESTADOS
DIMENSIÒN 1: RENTABILIDAD	La inversión en la gestión financiera tiende a ser relativamente importante porque se espera un beneficio para la empresa hotelera.	34.2%
	En el beneficio bruto que se obtiene como parte de la gestión financiera se toma en cuenta las disminuciones o las retenciones que se realizan.	31.4%
	La relación entre el beneficio neto y la inversión permiten medir la efectividad de la empresa hotelera en su Gestión financiera.	34.4%

Nota: Procesamiento en el programa Microsoft Excel.

Interpretación:

En la tabla Nº19, se puede visualizar que el ítem con mayor predominancia indicada por los encuestados es: La relación entre el beneficio neto y la inversión permiten medir la efectividad de la empresa hotelera en su Gestión financiera, la

cual obtuvo el 34.4% no muy alejada de las otras preguntas en referencia a la dimensión Rentabilidad. Se puede deducir a partir de ello que en las empresas se tiene conocimiento de la influencia de la inversión y el beneficio neto en la rentabilidad de los establecimientos, los cuales serian parte de su gestión empresarial.

Tabla 20: *Frecuencias en Dimensión Rentabilidad*

RENTABILIDAD	Frecuencias	% del Total	% Acumulado
DESFAVORABLE	27	45.0 %	45.0 %
MEDIANAMENTE FAVORABLE	18	30.0 %	75.0 %
FAVORABLE	15	25.0 %	100.0 %

Nota: Procesado en el programa Jamovi (versión 2.3) año 2022**.**

Interpretación:

Para la tabla Nº 20 , la dimensión Rentabilidad según los datos procesados el 45.0% de encuestados observa que es desfavorable el no tener en cuenta el empleo dentro de las empresas hoteleras del régimen especial en el distrito de Lunahuaná, asimismo los resultados demuestran que un 30.0% estima que es medianamente favorable el empleo que se está brindando en las empresas donde laboran y un 25.0 % considera que es favorablemente adecuado el empleo que se le está dando a la rentabilidad dentro de la empresa donde laboran .Se deduce que se debería mejorar el indicador de los beneficios de cada establecimiento para obtener una oportuna eficacia en la administración del dinero en las empresas hoteleras que buscan la mejorar sus ganancias y obtención de éxito.

Tabla 21: *Item predominante en la Dimensión Toma de Decisiones*

TOMA DE	ÍTEMS	% SEGÚN RESPUESTA DE ENCUESTADOS

	En la empresa hotelera se practica las decisiones programadas para el mejoramiento de los problemas que suelen presentarse como parte de la gestión financiera.	24.9%
	Las decisiones no programadas indican que existe una estructura que respalda cualquier suceso revelado en la toma de decisiones.	24.0%
	La administración financiera como parte de la economía en la gestión de los productos es tomado en cuenta en la toma de decisiones.	25.6%
	La importancia de la planeación financiera en el proceso productivo genera oportunidades de un mejor control de merma.	25.5%

Nota: Procesamiento en el programa Microsoft Excel.

Interpretación:

En la tabla Nº 21, se puede extraer que el ítem con mayor predominancia de la dimensión toma de decisiones es: La administración financiera como parte de la economía en la gestión de los productos es tomado en cuenta en la toma de decisiones con un 25.6% referente a las otras preguntas en base esta dimensión. En base a ello,se indica que la administración de algunos establecimientos tienen conocimiento sobre la importancia de la gestión de productos en la toma de decisiones de las entidades.

Tabla 22: *Frecuencias en la dimensión toma de decisiones*

TOMA DE DECISIONES	Frecuencias	% del Total	% Acumulado
DESFAVORABLE	23	38.3 %	38.3 %
MEDIANAMENTE FAVORABLE	27	45.0 %	83.3 %
FAVORABLE	10	16.7 %	100.0 %

Nota: Procesado en el programa Jamovi (versión 2.3) año 2022**.**

Interpretación:

Para la dimensión Toma de decisiones, según lo expuesto en la tabla N° 22 , según los datos procesados el 38.3% de los encuestados indican que es desfavorable la poca importancia que se le toma a la toma de decisiones en los establecimientos hoteleros del régimen especial en el distrito de Lunahuaná, mientras que los resultados evidencian que un 45.0% estima que es medianamente favorable el

interés en la toma de decisiones en los establecimientos y un 16.7 % nos señala que es adecuadamente favorable el empleo que se está dando en las empresas. Se concluye que las tomas de decisiones son importantes y muy relevantes en las empresas ya que determinan la dirección que tomara la empresa y por ello deben ser tomados en cuenta como parte crucial en los indicadores de cada empresa.

Tabla 23: *Item predominante en la Dimensión Planificación Financiera*

DIMENSION 3: PLANIFICACION FINANCIERA	ÍTEMS	% SEGÚN RESPUESTA DE ENCUESTADOS
	La importancia de los datos en la toma de decisiones radica en la gestión financiera porque evita los peligros económicos.	24.7%
	Las ventajas de la empresa hotelera que se obtienen debido a su planificación financiera son medidas evitando pérdidas económicas.	25.0%
	La ventaja competitiva se genera cuando la empresa realiza una gestión financiera basado en el manejo de los resultados positivos.	25.1%
	El proceso de relación de información y ejecución de un plan para cumplir con el objetivo trazado es la planeación financiera.	25.2%

Nota: Procesamiento en el programa Microsoft Excel.

Interpretación:

Para la dimensión planificación financiera, se muestra en la tabla Nº 23 datos obtenidos por los encuestados quienes identificaron la pregunta con más relevancia de esta dimensión, siendo esta: El proceso de relación de información y ejecución de un plan para cumplir con el objetivo trazado es la planeación financiera, con un 25.2% frente a las otras. Se puede concluir que para algunos establecimientos es importante el proceso y ejecución de la planificación financiera.

Tabla 24: *Frecuencias de la dimensión Planificación Financiera*

PLANIFICACION FINANCIERA	Frecuencias	% del Total	% Acumulado
DESFAVORABLE	22	37.3 %	37.3 %
MEDIANAMENTE FAVORABLE	22	37.3 %	74.6 %
FAVORABLE	15	25.4 %	100.0 %

Nota: Procesado en el programa Jamovi (versión 2.3) año 2022**.**

Interpretación:

La tabla Nº 17, se muestra la dimensión planificación financiera para la cual según los datos procesados el 37.3% de los encuestados opina que es desfavorable el no tener en cuenta que la planificación financiera en las empresas hoteleras del régimen especial en el distrito de Lunahuaná, asimismo se indica que un 37.3% señalo que se le está dando un interés medianamente favorable al emplear la planificación financiera en las empresas y un 25.4 % determino que en las empresas se está dando un favorablemente adecuado empleo de la planificación financiera en los establecimientos . Para ello se concluye que la planificación financiera se puede mejorar y adecuar a la realidad de cada entidad en busca de resultados favorables.

5.2. Resultados Inferenciales

Figura 5:*Interpretacion del coeficiente de Correlación Sperman*

Valor de rho	Significado
-1	Correlación negativa grande y perfecta
-0.9 a -0.99	Correlación negativa muy alta
-0.7 a -0.89	Correlación negativa alta
-0.4 a -0.69	Correlación negativa moderada
-0.2 a -0.39	Correlación negativa baja
-0.01 a -0.19	Correlación negativa muy baja
0	Correlación nula
0.01 a 0.019	Correlación positiva muy baja
0.2 a 0.39	Correlación positiva baja
0.4 a 0.69	Correlación positiva moderada
0.7 a 0.89	Correlación positiva alta
0.9 a 0.99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande y perfecta

Nota: https://datatab.es/tutorial/spearman-correlation

5.2.1. Prueba de normalidad

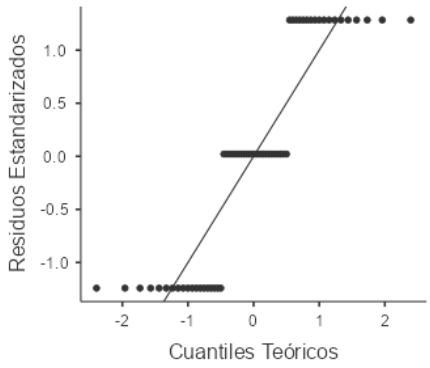
En este test se podrá analizar si las variables mantienen una distribución normal, es indispensable llevar a cabo una prueba de normalidad, debido a ello para este estudio se contempla emplear la prueba de kolmogorov- Smirnov ,puesto que la muestra es mayor a 50. Los resultados serán expuestos en la tabla 26 y figura 6, los cuales demostraran la normalidad de ambas variables.

Tabla 25: *Test de Normalidad*

		statistic	P
AUDITORIA INTERNA	Shapiro-Wilk	0.803	< .001
	Kolmogorov-Smirnov	0.210	0.010
	Anderson-Darling	4.61	< .001
GESTION FINANCIERA	Shapiro-Wilk	0.808	< .001
	Kolmogorov-Smirnov	0.218	0.007
	Anderson-Darling	4.64	< .001

Nota: Procesado en el programa Jamovi (versión 2.3) año 2022**.**

Figura 6: *Grafico de Normalidad*



Nota: Procesado en el programa Jamovi (versión 2.3) año 2022**.**

En la variable auditoría interna, se muestra un valor komologrov – smirnov de 0.210 indicando una correlación positiva baja, con un valor p menor que 0.010, paralelamente para la variable gestión financiera, el valor de komologrovv- Smirnov es de 0.218 con un valor p menor que 0.007. Por lo tanto, se finaliza demostrando que ambas variables presentan distribuciones aproximadas a una distribución de correlación positiva baja.

5.2.2. Contrastación de hipótesis

Este procedimiento se alcanza empleando pruebas estadísticas inferenciales, las cuales sintetizan la correlación entre variables y sus dimensiones, del mismo modo se evalúa la hipótesis general y específicas realizando con anticipación la prueba de normalidad para establecer el coeficiente correlacional entre ambos. Las apreciaciones en la prueba de hipótesis se resuelven con un rango de confianza del 95%, si la significancia o posible aceptación de la hipótesis nula (H0) es inferior a 0.05 se aprueba la hipótesis alterna (Ha) y se rechaza la nula (H0), al suceder lo contrario , si la significancia es superior a 0.05 se rechaza la hipótesis alterna (Ha) y se acepta la nula (H0).

5.2.2.1. Hipótesis General

H0: La auditoría interna no incide de manera significativa en la gestión financiera de las empresas hoteleras del sector régimen Especial - Lunahuaná 2023.

H1: La auditoría interna incide de manera significativa en la gestión financiera de las empresas hoteleras del sector régimen Especial - Lunahuaná 2023.

Tabla 26: *Correlación entre Auditoría Interna y Gestión Financiera*

		AUDITORIA INTERNA	GESTION FINANCIERA
AUDITORIA INTERNA	Rho de Spearman	—	0.701 ***
	Gl	—	58
	valor p	—	< .001
GESTION FINANCIERA	Rho de Spearman	0.701 ***	—
	Gl	58	—
	valor p	< .001	—

Nota. * p < .05, ** p < .01, *** p < .001

Nota: Procesado en el programa Jamovi (versión 2.3) año 2022**.**

Interpretación:

De acuerdo a la tabla 27, se muestra que valor p es de 0.001< 0.05, por lo tanto se acepta la hipótesis de investigación y se rechaza la hipótesis nula, de este modo se especifica que existe relación directa y oportuna entre ambas variables Presentando un coeficiente de 0.701,se interpreta que existe una correlación positiva alta estadísticamente significativa, demostrando que la auditoría interna incide de manera significativa en la gestión financiera de las empresas hoteleras del sector régimen Especial - Lunahuaná 2023.

5.2.2.2. Hipótesis Específica 1:

H0: El control interno no incide de manera significativa en la gestión financiera de las empresas hoteleras del sector régimen Especial - Lunahuaná 2023.
H1: El control interno incide de manera significativa en la gestión financiera de las empresas hoteleras del sector régimen Especial - Lunahuaná 2023.

Tabla 27: *Correlación entre Control Interno y Gestión Financiera*

		CONTROL INTERNO	GESTION FINANCIERA
CONTROL INTERNO	Rho de Spearman	—	0.669 ***
	Gl	—	58
	valor p	—	< .001
GESTION FINANCIERA	Rho de Spearman	0.669 ***	—
	Gl	58	—
	valor p	< .001	—

Nota. * p < .05, ** p < .01, *** p < .001

Nota: Procesado en el programa Jamovi (versión 2.3) año 2022**.**

Interpretación:

De acuerdo a la tabla Nº 28, visualizamos un valor p de 0.001 < 0.05 por lo tanto es aceptada la hipótesis de investigación y rechazada la hipótesis nula, de este modo, se detalla la existencia de influencia directamente proporcional entre la variable gestión financiera y dimensión control interno. De igual modo, se indica que obtuvo un coeficiente de Rho de Spearman de 0.669, el cual al ser interpretado

expone una correlación positiva moderada estadísticamente significativa, por lo que se demuestra que el control interno incide significativamente en la gestión financiera de las empresas hoteleras del sector régimen Especial- Lunahuaná 2023.

5.2.2.3. Hipótesis Específica 2:

H0: La evaluación de procesos no incide de manera significativa en la gestión financiera de las empresas hoteleras del sector régimen Especial - Lunahuaná 2023.
H1: La evaluación de procesos incide de manera significativa en la gestión financiera de las empresas hoteleras del sector régimen Especial - Lunahuaná 2023.

Tabla 28*: Correlacion entre Evaluación de Procesos y Gestión Financiera*

		EVALUACION DE PROCESOS	GESTION FINANCIERA
EVALUACION DE PROCESOS	Rho de Spearman	—	0.738 ***
	Gl	—	58
	valor p	—	< .001
GESTION FINANCIERA	Rho de Spearman	0.738 ***	—
	Gl	58	—
	valor p	< .001	—

Nota. * p < .05, ** p < .01, *** p < .001

Nota: Procesado en el programa Jamovi (versión 2.3) año 2022**.**

Interpretación:

En la tabla Nº 29, se ve reflejado un valor p de 0.001 < 0.05 por tanto se indica la aceptación de la hipótesis de investigación y el rechazo de la hipótesis nula, en base a ello se describe la existencia de influencia directamente proporcional entre dimensión evaluación de procesos y variable gestión financiera. Además, presenta un coeficiente de 0.738 Rho de Spearman, lo que expondría una correlación positiva alta estadísticamente significativa, demostrando que la

evaluación de procesos incide significativamente en la gestión financiera de las empresas hoteleras del sector régimen Especial - Lunahuaná 2023.

5.2.2.4. Hipótesis Específica 3:

H0: Los resultados de operaciones no inciden de manera significativa en la gestión financiera de las empresas hoteleras del sector régimen Especial - Lunahuaná 2023.
H1: Los resultados de operaciones inciden de manera significativa en la gestión financiera de las empresas hoteleras del sector régimen Especial - Lunahuaná 2023.

Tabla 29: *Correlacion entre Resultado de Operaciones y Gestión Financiera*

		RESULTADO DE OPERACIONES	GESTION FINANCIERA
RESULTADO DE OPERACIONES	Rho de Spearman	—	0.650 ***
	Gl	—	58
	valor p	—	< .001
GESTION FINANCIERA	Rho de Spearman	0.650 ***	—
	Gl	58	—
	valor p	< .001	—

Nota. * p < .05, ** p < .01, *** p < .001

Nota: Procesado en el programa Jamovi (versión 2.3) año 2022**.**

Interpretación:

De acuerdo a la tabla Nº 30, se ve reflejado un valor p de 0.001< 0.05, de modo que hay aceptación de la hipótesis de investigación y rechazo de la hipótesis nula, por ello se indica que hay influencia directamente proporcional entre la dimensión resultado de operaciones y variable gestión financiera. Además tiene un coeficiente Rho de Spearman de 0.650, el cual al ser interpretado evidencia una correlación positiva moderada estadísticamente significativa, De este modo se demuestra que los resultados de operaciones inciden significativamente en la gestión financiera de las empresas hoteleras del sector régimen Especial - Lunahuaná 2023.

5.2.2.5. Hipótesis Específica 4:

H0: El monitoreo no incide de manera significativa en la gestión financiera de las empresas hoteleras del sector régimen Especial - Lunahuaná 2023.

H1: El monitoreo incide de manera significativa en la gestión financiera de las empresas hoteleras del sector régimen Especial - Lunahuaná 2023.

Tabla 30: *Correlación entre Monitoreo y Gestión Financiera*

		MONITOREO	GESTION FINANCIERA
MONITOREO	Rho de Spearman	—	0.660 ***
	Gl	—	58
	valor p	—	< .001
GESTION FINANCIERA	Rho de Spearman	0.660 ***	—
	Gl	58	—
	valor p	< .001	—

Nota. * p < .05, ** p < .01, *** p < .001

Nota: Procesado en el programa Jamovi (versión 2.3) año 2022**.**

Interpretación:

De acuerdo a la tabla Nº31, visualizamos un valor p de 0.001< 0.05 por tanto aceptamos la hipótesis de investigación y rechazamos la hipótesis nula, asimismo se señala la existencia de influencia directamente proporcional entre la dimensión monitoreo y la variable gestión financiera. Además, tiene un coeficiente Rho de Spearman de 0.660 ; que se logra interpretar como una correlación positiva moderada estadísticamente significativa, evidenciando que el monitoreo incide significativamente en la gestión financiera de las empresas hoteleras del sector régimen Especial - Lunahuaná 202

VI. DISCUSION DE RESULTADOS

De acuerdo a los resultados adquiridos donde el valor p es de 0.001< 0.05, se determina el rechazo de la hipótesis nula y se acepta la hipótesis que se plantea, se estipula que la auditoría interna incide en la gestión financiera de las empresas hoteleras del sector régimen Especial - Lunahuaná 2023.La cual se demuestra con el nivel correlacional Rho de Spearman de 0.701 indicando que existe una correlación positiva alta significativa entre ambas variables.

La investigación presentada concuerda con la de Alpaca (2020) , quien en su estudio empleo la recoleccion de datos en empresas hoteleras ,siendo su poblacion 16 hoteles ,obteniendo resultados donde se rechazó la hipótesis nula, con una significancia bilateral del t de student de 0,036, la cual es menor a 0,05.Concluyendo la existencia de correlacion significativa entre las variables ,en base a ello se corroboro la gran incidencia de auditoria con la gestion financiera ,Asimismo se expreso que la implementacion de auditoria interna en las entidades hoteleras es de gran importancia para la mejora significativa de la gestion financiera.

Hipótesis Especifica 1

En esta primera hipótesis evaluamos a la dimensión control interno y su incidencia con la gestión financiera de las empresas hoteleras del sector régimen Especial - Lunahuaná 2023.Donde según la prueba Rho de sperman se logró obtener como resultado el valor p de 0.001< 0.05 aceptando la hipótesis especifica planteada. Asimismo, se establece una Correlación positiva moderada con un índice de 0.669.

Esta hipótesis concuerda con la investigación de Asencio (2021),donde se determino la influencia del control interno en la gestion financierade mypes, utilizando un diseño no experimental de corte transversal. Su muestra de 75 mypes ,determino como resultados que un 75% de las mypes mantiene un nivel de confianza bajo ,lo que establecio que las Mypes no poseen manuales, ni procedimiento manteniendotrabajadores no capacitados, Dando como resultados que todos los procesos se realizan de forma empirica con un nivel de riesgo

alto,determinando que el control interno manejado no es el adecuado y repercute en la gestion financiera de las prequeñas empresas.

Hipótesis Especifica 2

Para esta hipótesis 2 se analizaron la dimensión evaluación de procesos y su incidencia en la gestión financiera de las empresas hoteleras del sector régimen Especial - Lunahuaná 2023. Según la prueba Rho de sperman realizada el valor p es de 0.001< 0.05 indicando de este modo la aceptación de la hipótesis especifica planteada, de esta manera evidenciamos que existe una correlación positiva alta significativa de 0.738, por lo que la evaluación de procesos incide de manera significativa en la gestión financiera.

Se concuerda con el trabajo de investigación de Avalos et a., (2021),el cual determina la relacion existente entre la auditoria interna y gestion financiera,siguio una metodologia deductiva,cuantitativa de nivel correlacional con una muestra de 97 entidades. El cuestionario empleado demostro ser valido con un coeficiente de alfa de cronbach de 0.977 evidenciando el nivel de correlacion alta.Se obtuvo con el coeficiente Rho de Sperman un indice de 0.714 donde su valor p fue 0.001 menor que 0.05 concluyendo de esta manera que existe correlacion significariva entre las variables.

Hipótesis Especifica 3

En la tercera hipótesis planteada analizamos la dimensión resultado de operaciones y su incidencia en la gestión financiera de las empresas hoteleras del sector régimen Especial - Lunahuaná 2023. Se determinó según la prueba Rho de sperman que el valor p es de 0.001< 0.05 planteando la aceptación de la hipótesis específica, lo que nos dios como resultado la existencia de una correlación positiva moderada significativa de 0.650, evidenciando que los resultados de operaciones inciden de manera significativa en la gestión financiera.

Esta hipótesis concuerda con el estudio de Venturo & Ccancce (2022), quienes buscaron establecer la relación existente entre auditoría interna y la toma de decisiones para la optimización de resultados en hoteles del distrito del tambo.se aplico una metodología aplicada, correlacional con diseño no experimental y una

muestra de 10 profesionales de 5 hoteles. Se obtuvo como resultados una correlación de 0.966 entre ambas variables, determinando de esta manera que, con la relación adecuada entre las variables en conjunto a los informes emitidos en las operaciones y procesos de auditoría, se lograría una eficiente toma de decisiones y óptimos resultados periódicamente.

Hipótesis Especifica 4

Aquí analizamos la cuarta hipótesis planteada, la cual presenta si el monitoreo incide en la gestión financiera de las empresas hoteleras del sector régimen Especial - Lunahuaná 2023. Según la prueba Rho de sperman el valor p es 0.001< 0.05 por lo que se acepta la hipótesis especifica planteada, así se obtuvo como resultado la existencia una correlación positiva moderada significativa de 0.660, reflejando que el monitoreo incide en la gestión financiera de manera significativa.

Se concuerda con el estudio de Castro y Salcedo (2022), los cuales tuvieron como objeto la influencia de la auditoria en la gestión contable de las mypes de Lima, con enfoque cuantitativo, correlacional y diseño no experimental, usaron una muestra de 20 encargados y como instrumento la encuesta, mediante la cual determinaron una confiabilidad de alfa de cronbach alta, dando como resultados una correlación de 0.737 significativa obtenida por el coeficiente de Pearson. Se concluyó existía relación positiva entre ambas variables con un adecuado monitoreo y control logrando los objetivos propuestos.

VII. CONCLUSIONES

Para finalizar, manteniendo como objetivo general determinar de qué manera la auditoría interna incide en la gestión financiera de las empresas hoteleras del sector régimen Especial - Lunahuaná 2023, se corrobora la incidencia entre ambas variables, reafirmado por un coeficiente Rho de sperman de 0.701 indicando un nivel de correlación positiva alta significativa.

Se concluye para el primer objetivo específico del estudio; el cual obtuvo un coeficiente Rho de sperman de 0.669, la existencia de incidencia entre control interno y la gestión financiera de las empresas hoteleras del sector régimen Especial - Lunahuaná 2023.

En el segundo objetivo específico de la investigación; se identificó un coeficiente Rho de sperman de 0.738, indicando una correlación positiva alta significativa. Por lo tanto, se reafirma la incidencia entre la evaluación de procesos y la gestión financiera de las empresas hoteleras del sector régimen Especial - Lunahuaná 2023.

Para el objetivo específico tres del estudio, se demostró con el coeficiente Rho de sperman de 0.650 una correlación positiva moderada significativa. Debido a ello se expresa la incidencia entre los resultados de operaciones y la gestión financiera de las empresas hoteleras del sector régimen Especial - Lunahuaná 2023.

En el cuarto objetivo específico del trabajo de investigación; se obtuvo un coeficiente Rho de sperman de 0.660, lo que mostraría una correlación positiva moderada significativa. Comprobando de esta manera la incidencia entre el monitoreo y la gestión financiera de las empresas hoteleras del sector régimen Especial - Lunahuaná 2023.

VIII. RECOMENDACIONES

- Recomendamos a las diversas áreas de administración, finanzas y contabilidad de las empresas hoteleras del Sector Régimen Especial ubicadas en el distrito de Lunahuaná que es conveniente ejecutar controles internos periódicos dentro de cada área de los establecimientos con el fin identificar errores en su gestión que puedan ser solucionados a la brevedad y poder apoyar con la sostenibilidad de las empresas.
- Sugerimos a los encargados de administrar cada empresa hotelera tener en cuenta los procesos contables y financieros en la gestión económica empresarial de las entidades. Asimismo, indicar que podrían implementar y desarrollar un sistema de gestión de información, innovación y seguridad que permita a los establecimientos hoteleros recopilar, analizar y utilizar datos para la toma de decisiones optimizando de esta manera su eficacia y eficiencia en vía del desarrollo en la evaluación de sus procesos.
- Recomendamos al administrador o encargado de cada empresa hotelera poner en práctica la inversión en tecnología e implementación de un sistema de gestión de riesgos financieros que permitan mitigar el riesgo, en mejora de la gestión financiera y operativa de las empresas hoteleras.
- Se sugiere al encargado del área financiera y contable de cada empresa hotelera monitorear la gestión de tesorería, costos, facturación y cobranza; como manera de asegurarse que se esté realizando una gestión adecuada en los flujos de caja, costos e ingresos minimizando afectaciones en la gestión financiera de los establecimientos, Además establecer comités de auditoría asegurándose de que las normas y regulaciones financieras se estén aplicando.
- Recomendamos al área financiera y contable de las entidades hoteleras realizar un análisis de sensibilidad y utilizar indicadores de desempeño para evaluar periódicamente los cambios en las variables financieras que puedan estar afectando a las empresas hoteleras.

IX. REFERENCIAS

Acosta, A. (2017). Las habilidades gerenciales y el desarrollo tecnológico para la competitividad de las empresas. [Tesis de maestría, Universidad Militar Nueva Granada]. Obtenido de https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/16153/AcostaMu%c3%b1ozAndresFernando2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Alpaca Cusicanqui, A. (2020). La auditoría interna como herramienta de soporte a la gestión financiera de las Empresas Hoteleras: un caso de estudio. Obtenido de http://repositorio.unjbg.edu.pe/handle/UNJBG/3975

Alpaca, A. (2020). La auditoría como herramienta de soporte a la gestión financiera de las empresas hoteleras: un caso de estudio. [Tesis de doctorado, Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann]. Obtenido de http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/3975/80_2020_alpaca_cusicanqui_ae_espg_doctorado_ciencias_contables_y_financieras.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Alvarez, L., Ares, M., Perfumo, M., Barrera, S., & Bortoletto, L. (2018). La Contabilidad como herramienta de gestión para el Sector Publico. Jornadas Universitarias Internacionales de Contabilidad, 438-449. Obtenido de http://rid.fce.unam.edu.ar/xmlui/bitstream/handle/123456789/75/Chiabo-Ares-Perfumo-Barrera-Bortoletto.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Arevalo Haro, M. J., Escobar Arevalo, S., & SanchezBonilla, W. H. (2019). La gestión financiera y la incidencia en la recuperación de la inversión en el sector hotelero. Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores.

Arias, I. (2018). Auditoría un enfoque de gestión. Observatorio de la Economía Latinoamericana. Obtenido de https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/auditoria-gestion.html

Asencio Arroyo, l. Y. (2021). Control Interno y su incidencia en la Gestión Financiera en las MYPES de servicios del Distrito de Salaverry– 2021. Trujillo.

Avalos Albujar, Alondra Katherine, Castillo Gomez, Andrea Kassandra. (2021). Auditoria interna y gestion financiera en las empresas comerciales de Chimbote - 2021.

Ayala Ore, L. L., & Navarro Quispe, K. M. (2022). “La gestión financiera Y rentabilidad de la empresa Market Circolo S.A.C Chaclacayo,2021. Lima.

Báez, M., Puentes, G., & Ramírez, M. (2017). Condiciones para el desarrollo del proceso de planificación financiera en pymes del sector manufacturero de Duitama. Criterio Libre, 15(27), 117-138. Obtenido de https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/criteriolibre/article/view/1723/1252

Barberán, R., & Díaz, F. (2019). La auditoría interna de sistemas en la gestión empresarial. Cofin Habana, 13(2). Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073-60612019000200012&script=sci_arttext&tlng=pt

Bautista, Y., Meza, F., & Rosales, Y. (2021). La auditoría interna y su incidencia en la gestión financiera de la empresa Truck Motors SAC, Lima, 2020. [Tesis de pregrado, Universidad Peruana de Las Américas]. Obtenido de http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1530/BAUTISTA_MEZA_ROSALES.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Bayas Tomala, D. S. (2021). “Análisis de la incidencia de la auditoría interna como buena practica en la gestion financiera de PYMES del sector de la construccion en la ciudad de Guayaquil. Ecuador.

Bayas, D. (2021). Análisis de la incidencia de la auditoría interna como buena práctica corporativa en la gestión financiera de PYMES del sector de la construcción en la ciudad de Guayaquil. Guayaquil: Universidad Católica de Santiago de Guayaquil. Obtenido de http://201.159.223.180/bitstream/3317/17027/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-472.pdf

Berbey, E., Valencia, M., & González, A. (2018). Incidencia del control previo en el componente de actividades de monitoreo de las empresas públicas en Panamá: su relación con la contabilidad financiera y la auditoría. Faeco Sapiens, 2(1), 19-36. Obtenido de https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/591/496

Berrocal, A., Silva, T., & Sosa, K. (2020). Auditoría interna y su influencia en la Gestión Económica – Financiera de las empresas industriales de papel, Lima Cercado, 2019. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Obtenido de

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/65701/Berrocal_HAM-Silva_ETL-Sosa_AKV-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Cabrera-Bravo, C., Fuentes-Zurita, M., & Cerezo-Segovia, G. (2017). La gestión financiera aplicada a las organizaciones. Dominio de las Ciencias, 3(4), 220-232. doi:http://dx.doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2017.3.4.oct.220-232

Camilo-Momblane, L., & Castro-Milán, H. (2020). La gestión documental y el control interno: Un binomio indispensable. Santiago, 118-129. Obtenido de https://santiago.uo.edu.cu/index.php/stgo/article/view/5190/4648

Cantón, M. (2019). La auditoría integral como herramienta de validación de la gestión institucional. Telos, 21(2), 422-448. Obtenido de https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6923471

Carrasco, S. (2019). Metodología de la investigación científica pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación. Lima: San Marcos.

Castellanos Meza, S., Rosales Mandujano, K., Vega Salazar, K., Toribio Navarro, P., & Leonardo Aguilar, T. y. (2022). Gestión financiera y competitividad en Establecimientos de Hospedaje en la Región Junín. Junin, pru.

Castillo, J., Erazo, J., Narváez, C., & Torres, M. (2019). Auditoría de gestión y su incidencia en la eficienciay eficacia de las operaciones de una empresa comercial. Visionario digital, 3(21), 159-188. Obtenido de https://cienciadigital.org/revistacienciadigital2/index.php/VisionarioDigital/article/view/551/1309

Castro Carrillo, E. M., & Salcedo Meza, S. D. (2022). Auditoría interna y su influencia en la gestión contable en mypes de Lima Centro. Lima.

Cedeño, R., & Morell, L. (2018). La gestión de riesgos en Ecuador: una aproximación evolutiva desde el control interno. Cofin Habana, 12(2), 306-318. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073-60612018000200022&script=sci_arttext&tlng=pt

Céliz, J. (2017). Estrategias financieras para mejorar la liquidez de una empresa educativa de Chiclayo. Revista Científica Horizonte Empresarial, 4(2), 1-12. Obtenido de http://revistas.uss.edu.pe/index.php/EMP/article/view/762

Cevallos, D., Moreno, C., & Chávez , Á. (2018). La auditoría interna como herramienta efectiva para la prevención de fraudes en las empresas familiares. Universidad y Sociedad, 10(5). Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202018000500015&script=sci_arttext&tlng=pt

Chiner, E. (2011). LA VALIDEZ. Obtenido de https://rua.ua.es/dspace/bitstream/10045/19380/25/Tema%206-Validez.pdf

Chou, J. (2018). La gerencia para la creación del valor y los obstáculos para su implementación en las PYMES del sector comercio de Lima. [Tesis de doctorado, Universidad San Ignacio de Loyola]. Obtenido de https://repositorio.usil.edu.pe/server/api/core/bitstreams/f117ee97-a3ab-485b-a4d2-5637e485586c/content

Córdova, I. (2019). El proyecto de investigación cuantitativa. Lima: San Marcos.

De Barros Ferreira, E. M., & Mariah, A. M. (15 de Diciembre de 2023). O PAPEL DA AUDITORIA DURANTE A PANDEMIA. Rio de Janeiro, Brazil: Revista Foco - Interdeciplinary studies.

DEMUTH ,ZACH;JAHNS ,JESSICA;BRACCIANI ,MARINA Y MAKIS ,OPHELIA. (2024). Perspectivas globales de la inversión hotelera 2024. JLL.

Elizalde, L. (2018). Control interno desde el enfoque contemporáneo (Modelo COSO y COCO). Contribuciones a la economía. Obtenido de https://www.eumed.net/rev/ce/2018/4/control-interno-contemporaneo.html#

Elizalde-Marín, L. (2018). Auditoría financiera como proceso para la toma de decisiones gerenciales. Revista Observatorio de Economía Latinoamericana, 1-14. Obtenido de https://www.eumed.net/rev/oel/2018/10/auditoria-financiera-decisiones.html

ESAN. (01 de Agosto de 2019). VAN y TIR: ¿para qué sirven y cuándo usarlos? Obtenido de Escuela de Administración de Negocios para Graduados: https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2019/08/van-y-tir-para-que-sirven-y-cuando-usarlos/

Fajardo, M., & Soto, C. (2018). Gestión financiera empresarial. Machala: Editorial UTMACH. Obtenido de http://104.207.147.154:8080/bitstream/54000/1205/1/Fajardo-Gesti%c3%b3n%20inanciera.pdf

Germán-Soto, V., & Sánchez-Hiza, O. (2020). The Profitability-Growth Nexus in the Mexican Manufacturing Industry. Social Sciences and Humanities Open, 1-29. doi:http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.3722002

Goin Cacho, F. P., & Rodríguez Guevara, J. L. (2022). La auditoría financiera y su relación con la toma de decisiones en una empresa de servicios, año 2021. Lima.

Guerrero, E. (2020). La auditoría interna y su incidencia en la gestión del negocio unipersonal Transporte Gallardo Guadalupe, año 2018. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Trujillo]. Obtenido de https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/17399/guerreroquispe_esther.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Gutiérrez, M., & Ochoa, C. (2019). Implementación de PIR para mejorar la contabilidad administrativa, Lima 2019. Revista Colombiana de Contabilidad, 7(14), 77-92. Obtenido de https://ojs.asfacop.org.co/index.php/asfacop/article/view/153/150

Haro de Rosario, A. R., & Rosario Diaz, J. F. (2017). Gestion Financiera. Universidad de Almeria. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=MXQrDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false

Hernandez, L., Gallego, L., Ordóñez, J., & Alvarez, G. (2021). Propuesta de auditoría forense para organizaciones de la economía solidaria. Economía y Política(33), 118-138. Obtenido de http://scielo.senescyt.gob.ec/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2477-90752021000200118

Hernández-Sampieri, R., & Mendoza, C. (2018). Metodología de la investiigación. Las rutas cualiitativas, cuantitativas y mixta. España: Mcgraw-Hill.

Huaire Inacio, E. J. (2019). Metodo de Investigacion.

Huaman Rojas, J. A., Treviños Noa, L. L., & Medina Flores, W. A. (2021). Epistemología de las investigaciones cuantitativas y cualitativas. Huancayo.

Hurtado, K., Oña, B., Sandoval, M., Recalde, M., & Scrich, A. (2019). Referentes conceptuales acerca de la influencia de la Auditoría Financiera en la gestión de las medianas empresas industriales del Ecuador. Espacios, 1-16. Obtenido de http://bdigital2.ula.ve:8080/xmlui/bitstream/handle/654321/6530/a19v40n13p04.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Instituto de Auditores Internos . (2017). Normas profesionales para el ejercicio profesional de la auditoría interna. Florida: Instituto de Auditores Internos . Obtenido de http://iaiperu.org/publicaciones/normas-y-codigo-de-etica/

Machacuay, M. (2021). Auditoria Interna y su influencia en la Gestión Empresarial del Estudio Jurídico Romero Dec & Asociados S.A.C., Lima, 2020. [Tesis de pregrado, Universidad Peruana de Las Américas]. Obtenido de http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1398/MACHACUAY.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Matos, C. (2021). Auditoría interna y la gestión financiera en los ingresos de una empresa del rubro educativo año 2017. Lima: Universidad Peruana de Ciencias e Informática. Obtenido de http://repositorio.upci.edu.pe/bitstream/handle/upci/493/Tesis%20Carmen%20Matos.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Miaja, M. (2019). Presente y futuro del Control Interno en las Administraciones Públicas. Auditoría Pública(74), 85-98. Obtenido de https://asocex.es/wp-content/uploads/2019/12/Revista-Auditoria-Publica-n%C2%BA-74.-pag-85-a-98.pdf

Minaya Quinto, B. I. (2021). Gestión financiera y liquidez en una empresa de servicios, Lima, 2021. Lima. Obtenido de https://hdl.handle.net/20.500.12692/93847

Mora, G., & Valverde, A. (2021). Auditoría interna en el marco de la empresa privada costarricense. Revista Nacional de Administración, 12(1), e3513. doi:https://doi.org/10.22458/rna.v12i1.3513

Muñeton, G., Ruiz-Martínez, A., & Loaiza, O. (2017). Toma de decisiones: Explicaciones desde la ciencia aplicada al comportamiento. Revista Espacios, 38(13), 1-12. Obtenido de https://revistaespacios.com/a17v38n13/17381310.html

Nuño, P. (2023). La auditoria Interna.Revista Emprende Pyme .netObtenido de https://emprendepyme.net/auditoria-interna.html

OBS Business School. (24 de Abril de 2021). VAN y TIR, dos herramientas para la viabilidad y rentabilidad de una inversión. Obtenido de https://www.obsbusiness.school/blog/van-y-tir-dos-herramientas-para-la-viabilidad-y-rentabilidad-de-una-inversion

OCDE, E. (2023). Perspectivas Económicas De América Latina 2023: Invirtiendo Para Un Desarrollo Sostenible. Ocde/Caf/Unión Europea 2023.

Olaya Rosas, I. d. (2021). Características de control interno y su incidencia en la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas del sector hotelero del Perú, caso: "Hotel Sol de Grau" de Piura - 2021. Piura.

Ordóñez, H., Moreno, V., & Díaz, J. (2020). Gestión y control interno en las Juntas Administradoras de Agua Potable del cantón La Troncal. Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA, 5(4), 562-590. Obtenido de https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7651669

Ortiz, I. (2020). Las cuentas por cobrar en una empresa de servicios, Lima 2018. Espíritu Emprendedor TES, 4(1), 13-27. doi:https://doi.org/10.33970/eetes.v4.n1.2020.189

Panchi, M. (2021). La auditoría interna como herramienta de control y seguimiento de la gestión en las universidades. Universidad y Sociedad, 13(3), 333-341. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202021000300333&script=sci_arttext&tlng=pt

Pando, V., San-José, L., & Sicilia, J. (2019). Profitability ratio maximization in an inventory model with stock-dependent demand rate and non-linear holding cost. Applied Mathematical Modelling, 66, 643-661. doi:https://doi.org/10.1016/j.apm.2018.10.007

Paredes Murcia, A., & Leon Cardenas, M. J. (Junio de 2021). LA AUDITORÍA: Fuente de informacon estrategica en la industria hotelera. Turismo y Sociedad, 207-229.

Paredes-Chacín, J. (2017). Planificación financiera ante la perspectiva organizacional en empresas cementeras de estado Zulia-Venezuela. Económicas CUC, 38(1), 105-132. Obtenido de https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6059103

Pavón, D., Villa, L., Rueda, M., & Lomas, E. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. Revista Venezolana de Gerencia, 24(87), 860-870. Obtenido de https://www.redalyc.org/journal/290/29060499014/29060499014.pdf

Pelayo, M., & Velázquez, J. (2018). La supervisión del control interno en el área de refacciones de empresa dedicada a la compra venta de maquinaria agrícola, refacciones y taller de servicio. Revista Visión Contable, 28-51. doi:https://dx.doi.org/10.24142/rvc.n18a2

Pérez, M. (2020). Auditoría interna para fortalecer la gestión financiera de la Distribuidora Regalado, Chota. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/64840/Perez_SMJ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

PROMPERU. (2023). Comisión de Promoción del Perú para la Exportación y el Turismo. Obtenido de gob.pe: https://www.gob.pe/institucion/promperu/informes-publicaciones/4180420-lunahuana-canotaje-y-ruta-del-pisco

Que es el analisis de datos. (2024). Obtenido de Mundo Posgrado: https://www.mundoposgrado.com/que-es-el-analisis-de-datos/

Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. Cofin Habana, 12(1), 268-283. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018

Quiroz, Y. (2019). Control de mermas y la gestión financiera de las empresas porcicultoras, del distrito de Huacho – 2019. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/46912/Quiroz_TYZ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ramirez Molinares, C. V. (2011). Loa Presupuestos:Objetivos e Importancia. Revista Cultural UNILIBRE.

Reidl Martinez, L. M. (2013). Confiabilidad en la Medicion. Mexico.

Restrepo, M. (2018). Calidad de los hallazgos de auditoría. Análisis de caso de las contralorías territoriales de Colombia. Innovar, 28(70), 115-128. Obtenido de http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0121-50512018000400115

Ruales, V. (2019). Modelo integral de auditoría interna para la Cooperativa de ahorro y crédito Chibuleo LTDA. [Tesis de Maestría, Universidad Tecnológica Indoamérica]. Obtenido de http://repositorio.uti.edu.ec/bitstream/123456789/1118/1/MODELO%20INTEGRAL%20DE%20AUDITORIA.pdf

Ruanno Plaza, C. (2020). Gestión Financiera Y Toma De Decisiones En El Sector Hotelero,Año 2020. Santa Elena.

Saavedra, M., & Camarena, M. (2017). La gestión financiera de las PYME en la ciudad de México y su relación con la competitividad. Contaduría Universitaria de Antioquía, 71, 149-173. Obtenido de https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/332828/20788837

Serrano, P., Señalin, L., Vega, F., & Herrera, J. (2017). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). Espacios, 1-13. Obtenido de https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf

Shapiama, J., Pérez, J., & Vásquez, C. (2021). Propuesta de un sistema de control interno según el modelo COSO III. Sciéndo, 24(1), 7-15. Obtenido de https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/SCIENDO/article/view/4100/4614

Solis, V., & Llamuca, S. (2020). Control interno una ciencia que evoluciona: Visión técnica evolutiva COSO, MICIL, COCO. Ciencias Técnicas y Aplicadas, 6(2), 718-733. Obtenido de https://www.dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/1244/2063

Translated with DeepL.com (free version)

Valle, A. (2020). La planificación financiera una herramienta clave para el logro de los objetivos empresariales. Revista Universidad y Sociedad, 12(3), 160-166. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202020000300160&script=sci_arttext&tlng=en

Ventura, W., León, M., Oliveira, R., & Azevedo, W. (2021). Auditoría interna en la Red Federal de Educación Profesional. Navus: Revista de Gestão e Tecnología, 11, 1-19. Obtenido de https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8096396

Venturo Zarate, S. J., & Ccancce Moscoso, R. R. (2022). Auditoría Financiera y Toma de Decisiones en los Hoteles del. Huancayo.

VillarealL Ibisate, E. (16 de JUNIO de 2022). Análisis económico - financiero del sector hotelero. Bilbao, Vizcaya, País Vasco.

Wong, B., & Bernardo, A. (2018). Estimaciones de pasivos ambientales para acrecentar la contabilidad tridimensional y la sostenibilidad integral en las empresas mineras. Investigación Valdizana, 12(4), 193-204. Obtenido de https://www.redalyc.org/journal/5860/586062188003/586062188003.pdf

Yajahuanca Adriano, M. L. (2022). La auditoría interna y la gestión financiera de la empresa MCSIL SAC, San Luis - Lima 2022. San Luis - Lima.

Yong, N. (2024). Los comités de auditoría y su rol durante la crisis covid-19. Obtenido de Los comités de auditoría y su rol durante la crisis covid-19: https://gestion.pe/blog/brujula-de-gestion-empresarial/2020/09/comites-de-auditoria-y-rol-durante-la-crisis.html/

Zamora, E., Narváez, C., & Erazo, J. (2019). Incidencia del control interno en la gestión administrativa de las IES. Caso: Departamento de Pastoral, Universidad Politécnica Salesiana. Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA, 4(2), 321-348. Obtenido de https://redib.org/Record/oai_articulo2280604-

incidencia-del-control-interno-en-la-gesti%C3%B3n-administrativa-de-las-ies-caso-departamento-de-pastoral-universidad-polit%C3%A9cnica-salesiana

Zurita, T., Pucutay, J., Córdova, I., & León, L. (2019). Estrategias financieras para incrementar la rentabilidad. Caso: Empresa Indema Perú S.A.C. INNOVA Research Journal, 4(3.1), 30-41. doi:https://doi.org/10.33890/innova.v4.n3.1.2019.1175

X. ANEXOS

ANEXO 1. Matriz de consistencia

<table>
<tr><th colspan="8">TÍTULO: AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS HOTELERAS DEL SECTOR REGIMEN ESPECIAL – LUNAHUANÁ 2023</th></tr>
<tr><th>Problema</th><th>Objetivos</th><th>Hipótesis</th><th>Variables</th><th>Metodología</th><th>Población y muestra</th><th>Técnica e instrumento</th></tr>
<tr>
<td>Problema general:

¿De qué manera la auditoría interna incide en la gestión financiera de las empresas hoteleras del sector régimen Especial - Lunahuaná 2023?</td>
<td>Objetivo general:

Determinar de que manera la auditoría interna incide en la gestión financiera de las empresas hoteleras del sector régimen Especial - Lunahuaná 2023.</td>
<td>Hipótesis general:

La auditoría interna incide significativamente en la gestión financiera de las empresas hoteleras del sector régimen Especial - Lunahuaná 2023.</td>
<td rowspan="2">Variable 1:
Auditoría interna

Dimensiones:

X1: Control interno

X2: Evaluación de procesos

X3: Resultados de operaciones

X4: Monitoreo

Variable 2:
Gestión financiera

Dimensiones:

Y1: Rentabilidad

Y2: Toma de decisiones

Y3:

Planificación financiera</td>
<td rowspan="2">Tipo de Investigación
Básica

Diseño:
No experimental

Nivel:
Correlacional

Corte:
Transversal</td>
<td rowspan="2">Población:
20 Empresas hoteleras

Muestra:
60 colaboradores
(3 de cada empresa)</td>
<td rowspan="2">Técnica:
Encuesta

Instrumento:
Cuestionario</td>
</tr>
<tr>
<td>Problemas específicos:
¿De qué manera el control interno incide en la gestión financiera de las empresas hoteleras del sector régimen Especial - Lunahuaná 2023?
¿En qué medida la evaluación de procesos incide en la gestión financiera de las empresas hoteleras del sector régimen Especial - Lunahuaná 2023?</td>
<td>Objetivos específicos:

Establecer de que manera del control interno incide en la gestión financiera de las empresas hoteleras del sector régimen Especial - Lunahuaná 2023.

Precisar de que manera la evaluación de procesos incide en la gestión financiera de las</td>
<td>Hipótesis específicas:

El control interno incide significativamente en la gestión financiera de las empresas hoteleras del sector régimen Especial - Lunahuaná 2023.

La evaluación de procesos incide significativamente en la gestión financiera de las empresas hoteleras del sector régimen</td>
</tr>
</table>

¿De qué manera los resultados de operaciones incide en la gestión financiera de las empresas hoteleras del sector régimen Especial - Lunahuaná 2023? ¿En qué medida el monitoreo incide en la gestión financiera de las empresas hoteleras del sector régimen Especial - Lunahuaná 2023?	empresas hoteleras del sector régimen Especial - Lunahuaná 2023 Detallar de que manera de los resultados de operaciones inciden en la gestión financiera de las empresas hoteleras del sector régimen Especial - Lunahuaná 2023. Relacionar de que manera el monitoreo incide en la gestión financiera de las empresas hoteleras del sector régimen Especial - Lunahuaná 2023.	Especial - Lunahuaná 2023. Los resultados de operaciones inciden significativamente en la gestión financiera de las empresas hoteleras del sector régimen Especial - Lunahuaná 2023. El monitoreo incide significativamente en la gestión financiera de las empresas hoteleras del sector régimen Especial - Lunahuaná 2023.				

ANEXO 2: Instrumentos de recolección de datos

CUESTIONARIO PARA MEDIR LA VARIABLE AUDITORÍA INTERNA

Estimado colaborador, como parte de una investigación necesitamos que asista con su opinión anónima respecto a la gestión financiera que dispone la empresa. Para ello le pedimos que lea atentamente el siguiente cuestionario para responder con la mayor objetividad y sinceridad posible las siguientes preguntas.

INSTRUCCIONES: Marque con una X una de las cinco opciones que la acompañan.

1. NUNCA 2. CASI NUNCA 3. A VECES 4. CASI SIEMPRE 5. SIEMPRE

	ÍTEMS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
DIMENSIÒN 1: Control Interno	La empresa hotelera realiza una planificación con anticipación de sus inventarios en el control interno.					
	La empresa hotelera cumple con sus objetivos generales dentro del control interno.					
	La empresa hotelera realiza procedimientos de control interno en todas las áreas.					
	La empresa hotelera cuenta con estrategias organizacionales en cada área.					
	La empresa hotelera siguiendo su identidad institucional cumple con los objetivos, metas, misión, visión y organigrama propuesto.					
	La empresa hotelera dentro del control interno procede de acuerdo al manual y reglamento para desempeñar cargos y labores.					
DIMENSIÒN 2: Evaluación de Procesos	La empresa hotelera identifica, contrasta y reúne datos acerca de las actividades que desempeña con el propósito de cumplir su normativa institucional.					
	Se informa y comunica las medidas necesarias para el proceso de mejora en los recursos económicos y financieros a usar.					
	Se informa oportunamente sobre las posibles contingencias económicas de una auditoría interna para la toma de decisiones.					
	La empresa hotelera cumple con las políticas de regulación y de control interno.					
	La empresa hotelera procede de acuerdo a sus políticas contables e institucionales.					
DIMENSIÒN 3: Resultado de Operaciones	La empresa hotelera identifica y administra los riesgos de liquidez, solvencia, endeudamiento y rentabilidad.					
	La empresa hotelera realiza evaluaciones de desempeño y productividad en busca de resultados.					
	La empresa hotelera cuenta con una auditoría interna eficiente en la verificación de sus registros contables.					
	La empresa hotelera evalúa el desempeño de sus recursos operacionales, humanos y financieros, para el logro de metas en busca de resultados.					
	La empresa hotelera cumple con la verificación de registros contables tras la ejecución de la auditoría interna.					
DIMENSIÒN 4: Monitoreo	La empresa hotelera realiza seguimiento de las recomendaciones y supervisiones hechas en diversas áreas.					
	La empresa hotelera realiza un análisis objetivo en la realización de actividades de supervisión y seguimiento en el monitoreo.					
	La empresa hotelera comunica y presenta los resultados de supervisión y monitoreo general.					
	La empresa hotelera guarda un adecuada registro y control de los hallazgos producto de las actividades de supervisión y seguimiento dentro del monitoreo. .					

CUESTIONARIO PARA MEDIR LA VARIABLE GESTIÓN FINANCIERA

Estimado colaborador, como parte de una investigación necesitamos que asista con su opinión anónima respecto a la gestión financiera que dispone la empresa. Para ello le pedimos que lea atentamente el siguiente cuestionario para responder con la mayor objetividad y sinceridad posible las siguientes preguntas.

INSTRUCCIONES: Marque con una X una de las cinco opciones que la acompañan.

1. NUNCA 2. CASI NUNCA 3. A VECES 4. CASI SIEMPRE 5. SIEMPRE

	ÍTEMS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
DIMENSIÒN 1: Rentabilidad	La inversión en la gestión financiera tiende a ser relativamente importante porque se espera un beneficio para la empresa hotelera.					
	En el beneficio bruto que se obtiene como parte de la gestión financiera se toma en cuenta las disminuciones o las retenciones que se realizan.					
	La relación entre el beneficio neto y la inversión permiten medir la efectividad de la empresa hotelera en su Gestión financiera.					
DIMENSIÒN 2: Toma de Decisiones	En la empresa hotelera se practica las decisiones programadas para el mejoramiento de los problemas que suelen presentarse como parte de la gestión financiera.					
	Las decisiones no programadas indican que existe una estructura que respalda cualquier suceso revelado en la toma de decisiones.					
	La administración financiera como parte de la economía en la gestión de los productos es tomado en cuenta en la toma de decisiones.					
	La importancia de la planeación financiera en el proceso productivo genera oportunidades de un mejor control de merma.					
DIMENSIÒN 3: Planificación Financiera	La importancia de los datos en la toma de decisiones radica en la gestión financiera porque evita los peligros económicos.					
	Las ventajas de la empresa hotelera que se obtienen debido a su planificación financiera son medidas evitando pérdidas económicas.					
	La ventaja competitiva se genera cuando la empresa realiza una gestión financiera basado en el manejo de los resultados positivos.					
	El proceso de relación de información y ejecución de un plan para cumplir con el objetivo trazado es la planeación financiera.					

ANEXO 3: Validación del Instrumento

1. SOLICITUD A LOS EXPERTOS PARA VALIDACION DE INSTRUMENTOS

Carta solicitud de validación de instrumentos

Cañete, 9 de Julio del 2024

Dr.(a): Roberto Buendía Aparcana

Presente. -

Asunto: Validación de Instrumentos a través de Juicio de Experto

Tengo el agrado de dirigirme a Ud. para expresarle mi cordial saludo y, al mismo tiempo hacer de su conocimiento que me encuentro realizando la siguiente investigación:

Título: "AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS HOTELERAS DEL SECTOR REGIMEN ESPECIAL – LUNAHUANÁ 2023"

Recurro a su persona como especialista y connotada experiencia en temas relacionadas a esta línea de investigación para que emita su opinión sobre los instrumentos de recolección de datos adjuntos.

Adjunto al presente los documentos necesarios que le permita conocer el proceso seguido, así como el Informe del Juicio de Experto:

1. Carta solicitud de validación de instrumentos.
2. Informe de juicio de experto del instrumento de investigación.
3. Matriz de consistencia.
4. Matriz de operacionalización de las variables.
5. Instrumentos de recojo de información.

Agradezco a Ud. la atención a la presente, expreso mis sentimientos de respeto y consideración.

Atentamente,

Ruth Liliana Toscano Manrique
DNI: 72462452

Grecia Carolina Zapata Sanchez
DNI: 70263784

Carta solicitud de validación de instrumentos

Cañete, 14 de Julio del 2024

Dr. (a): Walther Cabrejos Choy

Presente. -

Asunto: Validación de Instrumentos a través de Juicio de Experto

Tengo el agrado de dirigirme a Ud. para expresarle mi cordial saludo y, al mismo tiempo hacer de su conocimiento que me encuentro realizando la siguiente investigación:

Título: "AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS HOTELERAS DEL SECTOR REGIMEN ESPECIAL – LUNAHUANÁ 2023"

Recurro a su persona como especialista y connotada experiencia en temas relacionadas a esta línea de investigación para que emita su opinión sobre los instrumentos de recolección de datos adjuntos.

Adjunto al presente los documentos necesarios que le permita conocer el proceso seguido, así como el Informe del Juicio de Experto:

1. Carta solicitud de validación de instrumentos.
2. Informe de juicio de experto del instrumento de investigación.
3. Matriz de consistencia.
4. Matriz de operacionalización de las variables.
5. Instrumentos de recojo de información.

Agradezco a Ud. la atención a la presente, expreso mis sentimientos de respeto y consideración.

Atentamente,

Ruth Liliana Toscano Manrique
DNI: 72462452

Grecia Carolina Zapata Sanchez
DNI: 70263784

Carta solicitud de validación de instrumentos

Cañete, 9 de Julio del 2024

Dr. (a): Oscar Alegría Cueto

Presente. -

Asunto: Validación de Instrumentos a través de Juicio de Experto

Tengo el agrado de dirigirme a Ud. para expresarle mi cordial saludo y, al mismo tiempo hacer de su conocimiento que me encuentro realizando la siguiente investigación:

Título: "AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS HOTELERAS DEL SECTOR REGIMEN ESPECIAL – LUNAHUANÁ 2023"

Recurro a su persona como especialista y connotada experiencia en temas relacionadas a esta línea de investigación para que emita su opinión sobre los instrumentos de recolección de datos adjuntos.

Adjunto al presente los documentos necesarios que le permita conocer el proceso seguido, así como el Informe del Juicio de Experto:

1. Carta solicitud de validación de instrumentos.
2. Informe de juicio de experto del instrumento de investigación.
3. Matriz de consistencia.
4. Matriz de operacionalización de las variables.
5. Instrumentos de recojo de información.

Agradezco a Ud. la atención a la presente, expreso mis sentimientos de respeto y consideración.

Atentamente,

Ruth Liliana Toscano Manrique
DNI: 72462452

Grecia Carolina Zapata Sanchez
DNI: 70263784

2. CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA

VARIABLE: **AUDITORIA INTERNA**

Apellido y Nombre del Juez evaluador	Especialidad del evaluador(a)	Nombre del Instrumento de Evaluación
Walter Cabrejos Choy	Finanzas y Control	Cuestionario sobre Auditoría Interna

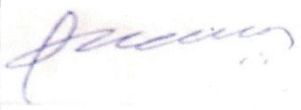
Título: Auditoría Interna y su incidencia en la gestión financiera de las empresas hoteleras del sector régimen especial – Lunahuaná 2023

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Marque con una X el valor otorgado a cada ítem (SÍ o NO), de acuerdo al grado de pertinencia, relevancia, claridad y suficiencia.

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia[1]		Relevancia[2]		Claridad[3]		Suficiencia[4]		Sugerencias
	DIMENSIÓN 1: Control Interno	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	
1	La empresa hotelera realiza una planificación con anticipación de sus inventarios en el control interno.	x		x		x		x		
2	La empresa hotelera cumple con sus objetivos generales dentro del control interno	x		x		x		x		
3	La empresa hotelera realiza procedimientos de control interno en todas las áreas.	x		x		x		x		
4	La empresa hotelera cuenta con estrategias organizacionales en cada área.	x		x		x		x		
5	La empresa hotelera siguiendo su identidad institucional cumple con los objetivos, metas, misión, visión y organigrama propuesto.	x		x		x		x		
6	La empresa hotelera dentro del control interno procede de acuerdo al manual y reglamento para desempeñar cargos y labores.	x		x		x		x		
	DIMENSIÓN 2: Evaluación De Procesos	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	
7	La empresa hotelera identifica, contrasta y reúne datos acerca de las actividades que desempeña con el propósito de cumplir su normativa institucional.	x		x		x		x		
8	Se informa y comunica las medidas necesarias para el proceso de mejora en los recursos económicos y financieros a usar.	x		x		x		x		
9	Se informa oportunamente sobre las posibles contingencias económicas de una auditoría interna para la toma de decisiones.	x		x		x		x		
10	La empresa hotelera cumple con las políticas de regulación y de control interno.	x		x		x		x		
11	La empresa hotelera procede de acuerdo a sus políticas contables e institucionales.	x		x		x		x		
	DIMENSIÓN 3 : Resultado De Operaciones	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	
12	La empresa hotelera identifica y administra los riesgos de liquidez, solvencia, endeudamiento y rentabilidad.	x		x		x		x		
13	La empresa hotelera realiza evaluaciones de desempeño y productividad en busca de resultados.	x		x		x		x		
14	La empresa hotelera cuenta con una auditoría interna eficiente en la verificación de sus registros contables.	x		x		x		x		
15	La empresa hotelera evalúa el desempeño de sus recursos operacionales, humanos y financieros, para el logro de metas en busca de resultados.	x		x		x		x		
16	La empresa hotelera cumple con la verificación de registros contables tras la ejecución de la auditoría interna.	x		x		x		x		
	DIMENSIÓN 4: Monitoreo	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	
17	La empresa hotelera realiza seguimiento de las recomendaciones y supervisiones hechas en diversas áreas.	x		x		x		x		
18	La empresa hotelera realiza un análisis objetivo en la realización de actividades de supervisión y seguimiento en el monitoreo.	x		x		x		x		
19	La empresa hotelera comunica y presenta los resultados de supervisión y monitoreo general.	x		x		x		x		
20	La empresa hotelera guarda un adecuada registro y control de los hallazgos producto de las actividades de supervisión y seguimiento dentro del monitoreo	x		x		x		x		

Aplicable [X] Aplicable después de corregir [ ] No aplicable [ ]

Cañete 16-07-2024	10274328	
Lugar y fecha	DNI	Firma del Experto

[1]Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
[2]Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.
[3]Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.
[4]Suficiencia: La cantidad de ítems en la dimensión son suficientes.

Apellido y Nombre del Juez evaluador	Especialidad del evaluador(a)	Nombre del Instrumento de Evaluación
Dr. Roberto R. Buendía Aparcana	Contabilidad y Finanzas	Cuestionario sobre Auditoría Interna
Título: Auditoría Interna y su incidencia en la gestión financiera de las empresas hoteleras del sector régimen especial – Lunahuaná 2023		

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Marque con una X el valor otorgado a cada ítem (SÍ o NO), de acuerdo al grado de pertinencia, relevancia, claridad y suficiencia.

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia[1]		Relevancia[2]		Claridad[3]		Suficiencia[4]		Sugerencias
	DIMENSIÓN 1: Control Interno	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	
1	La empresa hotelera realiza una planificación con anticipación de sus inventarios en el control interno.	X		X		X		X		
2	La empresa hotelera cumple con sus objetivos generales dentro del control interno	X		X		X		X		
3	La empresa hotelera realiza procedimientos de control interno en todas las áreas.	X		X		X		X		
4	La empresa hotelera cuenta con estrategias organizacionales en cada área.	X		X		X		X		
5	La empresa hotelera siguiendo su identidad institucional cumple con los objetivos, metas, misión, visión y organigrama propuesto.	X		X		X		X		
6	La empresa hotelera dentro del control interno procede de acuerdo al manual y reglamento para desempeñar cargos y labores.	X		X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: Evaluación De Procesos	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**			
7	La empresa hotelera identifica, contrasta y reúne datos acerca de las actividades que desempeña con el propósito de cumplir su normativa institucional.	X		X		X		X		
8	Se informa y comunica las medidas necesarias para el proceso de mejora en los recursos económicos y financieros a usar.	X		X		X		X		
9	Se informa oportunamente sobre las posibles contingencias económicas de una auditoría interna para la toma de decisiones.	X		X		X		X		
10	La empresa hotelera cumple con las políticas de regulación y de control interno.	X		X		X		X		
11	La empresa hotelera procede de acuerdo a sus políticas contables e institucionales.	X		X		X		X		
	DIMENSIÓN 3 : Resultado De Operaciones	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**			
12	La empresa hotelera identifica y administra los riesgos de liquidez, solvencia, endeudamiento y rentabilidad.	X		X		X				
13	La empresa hotelera realiza evaluaciones de desempeño y productividad en busca de resultados.	X		X		X				
14	La empresa hotelera cuenta con una auditoría interna eficiente en la verificación de sus registros contables.	X		X		X				
15	La empresa hotelera evalúa el desempeño de sus recursos operacionales, humanos y financieros, para el logro de metas en busca de resultados.	X		X		X				
16	La empresa hotelera cumple con la verificación de registros contables tras la ejecución de la auditoría interna.	X		X		X				
	DIMENSIÓN 4: Monitoreo	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**			
17	La empresa hotelera realiza seguimiento de las recomendaciones y supervisiones hechas en diversas áreas.	X		X		X				
18	La empresa hotelera realiza un análisis objetivo en la realización de actividades de supervisión y seguimiento en el monitoreo.	X		X		X				
19	La empresa hotelera comunica y presenta los resultados de supervisión y monitoreo general.	X		X		X				
20	La empresa hotelera guarda un adecuada registro y control de los hallazgos producto de las actividades de supervisión y seguimiento dentro del monitoreo	X		X		X				

Aplicable [X] Aplicable después de corregir [ ] No aplicable [ ]

San Vicente de Cañete, 09 de julio de 2024	21576727	
Lugar y fecha	DNI	Firma del Experto

[1]Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
[2]Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.
[3]Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.
[4]Suficiencia: La cantidad de ítems en la dimensión son suficientes.

Apellido y Nombre del Juez evaluador	Especialidad del evaluador(a)	Nombre del Instrumento de Evaluación
Dr. Oscar Fernando Alegría Cueto	Contabilidad y Finanzas	Cuestionario sobre Auditoría Interna
Título: Auditoría Interna y su incidencia en la gestión financiera de las empresas hoteleras del sector régimen especial – Lunahuaná 2023		

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Marque con una X el valor otorgado a cada ítem (SÍ o NO), de acuerdo al grado de pertinencia, relevancia, claridad y suficiencia.

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia[1]		Relevancia[2]		Claridad[3]		Suficiencia[4]		Sugerencias
	DIMENSIÓN 1: Control Interno	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	
1	La empresa hotelera realiza una planificación con anticipación de sus inventarios en el control interno.	X		X		X		X		
2	La empresa hotelera cumple con sus objetivos generales dentro del control interno	X		X		X		X		
3	La empresa hotelera realiza procedimientos de control interno en todas las áreas.	X		X		X		X		
4	La empresa hotelera cuenta con estrategias organizacionales en cada área.	X		X		X		X		
5	La empresa hotelera siguiendo su identidad institucional cumple con los objetivos, metas, misión, visión y organigrama propuesto.	X		X		X		X		
6	La empresa hotelera dentro del control interno procede de acuerdo al manual y reglamento para desempeñar cargos y labores.	X		X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: Evaluación De Procesos	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	
7	La empresa hotelera identifica, contrasta y reúne datos acerca de las actividades que desempeña con el propósito de cumplir su normativa institucional.	X		X		X		X		
8	Se informa y comunica las medidas necesarias para el proceso de mejora en los recursos económicos y financieros a usar.	X		X		X		X		
9	Se informa oportunamente sobre las posibles contingencias económicas de una auditoría interna para la toma de decisiones.	X		X		X		X		
10	La empresa hotelera cumple con las políticas de regulación y de control interno.	X		X		X		X		
11	La empresa hotelera procede de acuerdo a sus políticas contables e institucionales.	X		X		X		X		
	DIMENSIÓN 3 : Resultado De Operaciones	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	
12	La empresa hotelera identifica y administra los riesgos de liquidez, solvencia, endeudamiento y rentabilidad.	X		X		X		X		
13	La empresa hotelera realiza evaluaciones de desempeño y productividad en busca de resultados.	X		X		X		X		
14	La empresa hotelera cuenta con una auditoría interna eficiente en la verificación de sus registros contables.	X		X		X		X		
15	La empresa hotelera evalúa el desempeño de sus recursos operacionales, humanos y financieros, para el logro de metas en busca de resultados.	X		X		X		X		
16	La empresa hotelera cumple con la verificación de registros contables tras la ejecución de la auditoría interna.	X		X		X		X		
	DIMENSIÓN 4: Monitoreo	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	
17	La empresa hotelera realiza seguimiento de las recomendaciones y supervisiones hechas en diversas áreas.	X		X		X		X		
18	La empresa hotelera realiza un análisis objetivo en la realización de actividades de supervisión y seguimiento en el monitoreo.	X		X		X		X		
19	La empresa hotelera comunica y presenta los resultados de supervisión y monitoreo general.	X		X		X		X		
20	La empresa hotelera guarda un adecuada registro y control de los hallazgos producto de las actividades de supervisión y seguimiento dentro del monitoreo	X		X		X		X		

Aplicable [X] Aplicable después de corregir [ ] No aplicable [ ]

Cañete, 09 de Julio del 2024	07970508	
Lugar y fecha	DNI	Firma del Experto

[1]Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
[2]Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.
[3]Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.
[4]Suficiencia: La cantidad de ítems en la dimensión son suficientes.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: **GESTION FINANCIERA**

UNDC

2. Informe de Juicio de experto del instrumento de investigación

I. DATOS INFORMATIVOS

Apellido y Nombre del Juez evaluador	Especialidad del evaluador(a)	Nombre del Instrumento de Evaluación
Walter Cabrejos Choy	Finanzas y Control	Cuestionario sobre Gestión Financiera

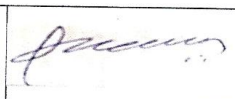
Título: Auditoría Interna y su incidencia en la gestión financiera de las empresas hoteleras del sector régimen especial – Lunahuaná 2023

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Marque con una X el valor otorgado a cada ítem (SÍ o NO), de acuerdo al grado de pertinencia, relevancia, claridad y suficiencia.

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia[1]		Relevancia[2]		Claridad[3]		Suficiencia[4]		Sugerencias
	DIMENSIÓN 1: RENTABILIDAD	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	
1	La inversión en la gestión financiera tiende a ser relativamente importante porque se espera un beneficio para la empresa hotelera.	x		x		x		x		
2	En el beneficio bruto que se obtiene como parte de la gestión financiera se toma en cuenta las disminuciones o las retenciones que se realizan.	x		x		x		x		
3	La relación entre el beneficio neto y la inversión permiten medir la efectividad de la empresa hotelera en su Gestión financiera.	x		x		x		x		
	DIMENSIÓN 2: TOMA DE DECISIONES	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	
4	En la empresa hotelera se practica las decisiones programadas para el mejoramiento de los problemas que suelen presentarse como parte de la gestión financiera.	x		x		x		x		
5	Las decisiones no programadas indican que existe una estructura que respalda cualquier suceso revelado en la toma de decisiones.	x		x		x		x		
6	La administración financiera como parte de la economía en la gestión de los productos es tomado en cuenta en la toma de decisiones.	x		x		x		x		
7	La importancia de la planeación financiera en el proceso productivo genera oportunidades de un mejor control de merma.	x		x		x		x		
	DIMENSIÓN 3 : PLANIFICACION FINANCIERA	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	
8	La importancia de los datos en la toma de decisiones radica en la gestión financiera porque evita los peligros económicos.	x		x		x		x		
9	Las ventajas de la empresa hotelera que se obtienen debido a su planificación financiera son medidas evitando pérdidas económicas.	x		x		x		x		
10	La ventaja competitiva se genera cuando la empresa realiza una gestión financiera basado en el manejo de los resultados positivos.	x		x		x		x		
11	El proceso de relación de información y ejecución de un plan para cumplir con el objetivo trazado es la planeación financiera.	x		x		x		x		

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN

Aplicable [X]	Aplicable después de corregir [ ]	No aplicable [ ]
Cañete 16-07-2024	10274328	
Lugar y fecha	DNI	Firma del Experto

[1]Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
[2]Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.
[3]Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.
[4]Suficiencia: La cantidad de ítems en la dimensión son suficientes.

UNDC

3. Informe de Juicio de experto del instrumento de investigación

I. DATOS INFORMATIVOS

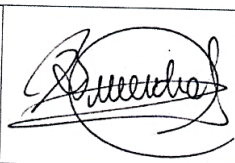
Apellido y Nombre del Juez evaluador	Especialidad del evaluador(a)	Nombre del Instrumento de Evaluación
Dr. Roberto R. Buendía Aparcana	Contabilidad y Finanzas	Cuestionario sobre Gestión Financiera
Título: Auditoría Interna y su incidencia en la gestión financiera de las empresas hoteleras del sector régimen especial – Lunahuaná 2023		

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Marque con una X el valor otorgado a cada ítem (SÍ o NO), de acuerdo al grado de pertinencia, relevancia, claridad y suficiencia.

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia[1]		Relevancia[2]		Claridad[3]		Suficiencia[4]		Sugerencias
	DIMENSIÓN 1: RENTABILIDAD	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	
1	La inversión en la gestión financiera tiende a ser relativamente importante porque se espera un beneficio para la empresa hotelera.	X		X		X		X		
2	En el beneficio bruto que se obtiene como parte de la gestión financiera se toma en cuenta las disminuciones o las retenciones que se realizan.	X		X		X		X		
3	La relación entre el beneficio neto y la inversión permiten medir la efectividad de la empresa hotelera en su Gestión financiera.	X		X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: TOMA DE DECISIONES	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	
4	En la empresa hotelera se practica las decisiones programadas para el mejoramiento de los problemas que suelen presentarse como parte de la gestión financiera.	X		X		X		X		
5	Las decisiones no programadas indican que existe una estructura que respalda cualquier suceso revelado en la toma de decisiones.	X		X		X		X		
6	La administración financiera como parte de la economía en la gestión de los productos es tomado en cuenta en la toma de decisiones.	X		X		X		X		
7	La importancia de la planeación financiera en el proceso productivo genera oportunidades de un mejor control de merma.	X		X		X		X		
	DIMENSIÓN 3 : PLANIFICACION FINANCIERA	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	
8	La importancia de los datos en la toma de decisiones radica en la gestión financiera porque evita los peligros económicos.	X		X		X		X		
9	Las ventajas de la empresa hotelera que se obtienen debido a su planificación financiera son medidas evitando pérdidas económicas.	X		X		X		X		
10	La ventaja competitiva se genera cuando la empresa realiza una gestión financiera basado en el manejo de los resultados positivos.	X		X		X		X		
11	El proceso de relación de información y ejecución de un plan para cumplir con el objetivo trazado es la planeación financiera.	X		X		X		X		

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN

Aplicable [X]	Aplicable después de corregir [ ]	No aplicable [ ]
San Vicente de Cañete, 09 de julio de 2024	21576727	
Lugar y fecha	DNI	Firma del Experto

[1]Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
[2]Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.
[3]Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.
[4]Suficiencia: La cantidad de ítems en la dimensión son suficientes.

UNDC

2. Informe de Juicio de experto del instrumento de investigación

I. DATOS INFORMATIVOS

Apellido y Nombre del Juez evaluador	Especialidad del evaluador(a)	Nombre del Instrumento de Evaluación
Dr. Oscar Fernando Alegría Cueto	Contabilidad y Finanzas	Cuestionario sobre Gestión Financiera
Título: Auditoría Interna y su incidencia en la gestión financiera de las empresas hoteleras del sector régimen especial – Lunahuaná 2023		

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Marque con una X el valor otorgado a cada ítem (SÍ o NO), de acuerdo al grado de pertinencia, relevancia, claridad y suficiencia.

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia[1]		Relevancia[2]		Claridad[3]		Suficiencia[4]		Sugerencias
	DIMENSIÓN 1: RENTABILIDAD	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	
1	La inversión en la gestión financiera tiende a ser relativamente importante porque se espera un beneficio para la empresa hotelera.	X		X		X		X		
2	En el beneficio bruto que se obtiene como parte de la gestión financiera se toma en cuenta las disminuciones o las retenciones que se realizan.	X		X		X		X		
3	La relación entre el beneficio neto y la inversión permiten medir la efectividad de la empresa hotelera en su Gestión financiera.	X		X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: TOMA DE DECISIONES	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	
4	En la empresa hotelera se practica las decisiones programadas para el mejoramiento de los problemas que suelen presentarse como parte de la gestión financiera.	X		X		X		X		
5	Las decisiones no programadas indican que existe una estructura que respalda cualquier suceso revelado en la toma de decisiones.	X		X		X		X		
6	La administración financiera como parte de la economía en la gestión de los productos es tomado en cuenta en la toma de decisiones.	X		X		X		X		
7	La importancia de la planeación financiera en el proceso productivo genera oportunidades de un mejor control de merma.	X		X		X		X		
	DIMENSIÓN 3 : PLANIFICACION FINANCIERA	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	**Si**	**No**	
8	La importancia de los datos en la toma de decisiones radica en la gestión financiera porque evita los peligros económicos.	X		X		X		X		
9	Las ventajas de la empresa hotelera que se obtienen debido a su planificación financiera son medidas evitando pérdidas económicas.	X		X		X		X		
10	La ventaja competitiva se genera cuando la empresa realiza una gestión financiera basado en el manejo de los resultados positivos.	X		X		X		X		
11	El proceso de relación de información y ejecución de un plan para cumplir con el objetivo trazado es la planeación financiera.	X		X		X		X		

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN

Aplicable [X] Aplicable después de corregir [ ] No aplicable [ ]		
Cañete, 09 de Julio del 2024	07970508	
Lugar y fecha	DNI	Firma del Experto

[1]Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
[2]Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.
[3]Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.
[4]Suficiencia: La cantidad de ítems en la dimensión son suficientes.

ANEXO 4: V De Aiken

ITEM	J1			J2			J3			SUMA	V de Aiken
	Pertinencia	Relevancia	Claridad	Pertinencia	Relevancia	Claridad	Pertinencia	Relevancia	Claridad		
P1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	1.00
P0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	1.00
P3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	1.00
P4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	1.00
P5	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	1.00
P6	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	1.00
P7	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	1.00
P8	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	1.00
P9	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	1.00
P10	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	1.00
P11	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	1.00
P10	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	1.00
P13	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	1.00
P14	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	1.00
P15	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	1.00
P16	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	1.00
P17	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	1.00
P18	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	1.00
P19	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	1.00
P20	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	1.00
P21	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	1.00
P22	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	1.00
P23	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	1.00
P24	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	1.00
P25	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	1.00
P26	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	1.00
P27	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	1.00
P28	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	1.00
P29	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	1.00
P30	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	1.00
P31	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	1.00
											1.00

ANEXO 5: Consentimiento Informado

UNDC

Consentimiento Informado de Participación en Proyecto de Investigación

Estimado (a) participante:

Somos Ruth Liliana Toscano Manrique y Grecia Carolina Zapata Sanchez, bachilleres contables de la Universidad Nacional de Cañete, venimos realizando una investigación titulada "AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS HOTELERAS DEL SECTOR REGIMEN ESPECIAL – LUNAHUANÁ 2023" con el objetivo de "Determinar de qué manera la auditoría interna incide en la gestión financiera de las empresas hoteleras del sector régimen Especial - Lunahuaná 2023"

El propósito de este documento es proveer al participante una explicación del estudio a realizar, así como su rol de participante. Al acceder usted a realizara un cuestionario con 31 preguntas basadas en auditoria interna y gestión financiera del cual mantenga conocimiento usted con respecto al establecimiento donde labora.

La participación es estrictamente voluntaria y la información que se recoja a traves del link que se le enviara del cuestionario realizado en google form, es confidencial, el cual no será usado para ningún otro propósito fuera de esta investigación.



Ruth Liliana Toscano Manrique
DNI: 72462452



Grecia Carolina Zapata Sanchez
DNI: 70263784

ANEXO 6: Datos De Encuesta

NIVEL DE FORMACION	permiso	correo	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27	P28	P29	P30	P31
Universitario	SI		3	3	4	5	4	4	4	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	3	3	3	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4
Universitario	SI		5	5	4	4	4	5	5	5	5	4	4	5	5	4	5	4	5	5	5	4	5	4	4	5	4	4	5	5	5	5	5
Universitario	SI		4	4	5	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	5	4	4	5	5	4	4	5	5
Universitario	SI		5	4	5	4	5	5	4	5	4	5	5	5	3	5	5	5	5	4	4	5	5	4	4	4	3	5	4	5	4	3	4
Universitario	SI		4	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	4	5	4	4	5	4	5	5
Universitario	SI		5	5	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4	5	4	4	4	5	4	4	5	5
Universitario	SI		4	5	5	4	3	5	4	3	4	3	4	5	4	4	4	5	5	4	5	4	3	4	5	4	3	5	4	4	4	4	4
Universitario	SI		3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
Universitario	SI		5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	3
Universitario	SI		3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	3	3	3	3	4	3	3	4	4	4	3	4	3
Universitario	SI		2	3	3	4	2	2	2	3	3	2	2	2	3	2	2	2	1	2	2	3	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3
Universitario	SI		3	3	4	2	4	2	2	3	3	3	4	3	2	2	4	3	3	3	3	3	4	3	4	4	3	3	4	4	4	5	5
Técnico super	SI		3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	4	3	4	2	3	3	3	2	3	3	3	3	4	4	4	4	4
Universitario	SI		3	3	2	3	2	3	3	3	2	3	3	2	2	3	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	2	3
Maestría	SI		4	4	4	2	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
Universitario	SI		5	5	4	5	5	5	4	5	5	4	4	5	5	4	5	5	4	5	5	4	5	5	4	5	4	5	4	5	5	5	4
Maestría	SI		4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	5	4	4	3	4	3	3	2	3	4	4	3	3	4	3	4	4	3	5	4	4
Técnico super	SI		5	5	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5
Universitario	SI		3	3	2	3	2	3	4	2	1	2	3	3	2	1	3	4	2	3	3	2	2	2	3	3	3	4	4	5	5	4	4
Universitario	SI		4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
Universitario	SI		5	4	4	3	3	3	3	4	5	4	5	5	4	4	5	3	4	3	4	4	5	5	5	4	4	5	4	5	5	5	5
Universitario	SI		5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
Técnico super	SI		2	2	2	2	4	3	4	2	2	4	2	3	2	2	2	4	5	2	3	3	3	3	4	4	4	5	2	3	4	4	5
Universitario	SI		3	3	3	4	4	4	3	3	2	2	2	2	3	2	3	2	5	3	2	4	5	1	3	1	1	1	1	1	1	5	3
Técnico super	SI		5	4	1	2	4	3	3	1	1	2	1	1	2	2	1	1	4	1	3	3	1	2	4	2	2	3	3	3	3	3	2
Universitario	SI		4	4	4	4	5	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
Maestría	SI		5	3	2	3	4	4	2	2	2	3	3	3	4	3	3	3	2	2	2	3	5	5	5	3	3	4	5	5	5	5	4
Universitario	SI		1	1	2	3	2	3	2	3	3	3	3	4	3	2	2	2	2	3	3	2	2	3	4	4	4	4	4	5	5	4	4
Técnico super	SI		4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
Técnico super	SI		4	4	3	3	4	4	3	3	3	4	4	3	3	2	4	4	4	3	3	3	3	3	2	3	2	2	2	3	3	4	4
Universitario	SI		3	3	4	2	4	3	3	4	3	3	4	4	4	1	3	2	3	3	4	4	4	4	3	4	3	4	4	3	4	3	5
Técnico super	SI		3	3	4	4	3	3	3	4	3	3	3	4	4	3	4	4	4	3	3	3	4	3	4	4	3	4	4	4	4	3	4
Universitario	SI		2	2	2	1	3	1	1	2	1	2	3	2	1	1	2	2	2	2	3	2	3	2	2	2	1	1	2	2	2	1	1
Doctorado	SI		3	3	3	2	1	1	2	1	1	3	2	3	1	2	2	3	3	3	2	3	4	2	3	3	2	3	3	4	4	4	4
Universitario	SI		3	2	2	4	2	3	2	2	2	4	3	2	4	2	2	3	4	3	2	2	3	3	4	2	3	4	4	4	4	4	4
Universitario	SI		4	3	5	3	3	3	4	3	3	2	3	3	2	2	2	2	2	3	3	3	2	3	3	3	2	3	4	2	2	1	1
Universitario	SI		3	2	4	2	3	3	4	3	4	2	3	1	3	3	3	2	2	3	4	3	2	3	4	3	2	2	3	3	3	2	3
Maestría	SI		2	4	3	2	1	1	2	1	2	4	4	3	3	4	4	3	2	3	3	3	4	2	2	3	3	3	2	4	2	3	4
Universitario	SI		1	2	2	3	1	2	1	1	3	3	5	2	2	4	4	4	3	3	3	3	2	2	3	4	3	2	2	3	4	1	1
Universitario	SI		3	3	2	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	2	3	3	2	3	2	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3
Universitario	SI		4	3	4	3	3	2	4	2	2	4	4	3	4	2	4	4	4	3	3	3	3	2	3	3	4	3	3	3	2	3	4
Universitario	SI		5	2	3	3	2	4	3	2	3	2	5	2	3	1	3	2	3	3	4	4	4	4	4	3	3	3	4	3	2	2	3
Universitario	SI		3	1	2	3	1	2	2	3	4	4	3	1	2	3	4	4	4	3	3	3	4	2	2	2	3	2	2	3	3	3	2
Universitario	SI		2	3	1	3	3	3	2	3	5	2	2	3	1	1	2	2	2	2	3	2	3	3	3	3	2	2	2	3	4	3	2
Técnico super	SI		2	2	2	4	4	3	4	3	3	3	2	2	2	2	2	3	3	3	2	3	4	3	3	4	3	2	2	3	3	4	4
Universitario	SI		3	3	3	2	5	2	3	3	2	1	3	3	3	2	2	3	4	3	2	2	3	3	3	3	4	4	4	3	3	3	2
Doctorado	SI		3	4	4	4	3	1	2	3	3	3	4	4	3	2	3	3	3	4	2	2	3	3	3	3	2	2	2	3	2	4	4
Universitario	SI		2	2	5	2	2	3	1	3	2	5	2	2	4	4	4	3	3	3	3	4	4	2	3	3	4	3	3	3	2	4	3
Universitario	SI		4	3	3	3	2	2	2	4	3	3	3	1	3	2	3	3	4	4	4	3	3	4	4	3	3	3	4	3	2	3	2
Universitario	SI		3	3	2	1	3	3	3	2	3	2	1	3	4	4	4	3	3	3	4	2	3	2	2	2	3	3	3	3	4	3	3
Maestría	SI		2	3	3	3	3	4	4	4	3	3	3	1	2	2	2	2	3	2	3	4	4	3	3	3	2	3	3	3	3	2	4
Universitario	SI		4	2	2	2	3	3	2	4	2	2	2	2	2	3	3	3	2	3	4	2	3	3	4	3	2	2	3	4	4	2	2
Universitario	SI		2	4	2	4	2	2	3	3	4	2	4	2	2	3	4	2	3	3	2	3	3	4	3	3	3	4	3	3	4	3	3
Universitario	SI		3	2	3	2	4	3	3	2	2	3	2	3	2	2	2	2	2	3	3	3	2	3	3	3	3	4	2	2	3	3	4
Universitario	SI		4	3	4	3	4	1	2	1	3	4	3	1	3	3	3	2	2	3	4	3	2	2	2	3	2	2	1	3	2	2	3

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAÑETE

Código: F-M02.02-VRI-029 Fecha de Aprobación: 16-10-2023	Versión: 01

VICEPRESIDENCIA DE INVESTIGACIÓN
UNIDAD DE INVESTIGACIÓN DE LA FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

Código N°032-2024

CONSTANCIA DE VERIFICACIÓN DE SIMILITUD

Yo, Dr. Julio Cesar Lujan Minaya, Director de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Empresariales valido el informe titulado: **"AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS HOTELERAS DEL SECTOR REGIMEN ESPECIAL – LUNAHUANÁ 2023"**.

Cuyos autores son, **Grecia Carolina Zapata Sánchez**, identificado con DNI N° 70263784 y **Ruth Liliana Toscano Manrique,** identificado con DNI N° 72462452, declaro que la evaluación realizada por el programa informático, ha constatado un porcentaje de similitud del **8%**, verificable en el resumen de reporte automatizado de similitudes que se adjunta.

El suscrito analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas dentro del porcentaje de similitud no constituye plagio, y que el documento cumple con la integridad científica y con las normas para el uso de citas y referencias establecidas en los protocolos respectivos.

Se cumple con adjuntar, además, el recibo digital a efectos de la trazabilidad respectiva del proceso.

Cañete, 04 de octubre del 2024

Se adjunta:

- Resumen del reporte automatizado de similitudes
- Recibo Digital

FIRMA DIGITAL

Firmado digitalmente por: LUJAN MINAYA Julio Cesar FAU 20491363402 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 04/10/2024 14:37:12-0500

VALIDADO POR:

UNIDAD DE INVESTIGACIÓN DE LA FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

Toda copia de este documento, sea del entorno virtual o del documento original en físico es considerada "copia no controlada"

- Resumen del reporte automatizado de similitudes

AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS HOTELERAS DEL SECTOR REGIMEN ESPECIAL – LUNAHUANÁ 2023

INFORME DE ORIGINALIDAD

8%	8%	3%	1%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.ulasamericas.edu.pe Fuente de Internet	2%
2	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	2%
3	hdl.handle.net Fuente de Internet	2%
4	repositorio.undc.edu.pe Fuente de Internet	1%

Excluir citas	Activo	Excluir coincidencias	< 1%
Excluir bibliografía	Activo		

Toda copia de este documento, sea del entorno virtual o del documento original en físico es considerada "copia no controlada"

- Recibo Digital



turnitin

Recibo digital

Este recibo confirma quesu trabajo ha sido recibido por Turnitin. A continuación podrá ver la información del recibo con respecto a su entrega.

La primera página de tus entregas se muestra abajo.

Autor de la entrega:	Unidad Investigación Ciencias Empresariales
Título del ejercicio:	Ruth Liliana Toscano Manrique - Grecia Carolina Zapata San...
Título de la entrega:	AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINA...
Nombre del archivo:	ruth_y_grecia.pdf
Tamaño del archivo:	3.71M
Total páginas:	100
Total de palabras:	22,429
Total de caracteres:	133,731
Fecha de entrega:	17-sept.-2024 12:54a. m. (UTC-0500)
Identificador de la entre...	2456673782

Derechos de autor 2024 Turnitin. Todos los derechos reservados.

Toda copia de este documento, sea del entorno virtual o del documento original en físico es considerada "copia no controlada"

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAÑETE

Código: F-M01.03.04-GT-003 Fecha de Aprobación: 16-10-2023	Versión: 04

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

N°045 -2024

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la ciudad de Cañete, en la sala de sustentaciones de la Facultad de Ciencias Empresariales, siendo las 10 horas, del día 15 de setiembre del 2024, se reunió el Jurado Evaluador, designados con DECRETO N° 262-2024-UIFCE/FCE/UNDC

Presidente (a): Dr. Filiberto Fernando Ochoa Paredes
Secretario (a) : Dr. Herbert Christian Cordova Solis.
Vocal : Dr. Oscar Fernando Alegría Cueto.
Suplente : Dr. Eduardo Oreste Pino Anchante.
Asesor(a) : Dr. Manuel Nicolas Morales Alberto.

Para el acto de sustentación de la tesis titulada: **"AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS HOTELERAS DEL SECTOR REGIMEN ESPECIAL – LUNAHUANÁ 2023"**; presentado la Bachiller Grecia Carolina Zapata Sánchez, para optar el Título Profesional de Contador Público.

Después de concluido el acto de sustentación y luego de que el sustentante dio respuesta a las preguntas respectivas, el Jurado Evaluador calificó la sustentación o defensa de la investigación según los siguientes criterios, y promediando las notas del jurado se obtuvo:

Criterio	Desaprobado (menor de 14)	Regular (14 -15)	Bueno (16-17)	Muy bueno (18-19)	Excelente (20)	Puntaje
Claridad de la exposición			16			16
Dominio del tema			16			16
Visión holística del trabajo			16			16
Promedio						16

** Para el caso de sustentación de dos personas se debe incorporar dos cuadros, uno para cada uno.

Para obtener la nota final de todo el proceso de investigación, conforme al artículo 100° y 101° del Reglamento General de Investigación de la Universidad Nacional de Cañete aprobado mediante Resolución N° 180-2023-UNDC/CO, se procedió a calcular la nota final:

Nota del Informe (valor 40%)	Nota de Sustentación (valor 60%)	Nota Final
16	16	16

(*) Cálculo: (Nota Informe * 0.40) + (Nota de Defensa * 0.60) = Nota final
Para el caso de dos sustentantes, se debe incluir una columna adicional a la izquierda y poner los nombres de cada uno de ellos, y calificar en forma individual.

Y, establece como calificación FINAL: ...16.. (.....Dieciseis.....)

- Aprobado, con nota Regular (...), Bueno (X), Muy Bueno (...), Excelente (...)
- Desaprobado (...)

Por tanto, el graduado se encuentra expedito(s) (X), impedido(s) ( ) para realizar los trámites que corresponden a la obtención del Título Profesional Contador Público.

****Si fuera el caso, que de los dos sustentantes uno fuera aprobado y otro desaprobado, se tendrá que diferenciar quien queda expedito y quien impedido de seguir los trámites.**

Siendo las..11.. Horas se dió por terminado el acto de sustentación.

Dr. Herbert Christian Cordova Solis **Secretario(a)**	Dr. Filiberto Fernando Ochoa Paredes **Presidente(a)**	Dr. Oscar Fernando Alegría Cueto **Vocal**	Dr. Manuel Nicolas Morales Alberto **Asesor(a)**

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAÑETE

Código: F-M01.03.04-GT-003 Fecha de Aprobación: 16-10-2023	Versión: 04

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

N° -2024

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la ciudad de Cañete, en la sala de sustentaciones de la Facultad de Ciencias Empresariales, siendo las 10 horas, del día 15 de setiembre del 2024, se reunió el Jurado Evaluador, designados con DECRETO N° 262-2024-UIFCE/FCE/UNDC

Presidente (a): Dr. Filiberto Fernando Ochoa Paredes
Secretario (a) : Dr. Herbert Christian Cordova Solis.
Vocal : Dr. Oscar Fernando Alegría Cueto.
Suplente : Dr. Eduardo Oreste Pino Anchante.
Asesor(a) : Dr. Manuel Nicolas Morales Alberto.

Para el acto de sustentación de la tesis titulada: **"AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS HOTELERAS DEL SECTOR REGIMEN ESPECIAL – LUNAHUANÁ 2023"**; presentado la Bachiller Ruth Liliana Toscano Manrique, para optar el Título Profesional de Contador Público.

Después de concluido el acto de sustentación y luego de que el sustentante dio respuesta a las preguntas respectivas, el Jurado Evaluador calificó la sustentación o defensa de la investigación según los siguientes criterios, y promediando las notas del jurado se obtuvo:

Criterio	Desaprobado (menor de 14)	Regular (14 -15)	Bueno (16-17)	Muy bueno (18-19)	Excelente (20)	Puntaje
Claridad de la exposición			16			16
Dominio del tema			16			16
Visión holística del trabajo			16			16
Promedio						16

** Para el caso de sustentación de dos personas se debe incorporar dos cuadros, uno para cada uno.

Para obtener la nota final de todo el proceso de investigación, conforme al artículo 100° y 101° del Reglamento General de Investigación de la Universidad Nacional de Cañete aprobado mediante Resolución N° 180-2023-UNDC/CO, se procedió a calcular la nota final:

Nota del Informe (valor 40%)	Nota de Sustentación (valor 60%)	Nota Final
16	16	16

(*) Cálculo: (Nota Informe * 0.40) + (Nota de Defensa * 0.60) = Nota final
Para el caso de dos sustentantes, se debe incluir una columna adicional a la izquierda y poner los nombres de cada uno de ellos, y calificar en forma individual.

Y, establece como calificación FINAL: ..16.. (...DIECISEIS)

- Aprobado, con nota Regular (...), Bueno (X), Muy Bueno (...), Excelente (...)
- Desaprobado (...)

Por tanto, el graduado se encuentra expedito(s) (X), impedido(s) ( ) para realizar los trámites que corresponden a la obtención del Título Profesional Contador Público.

****Si fuera el caso, que de los dos sustentantes uno fuera aprobado y otro desaprobado, se tendrá que diferenciar quien queda expedito y quien impedido de seguir los trámites.**

Siendo las..11.. Horas se dió por terminado el acto de sustentación.

Dr. Herbert Christian Cordova Solis Secretario(a)	Dr. Filiberto Fernando Ochoa Paredes Presidente(a)	Dr. Oscar Fernando Alegría Cueto Vocal	Dr. Manuel Nicolas Morales Alberto Asesor(a)

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAÑETE

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL DE LA UNDC

I INFORMACIÓN DEL DOCUMENTO

1.1 Título del documento:

AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS HOTELERAS DEL SECTOR REGIMEN ESPECIAL – LUNAHUANÁ 2023

1.2 Descripción (Seleccionar)

Tesis de Pregrado	x	Libro	
Tesis de Maestría		Capítulo de libro	
Tesis de Doctorado		Monografía	
Trabajo de Investigación		Artículo	
Tesis de Segunda Especialidad		Conferencia	
Trabajo de Suficiencia Profesional		Programa informativo	
Trabajo académica		Datos	

1.3 Autores del documento

Apellidos completos	Nombres completos	Correo electrónico	DNI	ORCID
TOSCANO MANRIQUE	RUTH LILIANA	1672462452@undc.edu.pe	72462452	0009-0005-9183-9972
ZAPATA SANCHEZ	GRECIA CAROLINA	1670263784@undc.edu.pe	70263784	0009-0003-9365-0984

1.4 Asesor (es)

Apellidos completos	Nombres completos	Correo electrónico	DNI	ORCID
MORALES ALBERTO	MANUEL NICOLAS	mmorales@undc.edu.pe	15599656	0001 -9983 - 6956

1.5 Centro de Investigación

Facultad	CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional	CONTABILIDAD

I. ORIGINALIDAD DEL TRABAJO PRESENTADO

Con la presentación de esta ficha, el(los) autor(es) señalan expresamente que la obra es original, ya que sus contenidos son producto de su directa contribución intelectual. Se reconoce también que todos los datos y las referencias a materiales ya publicados están debidamente identificados con su respectivo crédito e incluidos en las notas bibliográficas y en las citas que se destacan como tal.

III. AUTORIZACIÓN DEL TRABAJO PRESENTADO

Toda copia de este documento, sea del entorno virtual o del documento original en físico es considerada "copia no controlada".

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAÑETE

Código: Fecha de Aprobación:	Revisión: 01

3.1 Por medio del presente documento, afirmo y garantizo(amos) ser el (los) legítimo (s), titular(es) de todos los derechos de propiedad intelectual sobre los entregables, las obras, los contenidos, los productos y/o las creaciones en general (en adelante, los "Contenidos" que serán incluidos en el Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Cañete (en adelante, la "Universidad").

3.2 Autorizo a la Universidad a publicar los Contenidos en el Repositorio Institucional de la Universidad y, en consecuencia, en el Repositorio Nacional Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto, sobre la base de lo establecido en la Ley N* 30035, sus normas reglamentarias, modificatorias, sustitutorias y conexas, y de acuerdo con las políticas de acceso abierto que la Universidad aplique en relación con su Repositorio Institucional. Autorizo expresamente toda consulta y uso de los Contenidos, por parte de cualquier persona, por el tiempo de duración de los derechos patrimoniales de autor y derechos conexos, a título gratuito y a nivel mundial.

3.3 En consecuencia, la Universidad tendrá la posibilidad de divulgar y difundir los Contenidos, de manera total o parcial, sin limitación alguna y sin derecho a pago de contraprestación, remuneración ni regalía alguna a favor mío; en los medios, canales y plataformas que la Universidad y/o el Estado de la República del Perú determinen, a nivel mundial, sin restricción geográfica alguna y de manera indefinida, pudiendo crear y/o extraer los metadatos sobre los Contenidos, e incluir los Contenidos en los índices y buscadores que estimen necesarios para promover su difusión.



09 de Octubre del 2024

Firma

Fecha

IV: PUBLICACIÓN DIFERIDA

Este ítem solo es de interés para los autores que han decidido la publicación diferida de sus documentos. Caso contrario, obviar este apartado.

Autorización	Motivo (marcar)		Firma
Solicito la publicación diferida del documento depositado en el repositorio, por 12 meses. (indicar el tiempo que solicita)	Exclusividad de revista, editor		
	Por patente		
	Secreto o seguridad nacional		
	Por otras razones		

Cualquier motivo utilizado, el solicitante debe acreditar con documento su pedido (subir junto con la autorización la evidencia que sustenta su solicitud).

Toda copia de este documento, sea del entorno virtual o del documento original en físico es considerada "copia no controlada".

UNIVERSIDAD NACIONAL
DE CAÑETE

Código: Fecha de Aprobación:	Revisión: 01

AUTORIZACIÓN COMO REPRESENTANTE DE COAUTORES

Aplicable solo en caso de que existan varios autores en el trabajo de investigación

YO, Grecia Carolina Zapata Sanchez con DNI Nº 70263784 en mi calidad de autor y actuando en representación de mis co-autores, autorizo la publicación del documento indicado en el punto 1, bajo las condiciones indicadas en el punto 2 y 3, dejando constancia que el archivo digital que estoy entregando a la Universidad Nacional de Cañete, como parte del proceso de obtención del título profesional o grado académico, contiene la versión final del documento sustentado y aprobado por el jurado.



09 de Octubre del 2024

Firma

Fecha

Toda copia de este documento, sea del entorno virtual o
documento original en físico es considerada "copia no controlad