



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DE LA AUDITORÍA PARA LA
REDUCCIÓN DE RIEGOS EN LA GESTIÓN DE LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JESÚS NAZARENO,
AYACUCHO – 2017**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL
GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS**

AUTORA

LADY DIANA SULCA PARIONA

ASESOR

DR. FREDY RUBEN LLANCCE ATAO

AYACUCHO – PERÚ

2018

COMISIÓN EVALUADORA DEL PROYECTO DE TESIS

.....

Dr. CPCC. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA

PRESIDENTE

.....

Mgtr. CPCC. ORLANDO SÓCRATES SAAVEDRA SILVERA

SECRETARIO

.....

Mgtr. CPCC. MANUEL JESÚS GARCÍA AMAYA

MIEMBRO

.....

Mgtr. CPCC. FREDY RUBEN LLANCCE ATAO

ASESOR

AGRADECIMIENTO

A la Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno, por haberme proporcionado la información necesaria para culminar la presente tesis.

Agradecer sinceramente al Doctor Fredy, Llanccce Atao, por su valiosa orientación y asesoría en el desarrollo de la presente tesis.

Un eterno agradecimiento a Dios, por guiar y fortalecer mis pasos día a día iluminando mi camino para seguir obteniendo mis metas y objetivos.

A mis padres; Adrián y Nely, por brindarme el apoyo e inculcarme valores para ser una persona de bien.

DEDICATORIA

Al divino Señor, por haberme guiado hasta este camino, por brindarme salud, fortaleza, paciencia, perseverancia para cumplir mis metas.

A mis queridos padres, que siempre estuvieron ahí motivándome y apoyándome para poder seguir con mis sueños.

A mi querida abuela, por ser como una madre quien me orientaba a seguir luchando por lograr mis metas a pesar de los tantos obstáculos.

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general: Determinar las principales características de la auditoría que permitirá reducir los riesgos en la gestión de la Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno, Ayacucho-2017. La investigación es descriptiva – bibliográfica – documental; para el recojo de información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica – documental y la entrevista para lo cual se utilizó como instrumentos las fichas bibliográficas y un cuestionario de 15 preguntas cerradas respectivamente: Obteniéndose los siguientes resultados: Respecto a las principales características de la auditoría de las municipalidades del Perú, los autores determinan que permiten lograr una mejor gestión institucional del recurso humano, a través de la evaluación de puestos y análisis de puestos en relación con la estructura organizacional, su misión y visión. Respecto a la Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno: La auditoría es aquel proceso para la mejora continua que se dará en la municipalidad, así como identificar los distintos factores que ayude en el desarrollo de dicha organización local para ello debe diseñar las herramientas que le permitan actuar dentro del marco institucional y legal. Finalmente se concluye que la auditoría ayudara a disminuir los riesgos operativos que se encuentren en la gestión de la Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno. De esta manera se obtendrá una gestión adecuada, dando así cumplimiento de sus objetivos y metas.

Palabras claves: Auditoría, reducción, riesgos, gestión, evaluación, herramientas.

ABSTRAC

The general objective of this research was to: Determine the main characteristics of the audit that will reduce risks in the management of the District Municipality of Jesús Nazareno, Ayacucho-2017. The research is descriptive - bibliographic - documentary; For the collection of information, the bibliographic - documentary review technique and the interview were used, for which bibliographic records and a questionnaire of 15 closed questions were used as instruments: Obtaining the following results: Regarding the main characteristics of the audit of the municipalities of Peru, the authors determine that they allow to achieve a better institutional management of the human resource, through the evaluation of positions and analysis of positions in relation to the organizational structure, its mission and vision. Regarding the District Municipality of Jesus Nazareno: The audit is that process for continuous improvement that will occur in the municipality, as well as identify the different factors that help in the development of the local organization for it must design the tools that allow it to act within the institutional and legal framework. Finally, it is concluded that the audit will help to reduce the operational risks that are found in the management of the District Municipality of Jesus Nazareno. In this way you will obtain an adequate management, thus giving fulfillment of your objectives and goals.

Keywords: Audit, reduction, risks, management, evaluation, tools.

CONTENIDO

COMISIÓN EVALUADORA DEL PROYECTO DE TESIS	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN.....	vi
CONTENIDO	viii
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xi
I. INTRODUCCIÓN	13
II. REVISION DE LA LITERATURA	18
2.1 Antecedentes	18
<i>2.1.1 Internacional.....</i>	<i>18</i>
<i>2.1.2 Nacional.....</i>	<i>26</i>
<i>2.1.3 Local</i>	<i>30</i>
2.2 Bases Teóricas.....	34
2.3 Marco Conceptual	44
III. METODOLOGÍA.....	47
3.1 Diseño de investigación	47
3.2 Población y muestra	47
<i>3.2.1 Población.....</i>	<i>47</i>

3.2.2 Muestra.....	47
3.3 Definición y operacionalización de la variable	48
3.4 Técnicas e instrumentos	48
3.4.1 Técnicas	48
3.4.2 Instrumentos.....	48
3.5 Plan de análisis	49
3.6 Matriz de Consistencia	50
3.7 Principios Éticos.....	52
IV. RESULTADOS	54
4.1 Resultados	54
<i>4.1.1 Respecto al objetivo específico 1 (Describir la auditoria como proceso para la mejora continua en la gestión de la Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno).</i>	<i>54</i>
<i>4.1.2 Respecto al objetivo específico 2 (Identificar los factores relevantes que emanan riesgos en la gestión de la municipalidad Distrital de Jesús Nazareno).....</i>	<i>59</i>
<i>4.1.3 Respecto al objetivo específico 3 (Analizar el informe de Auditoria frente a los riesgos en la gestión los riesgos en la gestión de la municipalidad Distrital de Jesús Nazareno).</i>	<i>64</i>
4.2 Análisis y discusión de resultados.....	69
V. CONCLUSIONES	73
<i>5.1 Respecto al objetivo específico 1:.....</i>	<i>73</i>
<i>5.2 Respecto al objetivo específico 2:.....</i>	<i>73</i>

5.3 Respecto al objetivo específico 3:	73
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	74
6.1 Referencias Bibliográficas	74
6.2 Cuestionario	77

ÍNDICE DE GRÁFICOS

TABLA Y GRÁFICO 1: ¿Usted Cree que la Caracterización de la Auditoría mejora para la Reducción de Riesgos en la Gestión de la Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno, 2017? – PREGUNTA 1.	54
TABLA Y GRÁFICO 2: ¿Considera usted que la auditoria contribuye en la gestión eficiente para la Reducción de Riesgos en la Gestión de la Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno? – PREGUNTA 2.	55
TABLA Y GRÁFICO 3: ¿Para usted las recomendaciones de los informes de auditoría contribuyen en la mejora de la gestión de la de la Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno? – PREGUNTA 3.	56
TABLA Y GRÁFICO 4: ¿Usted Cree que la auditoria contribuye al logro de objetivos y metas dentro de la municipalidad distrital de Jesús Nazareno? – PREGUNTA 6.	57
TABLA Y GRÁFICO 5: ¿Considera usted que la auditoria es un proceso que llevara a la mejora continua en la municipalidad? – PREGUNTA 11.	58
TABLA Y GRÁFICO 6: ¿Cree usted, que los riesgos que se dan en la municipalidad se originan por negligencia? – PREGUNTA 5.	59
TABLA Y GRÁFICO 7: ¿Considera usted que la municipalidad de Jesús Nazareno cuenta con personal capacitado para así reducir los riesgos que se originan dentro de la gestión? – PREGUNTA 7.	60
TABLA Y GRÁFICO 8: ¿Cree usted eficiente el trabajo que realiza el personal administrativo, funcionarios y alcalde en la municipalidad? – PREGUNTA 8.	61
TABLA Y GRÁFICO 9: ¿Para usted es importante identificar los factores relevantes de auditoria dentro de la municipalidad distrital de Jesús Nazareno? – PREGUNTA 10...	62
TABLA Y GRÁFICO 10: ¿Para usted es necesario capacitar a los representantes de la municipalidad para ampliar el conocimiento y generar menor riesgos? – PREGUNTA 13.	63

TABLA Y GRÁFICO 11: ¿Para usted el auditor de gestión respeta la confidencialidad de la información obtenida en la municipalidad? – PREGUNTA 4.....	64
TABLA Y GRÁFICO 12: ¿Cree usted necesario realizar auditorías en la municipalidad distrital de Jesús Nazareno? – PREGUNTA 9.....	65
TABLA Y GRÁFICO 13: ¿Cree usted que la buena planeación de los recursos de la gestión ayudará a reducir riesgos? – PREGUNTA 12.	66
TABLA Y GRÁFICO 14: ¿Considera usted necesario analizar el informe de auditoría para así poder observar en que rubro están más sumergidos los riesgos dentro de la gestión de la municipalidad? – PREGUNTA 14.....	66
TABLA Y GRÁFICO 15: ¿Cree usted que esta investigación beneficiara a la gestión de la municipalidad distrital de Jesús Nazareno y así poder reducir los riesgos y puedan cumplir con sus respectivos objetivos? – PREGUNTA 15.....	68

I. INTRODUCCIÓN

El tema de investigación: “**La Caracterización de la Auditoría para Reducir los riesgos en la gestión de la Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno, Ayacucho- 2017**”, radica en la importancia que los cambios actuales en el mundo donde la sociedad es globalizada y demanda de las instituciones públicas mayores exigencias tanto del personal como de los servicios que prestan a la ciudadanía y es importante en toda organización contar con una herramienta, que garantice la correcta evaluación de los riesgos.

En la Unión Europea representa una fuerte correlación inversa entre porcentaje de trabajadores contables y corrupción, (a más control contable menos corrupción) que se triplica, además, al considerar la correlación inversa entre corrupción y porcentaje de auditores y expertos contables integrados en Corporaciones nacionales miembros de IFAC (a más auditoría mucha menos corrupción).

En nuestro país, el 1,07% de los trabajadores desempeñan labores relacionadas con la contabilidad según estadísticas públicas del Gobierno, mientras que solo el 0,03% desempeñan labores como auditor o como experto contable, según esas estadísticas y datos internos de IFAC. **Union Europea (2012)**

En **América Latina** tiene un rol importante para evaluar los avances de la región en la implementación de normas internacionales. Desde el año 2005, para aplicar las recomendaciones de los informes ROSC, la Iniciativa para el Fortalecimiento y la Reforma del Sector Financiero (FIRST, según su sigla en inglés), un fondo multidonante administrado por el Banco Mundial, ya financió la preparación de planes de acción en Chile, El Salvador, Honduras y Perú con el fin de mejorar los marcos de información financiera en esos países. El Banco Mundial también ha aprovechado la tecnología de la información y comunicación para promover el diálogo y compartir conocimientos. Desde 2006, el Banco viene organizando una serie de seminarios a través de videoconferencia, utilizando la plataforma

de la Red Global de Aprendizaje a Distancia (GDLN, según su sigla en inglés), en los cuales expertos reconocidos de todo el mundo exponen sobre temas de contabilidad y de auditoría específicos con representantes de distintos países de América Latina y el Caribe. **Fortin, Hirata, & Cluter (2009)**

En el Perú la auditoria permite lograr una mejor gestión institucional del recurso humano, a través de la evaluación de puestos y análisis de puestos en relación con la estructura organizacional, su misión y visión de la Municipalidad Distrital de Imperial - Cañete, el cual influiré en un mejor desempeño de las actividades y de los servicios que brinda a la comunidad, asimismo contara con adecuadas políticas de personal para optimizar las funciones de los recursos humanos que beneficie a la institución en la toma de decisiones según el seguimiento efectuado no se ha realizado una efectiva auditoria para examinar las actividades, funciones, procedimientos y políticas del personal; asimismo no se dispone de información vigente que permita establecer un control de eficacia y eficiencia. **Mio (2015)**

La auditoría tiene que planearse, ejecutarse e informar. La planeación se hace para que el auditor pueda fundamentar una opinión, previamente debe planificar y tomar conocimiento de las actividades económicas, su organización, obtención y actualización de la información. Si la obtención de la evidencia de auditoria no es lo suficiente y apropiada se habría obtenido un plan de auditoria incorrecto y por tanto programas con procedimientos que no tienen la naturaleza, oportunidad ni alcance para determinar dónde están los problemas en todas las ciudades de del Perú. En la ejecución de la auditoria por la falta de experiencia o conocimientos necesarios se puede incurrir en no aplicar los procedimientos correctos y exactos que permitan obtener la evidencia suficiente, competente y relevante. **Medrano (2017)**

La Municipalidad de Jesús Nazareno está conformado por 300 personas entre funcionarios y Servidores, de esta manera la auditoria ayuda en el desarrollo de dicha organización local para ello debe diseñar las herramientas que le permitan actuar dentro del marco institucional y legal, herramientas a partir del cual se formalicen las acciones del Gobierno Local, para así cumplir con sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la efectividad de los procesos de gestión de riesgos, control y dirección.

La municipalidad de Jesús nazareno es el órgano de Gobierno Local, que fue creado hace 16 años se encuentra situado en el Jr., Ricardo Palma N° 241 (Ayacucho), en la actualidad está dirigido por el alcalde el Ingeniero Adriel Antero Valenzuela Pillihuamán.

Sin embargo, se desconoce qué características tiene la auditoria en esta municipalidad, por ejemplo, se desconoce a qué procesos siguen, los factores relevantes para obtener una mejora continua el cual ayude a reducir los riesgos operativos dentro de la gestión de dicha municipalidad, así como otros aspectos.

El interés personal para el desarrollo de la presente investigación radica para responder el siguiente problema de investigación planteado: **¿Cuáles son las principales características de la auditoría para reducir los riesgos en la gestión de la Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno, Ayacucho - 2017?**, por lo que para dar respuesta al problema propuesto se ha planteado el objetivo principal: **Determinar las principales características de la auditoría que permitirá reducir los riesgos en la gestión de la Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno, Ayacucho-2017.** Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos: **a) Describir la auditoria como proceso para la mejora continua en la gestión de la Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno. b) Identificar los factores relevantes que emanan riesgos en la gestión de la municipalidad**

Distrital de Jesús Nazareno. c) Analizar el informe de Auditoría frente a los riesgos en la gestión los riesgos en la gestión de la municipalidad Distrital de Jesús Nazareno.

El reciente proyecto de Investigación se justifica por: No hay investigaciones que efectuaron estudios rigurosos sobre la Caracterización de la Auditoría para Reducir los riesgos en la gestión de la Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno, Ayacucho- 2017, por esta razón, se justifica la ejecución del presente trabajo de investigación.

La presente tesis se justifica para identificar que la Auditoría debe funcionar como una actividad, así como contribuir al cumplimiento de sus objetivos y metas; control y dirección. Se observa que muchas municipalidades no se incluyen los servicios de Auditoría, no existe la evaluación objetiva de las evidencias, efectuada por los auditores, para proporcionar una conclusión independiente que permita calificar el cumplimiento de las políticas, reglamentaciones, normas, disposiciones jurídicas u otros respecto a un sistema.

El propósito de la investigación permitirá a la Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno a reducir los riesgos operativos en la gestión, de esta manera se obtendrá una gestión adecuada dando así cumplimiento a los objetivos y metas. Constituye un trabajo de investigación que mejorará el problema identificado, previa determinación de las causas que originaron al problema, por otra parte, permitirá a los funcionarios de la entidad a mejorar su rendimiento laborar en bien del municipio, el mismo que orienta al cumplimiento de objetivos y metas de alternativas de desarrollo.

Respecto a la metodología teniendo en cuenta la complejidad para la recolección de datos de carácter económico y financiero en las entidades a encuestar, debido a que algunas entidades guardan en absoluta reserva la información de sus actividades, el método de investigación a aplicar es de revisión bibliográfica y documental.

Finalmente, la presente investigación se justifica porque la elaboración, presentación,

sustentación y aprobación, permitirá obtener mi Grado de Bachiller, por lo que se sintetizara en beneficio a la Uladech Católica en mejora de la calidad educativa, al exigir que sus egresados deben elaborar y presentar un trabajo de investigación denominado tesis.

II. REVISION DE LA LITERATURA

El tema de investigación denominado: **“La Caracterización de la Auditoría para Reducir los riesgos en la gestión de la Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno, Ayacucho-2017”**. La recolección de información de la presente investigación hace referencia a trabajos realizados por autores que han sentido la inquietud hacia la temática de estudio.

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacional

Murillo (2013) En su tesis **“Auditoría Interna Para El Control Contable Y Administrativo De La Cuentas Por Cobrar En Empresas Concesionarias Del Municipio Maracaibo”**. Tesis para optar Trabajo Especial de Grado para optar por el título de Contador Público en la Universidad Rafael Urdaneta, República Bolivariana de Venezuela.

Cuyo objetivo general fue: Analizar la auditoría interna para el control contable y administrativo de las cuentas por cobrar en empresas Concesionarias del municipio Maracaibo, de acuerdo con las normas de auditoría interna y principios contable vigentes. Lo cual encontró los siguientes resultados: a) Caracterizar el proceso de auditoría interna para las cuentas por cobrar aplicado en las empresas Concesionarias del Municipio Maracaibo. b) Verificar las normas de auditoría interna aplicadas en el examen de la auditoría de las cuentas por cobrar en empresas Concesionarias del municipio Maracaibo. c) Describir los controles internos aplicados a las cuentas por cobrar en empresas concesionarias del municipio Maracaibo. d) Estudiar la gestión de riesgos asociada con la auditoría interna para el logro de los objetivos en empresas Concesionarias del municipio Maracaibo. Diseñar un programa de auditoría interna para el control contable y administrativo del rubro de cuentas por cobrar en las empresas Concesionarias del municipio Maracaibo. En relación con el primer objetivo en cuanto a la caracterización del proceso de auditoría interna para las cuentas por cobrar aplicado en las empresas Concesionarias del Municipio Maracaibo, se pudo establecer que el mismo

se planifica estableciendo los objetivos estratégicos de la unidad de auditoría, contando con algunas debilidades tales como en la determinación y aplicación de riesgos y procedimientos específicos que se aplican en el desarrollo de las mismas. Del mismo modo, en este proceso se elabora una planificación de auditoría, se diseñan procedimientos de auditoría para reducir el riesgo a un nivel aceptablemente bajo, así mismo se llevan a cabo procedimientos analíticos de revisión para las cuentas por cobrar, aunque sólo veces se determina el nivel de riesgo de auditoría existente, así como ocasionalmente los auditores obtienen la comprensión de los procedimientos que se ejecutan en el ciclo ventas-cuentas por cobrar lo cual, mantuvo la misma opinión para la realización de las pruebas sustantivas, lo cual es una debilidad importante ya que es el punto de partida de la revisión de auditoría. Cabe mencionar que se amplían las normas de documentación requeridas, informando de forma ajustada sobre los resultados de la auditoría, el seguimiento del proceso de auditoría y la supervisión del proceso; sin embargo, se presenta con cierta debilidad la planificación de auditoría, al análisis y evaluación del control Interno, así como la aplicación de pruebas de auditoría. En cuanto al segundo objetivo, planteado para verificar las normas de auditoría interna aplicadas al examen de las cuentas por cobrar en empresas Concesionarias del municipio Maracaibo, se pudo constatar que las mismas son aplicadas por los auditores internos con base en la legislación vigente, tomando en consideración algunos aspectos establecido por las Normas internacionales de auditoría interna (NIAI) 2010 la (DNAI). Se concluyó que llevan en forma ajustada, en la mayoría de los casos, las normas sobre los atributos, las referidas al desempeño, las de documentación del trabajo de auditoría interna, el informe del auditor y la responsabilidad del mismo al considerar el efecto fraude o error de auditoría. Lo anterior dio como resultado una tendencia favorable en la variable auditoría interna, pero existen ciertas limitantes; en las normas de auditoría; así a nivel de los atributos en la cual se evidencio que los auditores no mantienen una revisión mensual del estatuto de auditoría interna y no siempre

se reporta directamente ante el consejo de administración o máxima autoridad; en relación a los informes en los informes del auditor interno nunca se presenta informe preliminares y en las normas para la documentación los auditores no toman en cuenta los soporte de las conclusiones. Al analizar los resultados del tercer objetivo de la investigación, dirigido a describir los controles internos contables y administrativos aplicados a las cuentas por cobrar en empresas concesionarias del municipio Maracaibo, se constató que en estas empresas se llevan a cabo con base a políticas establecidas, mediante los registros pertinentes, pero se presentan algunas deficiencias en cuanto a los controles contables, especialmente referidos a determinar la probabilidad de ocurrencia de la posible pérdida para establecer el monto para la provisión de cuentas incobrables, al considerar una base razonable para establecer el monto de la provisión, así como para ventas a crédito a corto y a largo plazo. En cuanto a los controles administrativos la división de funciones presenta ciertas debilidades debido a que no existe un manual donde se describa las operaciones de ventas cuentas por cobrar. Con relación a los resultados del cuarto objetivo, referido al estudio de la gestión de riesgos asociados con la auditoría interna para el logro de los objetivos en empresas Concesionarias del municipio Maracaibo, se pudo establecer que esta gestión se lleva a cabo con mediana eficiencia, pues se presentan ciertas debilidades en cuanto a al entorno interno, específicamente en las provisiones o contingencias, considerando posibilidades, derivadas de las ventas cuentas por cobrar. Respecto a la a la identificación de eventos, particularmente en lo referido a las variaciones de precios mediante la identificación de cuentas por cobrar y para la valoración de riesgo en cuanto a si se determina la probabilidad de ocurrencia de los riesgos evaluados, así como también si se establecen controles en relación a los riesgos, lo cual presenta debilidades y compromete el control interno de las cuentas por cobrar de los entes evaluados. En consecuencia, pudo establecerse que la auditoría interna en empresas concesionarias del municipio Maracaibo se realiza en forma eficiente, sin embargo, el control contable y

administrativo refleja ciertas debilidades, aun cuando se aplican normas y se establecen políticas al respecto, en función de llevar a cabo estos procesos tan vitales para estas organizaciones.

Gras (2010) En su tesis denominado “**Auditoría Interna E Información Financiera En Las Entidades De Crédito Españolas: Estructura, Contenido, Relación Causal Y Contraste Empírico**”.

Para optar Tesis Doctoral en la Universidad de Murcia, Murcia-España. El cual tiene como objetivo: Las importantes implicaciones sobre la literatura de la función de Auditoria Interna, y contribuyen al avance del estado actual de la cuestión.

Asimismo, también se derivan las siguientes implicaciones para la práctica empresarial: a) Actualmente, riesgos, control y gobierno son las tres tareas clave de una AI moderna, que debe asegurarse de que estos sistemas funcionan adecuadamente. El papel del auditor interno nunca debe ser ejecutivo, sino supervisor, ya que esto pondría en tela de juicio su objetividad. b) La función de Auditoria Interna es clave en el objetivo, a nivel internacional, de conseguir mejor gobierno corporativo y, en consecuencia, mayor transparencia, calidad, etc. de la información financiera. c) Para cumplir con estos retos, el conocimiento de la normativa contable parece requisito para un departamento de AI que aspira a convertirse en una actividad que genere cada vez mayor valor añadido a la organización, tal como se les está exigiendo. El objetivo último es obtener una información financiera de calidad.

Por último, indicar que, de los resultados del estudio empírico, del capítulo 4, se derivan algunas cuestiones que los departamentos de AI, las entidades, así como el resto de los sujetos implicados, deberían tener en cuenta. Podemos destacar las siguientes:

- La Alta Dirección y los Consejos de Administración de las entidades financieras deberían reforzar la idea de la necesidad de invertir en contar con adecuadas funciones de AI y, en concreto, en la función de revisión de la precisión y fiabilidad de la información financiera (auditorías financieras), ya que tiene repercusiones

importantes para las mismas.

- Asimismo, los supervisores e inversores deberían exigir una mayor implicación de AI en la revisión de la información financiera, en beneficio de una mayor fiabilidad y transparencia de la información financiera.
- Dentro de la amplitud de un trabajo de esta consideración y dada la especial relevancia de las entidades de crédito, es necesario indicar que la obtención de datos ha sido laboriosa. Quizás puede ser una limitación no haber obtenido mayor número de respuestas en el estudio del caso y/o en las encuestas específicas a bancos, no obstante, tanto en la literatura del método del caso como en la referente a la significación estadística, las respuestas obtenidas son suficientes para el objeto del análisis perseguido. En cualquier caso, el análisis de entidades de crédito en otro contexto pudiera dar otros resultados, por ello esto es una limitación a indicar en cuanto a que no son extrapolables los resultados.

Futuros estudios podrían retomar esta investigación en la que se podrían considerar la conexión entre Gobierno Corporativo y AI, relacionada con la transparencia e integridad de la información contable; asimismo, se podrían valorar aspectos como el impacto de una mayor o menor implicación de AI en la revisión de la información financiera, en el resultado, en el precio de las acciones (si cotizan), etc.; y también se podría ampliar el estudio a otros sectores, o con una muestra de otros países, para poder confirmar los resultados que se obtuvieron.

Ochoa (2012) En su tesis denominado “**Caracterización De Las Mejores Prácticas Para La Detección De Fraude En Una Auditoría De Estados Financieros**”. Para optar al título de Magíster en Administración de Negocios – MBA en la Universidad EAFIT, Medellín-Colombia. Tiene por objetivo: Identificar las mejores prácticas para la detección de fraude en una auditoría de estados financieros. La metodología en que se basa: La presente investigación

corresponde a un estudio descriptivo. Para así llegar a las siguientes conclusiones: a) Contrastar las prácticas de algunas firmas de auditoría para la identificación, evaluación y respuesta al riesgo de fraude, con lo establecido por las Normas Internacionales de Auditoría, específicamente la NIA 240 - Responsabilidades del auditor en relación con el fraude en una auditoría de estados financieros y sus normas relacionadas NIA 315 - Identificación y evaluación de los riesgos de error material mediante el entendimiento de la entidad y su entorno y NIA 330 - Respuestas del auditor a los riesgos evaluados. b) Que existen dos tipos de factores que limitan la capacidad del auditor para detectar el fraude, los inherentes a la entidad o al perpetrador del fraude y los inherentes al auditor. c) Los factores inherentes a la entidad o al perpetrador, que son considerados como los que menos limitan la capacidad del auditor para detectar el fraude son el tamaño relativo de las cantidades individuales de fraude (14%), la existencia de estimaciones contables (43%) y el grado de colusión (43%). Los demás factores indagados en la encuesta tuvieron mayor grado de consenso entre los gerentes, así: regulación no vigente o con vacíos legales y operaciones con vinculados económicos o partes relacionadas (57%); estructura empresarial compleja / complejidad de transacciones, inexistencia de gobierno corporativo, auditoría interna ineficaz o inexistente, juntas directivas inefectivas o con bajo nivel de supervisión y pericia y habilidades del perpetrador (71%); políticas organizacionales poco conservadoras o en constante cambio, nivel de tolerancia al fraude, a situaciones legales y antiéticas y limitación de la evidencia proporcionada al auditor o limitación del acceso a la información (86%); y finalmente, los factores de ambiente de control bajo o inexistente, sistema de control interno débil o inexistente y sobrepaso de controles por parte de la administración (100%). d) La característica común de los factores inherentes a la entidad o al perpetrador que son considerados como los de mayor limitación a la capacidad del auditor para detectar el fraude es que no dependen del auditor sino de: 1) el control estatal y regulación, 2) de la posición ética de la entidad y sus administradores y

empleados y 3) de la eficacia operativa auditada. En consecuencia, la auditoría contribuye a detectar el riesgo de fraude, pero no da seguridad absoluta de que este no exista, no se materialice o se detecte. e) Los factores inherentes al auditor que son considerados como los que más limitan su capacidad para detectar el fraude son el trabajo bajo el principio de seguridad razonable, materialidad y muestreo; los conflictos de interés; el desconocimiento del negocio objeto de auditoría; el desconocimiento o baja preparación técnica del auditor; la falta de experiencia del auditor; la inadecuada dirección y supervisión del auditor; la selección o aplicación inadecuada de procedimientos de auditoría; la omisión del principio de escepticismo profesional; el inadecuado alcance de auditoría y la omisión del riesgo de fraude. f) La característica común de los factores inherentes al auditor que son considerados como los de mayor limitación a su capacidad para detectar el fraude, es que en general dependen de las responsabilidades del auditor de adquirir cualificación técnica y de asumir una posición ética, necesarias para realizar su trabajo y prevenir errores o fraude. g) Respecto a la aplicación de normas de auditoría, los gerentes que dieron respuesta a la encuesta indicaron que no conocen otro conjunto de normas de auditoría que sea más apropiado para la detección de fraude. De igual forma, el 100% de ellos indicó que en su trabajo de campo no se alejan de las normas internacionales. Este resultado podría llevar a concluir, a priori, que la implementación de la Ley de Convergencia no tendrá un impacto alto en las firmas de auditoría, por lo menos en las de tamaño grande y mediano, dado que estas ya se encuentran trabajando bajo tales estándares. h) Se podría decir que la justificación de que las firmas que operan en Colombia aplican Normas Internacionales de Auditoría radica en: 1) insuficiencia de las normas locales de auditoría en Colombia; 2) firmas internacionales que tienen un enfoque de auditoría homogéneo a nivel mundial que está diseñado con base en los estándares internacionales; y 3) la competencia y la globalización hacen que las firmas nacionales se acojan a estos estándares para ofrecer un servicio de igual condición o competencia que las firmas

internacionales. i) Se observa que tanto las prácticas relacionadas con la identificación del riesgo de fraude en la auditoría financiera como las prácticas para evaluar el riesgo de fraude y las prácticas o procedimientos de auditoría para dar respuesta al riesgo evaluado de error de importancia relativa debido a fraude coinciden en su gran mayoría con las indicadas por la NIA 240. Se obtuvieron otras prácticas adicionales señaladas por los gerentes, lo cual es lógico dado que el estándar internacional da una guía general u orientación y los principales ejemplos de procedimientos de auditoría relacionados con el riesgo de fraude; pero en la práctica suelen encontrarse otros adicionales en cumplimiento de la guía orientadora y dependiendo del contexto auditado. j) Las prácticas indicadas en la norma internacional de auditoría 240 - Responsabilidad del auditor en relación con el fraude en una auditoría de estados financieros para las cuales no se observaron respuestas relacionadas por parte de los gerentes encuestados, fueron: k) Procedimientos para obtener información para la identificación de riesgos de errores de importancia relativa debido a fraude: 1) la consideración del involucramiento de la administración en la supervisión de empleados con acceso a efectivo u otros activos sujetos a malversación; y 2) la revisión de cambios inusuales o no explicados de conducta o estilo de vida de empleados. Con respecto al primer procedimiento, se considera que, aunque no fue indicado explícitamente en las respuestas, esto no quiere decir que no se aplique; se percibe en otras respuestas que cuando se realiza la revisión operacional de los procesos, se indagan por controles que mitiguen el riesgo de robo o malversación de activos. Con respecto al segundo procedimiento, es razonable que no haya sido indicado por los gerentes, dado que corresponde a un tema muy subjetivo que es más fácil de identificar por parte de la administración que por el auditor. l) Con respecto a los procedimientos más eficaces para detectar el riesgo de fraude relacionado con la información financiera fraudulenta y con la malversación de activos, cabe anotar que no fue posible realizar la comparación detalladamente, puesto que la norma internacional provee algunos

ejemplos para ciertos rubros; y las respuestas de los gerentes fueron generales, es decir, indicaron procedimientos claves como confirmaciones externas, inspecciones físicas y otros que independientemente del rubro al que se apliquen, tienen una mayor grado de confiabilidad en la evidencia obtenida. m). Se observa que las acciones realizadas por el auditor como consecuencia del impacto de fraude no difieren en nada con las indicadas en la Norma Internacional de Auditoría 240 - Responsabilidades del auditor en relación con el fraude en una auditoría de estados financieros. n) Finalmente se concluye que la hipótesis queda comprobada ya que en la contrastación realizada en el numeral 7 del presente trabajo, se observa que las prácticas de algunas firmas de auditoría para la identificación, evaluación y respuesta al riesgo de fraude, coinciden con lo establecido en la Norma Internacional de Auditoría 240 - Responsabilidades del auditor en relación con el fraude en una auditoría de estados financieros y sus normas relacionadas, NIA 315 - Identificación y evaluación de los riesgos de error material mediante el entendimiento de la entidad y su entorno y NIA 330 - Respuestas del auditor a los riesgos evaluados.

2.1.2 Nacional

Rafael (2013) En su tesis denominado “**La Auditoría Financiera Y Su Influencia En La Gestión De Las Medianas Empresas Industriales Del Distrito De Ate – Lima**”. Tesis Para Optar El Grado Académico De Maestro En Contabilidad Y Finanzas Con Mención En Gestión Tributaria, Empresarial Y Fisca de la Universidad de San Martín de Porres, Lima-Perú. Tiene por objetivo: Determinar de qué manera la auditoría financiera influye en la gestión de las Medianas empresas industriales del distrito de Ate – Lima. Llego a conclusiones: a) Los datos obtenidos como producto de la investigación permitieron conocer que el grado de cumplimiento de los principios contables en los estados financieros de las medianas empresas influye en el Nivel de eficiencia de las operaciones. b) Los resultados de las pruebas identificaron que el nivel de riesgo exposición de los estados financieros determina el grado

de implementación de controles en la gestión de la empresa. c) Se ha precisado que la cantidad de decisiones aprobadas producto de recomendaciones de la auditoría financiera influye en la mejora de la gestión. d) Se ha determinado que el tipo de decisiones adoptadas en la utilización de los recursos económicos y financieros disminuye la cantidad de debilidades identificadas por los controles establecidos por empresa. e) Los datos obtenidos permitió precisar que el porcentaje de metas alcanzadas influye en la planeación para el desarrollo de proyectos. f) Se ha determinado que el nivel de integridad de los estados financieros incide en la transparencia de la gestión de las Medianas empresas. g) En conclusión, se ha determinado que la auditoría financiera sin influye en la gestión de las Medianas empresas industriales del distrito de Ate – Lima, fortaleciendo sus controles internos y brindándoles mayores atributos de calidad y consistencia a su información financiera, de manera que se puede exponer a la globalización y competir en el mundo.

Chávez (2012) En su tesis denominado **“Formulación de una metodología de auditoria basada en procesos y riesgos para el Órgano de Control Institucional del Banco de la Nación 2010”**. Tesis para optar el Grado Académico de Magíster en Contabilidad con Mención en Auditoría Superior en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima-Perú. El objetivo de la presente investigación es: Formular una Metodología de Auditoría basada en Procesos y Riesgos que sea Modelo de aplicación en el Banco de la Nación y entidades financieras del sector público, para un razonable uso de los recursos involucrados en los procesos de Auditoría. Llego a las siguientes conclusiones: a) La presente investigación ha permitido inferir que si se pueden mejorar los procesos de Auditoria (Planificación, Ejecución e Informe) a través de la aplicación de una metodología sistematizada. Sin embargo, esto requiere que el Órgano de Control Institucional que desee aplicarla en su entidad, tiene que dar unos primeros pasos previos a fin de superar las dificultades iniciales que se presentan cuando surgen cambios en las formas en las que el

personal desarrolla su trabajo. b) La aplicación de una metodología basada en Procesos y Riesgos, permitirá mejorar el proceso de Auditoría, tanto en la etapa de Planificación, Ejecución e Informe, ya que se realizarán tomando como marco de referencia los procesos identificados (Estratégico, Operativos y de Soporte), que serán auditados. Asimismo, el proceso de planificación se verá fortalecido por cuanto el equipo de auditoría tendrá claro que procesos deberá revisar y ejecutarse una mejor distribución de la carga de trabajo. El Programa de Auditoría estará alineado al Memorándum de Planificación, en la que se determinarán los procesos a Auditar. En el proceso de Ejecución, las evidencias serán las que fundamenten que se cumplió con la revisión de los procesos identificados en la Planificación. Asimismo, los Papeles de Trabajo; se encontrarán alineados a estos procesos. Finalmente, los informes permitirán identificar los procesos en los que se determinaron debilidades de control o hallazgos significativos. c) La aplicación de la metodología, conllevará a obtener información que permitirá contar con bases de datos que ayuden a formular mejor los Planes Anuales de Control, por cuanto al tenerse claramente identificados los procesos con mayores niveles de riesgos, las acciones y actividades se dirigirán hacia estos, con lo que los recursos humanos y materiales serán mejor administrados. d) La implementación de una metodología de auditoría basada en Procesos y Riesgos para el Órgano de Control Institucional del Banco de la Nación, requiere que su personal sea flexible al cambio para mejorar su labor de auditoría y, por ende, tener un producto final que es el informe de auditoría que satisfaga las necesidades actuales de la organización de contar con información en base a los procesos de la Red de Agencias. El factor fundamental para el cumplimiento de la misión y objetivos de evaluar el control interno son las personas que ejercen labores de auditoría. En tal sentido, este debe ser tomado en consideración en un proceso de cambio en el que las rutinas de trabajo, entiéndase metodología cambiará. La resistencia al cambio es uno de los mayores obstáculos para implementar nuevas formas de trabajo, por lo que su tratamiento requiere de

un proceso planificado. e) La resistencia puede presentarse de manera abierta, de no cumplir con las nuevas normativas internas y de transmitir hacia el interior del Órgano de Control Institucional, que la forma en la que se viene realizando el trabajo de auditoría es más eficiente, por cuanto la nueva metodología de Auditoría se viene llevando a cabo desde inicios del año 2010, no habiendo sido cambiada ni refutada.

Aroca (2016) en su tesis denominado **“La Auditoria Interna Y Su Incidencia En La Gestión De Empresa De Transportes Guzmán S.A. De La Ciudad De Trujillo”**. Tesis para optar el Grado En Maestro En Ciencias Económicas en la Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo-Perú. Tiene por objetivo: Determinar de qué manera la Auditoria Interna incide en la Gestión de la Empresa de Transportes Guzmán S.A. de la ciudad de Trujillo, en el periodo 2015. Llego a las siguientes conclusiones: a) La Estructura Organizacional de Empresa de Transportes Guzmán S.A. es una de las bases de la organización de sus actividades operativas, administrativas y de control. La estructura que posee permite la integración y coordinación de todos los integrantes de TGSA, logrando ser una empresa más eficiente y eficaz en el transcurso de sus tres (03) últimos periodos. b) Existe una deficiencia en el Sistema de Control Interno de Empresa de Transportes Guzmán S.A., significa que el diseño, implementación y mantenimiento del control interno aún es débil y se le categorizo como un sistema de nivel REGULAR. c) La gestión en Empresa de Transportes Guzmán S.A. mejoró en el periodo 2015 respecto a lo que antes se tenía, pues se analizó sus principales indicadores: Eficiencia, Eficacia y Economía, donde sus resultados se consideraron convenientes en el periodo mencionado. d) La Auditoria Interna en Empresa de Transportes Guzmán S.A. es óptima, respecto a la labor de control que desempeña el Auditor Interno, dando seguridad razonable a la Gerencia General y Junta de Accionistas respecto al cumplimiento de reglas, regulaciones y mejores prácticas de negocios en general. e) El Plan Operativo de Auditoría Interna 2015 direccionó el cumplimiento de sus funciones y se realizó

acorde con los lineamientos estratégicos de Empresa de Transportes Guzmán S.A., derivando en observaciones y recomendaciones que fueron implementadas oportunamente por Gerencia General con el apoyo de toda la empresa. f) Empresa de Transportes Guzmán S.A. muestra resultados favorables en sus ratios de rentabilidad en el periodo 2015, derivando en una mejora sustancial de la Gestión, a consecuencia de la implementación de recomendaciones realizadas por el Departamento de Auditoría Interna en dicho periodo. g) La contrastación y el análisis de la información recolectada y la aplicación de los instrumentos para la presente investigación permitieron determinar que la Auditoría Interna, incide favorablemente en la Gestión de Empresa de Transportes Guzmán S.A. de la ciudad de Trujillo.

2.1.3 Local

Ayala (2015) En su tesis denominado **“La Auditoría De Desempeño Una Herramienta De Control De Calidad Para La Gestión Eficiente De La Municipalidad Provincial De Cangallo - 2014”**. Tesis Para Optar El Título Profesional De Contador Público de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Ayacucho-Perú. El objetivo de la siguiente tesis es Determinar la necesidad de implementar controles de calidad en la ejecución de las auditorías de desempeño en la Municipalidad Provincial de Cangallo. El tipo de investigación es cualitativo descriptivo debido a que solo se limitara a la investigación de datos de las fuentes de información originales, sin entrar en detalle de cantidades. El nivel de estudio es descriptivo debido a que se realizara un estudio de características, cualidades y atributos del tema de investigación sin entrar a los grados de análisis cuantitativos del problema. De acuerdo con la naturaleza de la investigación el análisis de los resultados se hará teniendo en cuenta la comparación a los comentarios o estudios realizados en las informaciones recolectadas. Llego a las siguientes conclusiones: a) Según el Cuadro 2 y grafico 1. El 67 % de los auditores consideran que el control de calidad es muy importante para mejorar la gestión pública esto nos hace ver que es una herramienta indispensable que cada auditor debe

contar y utilizar. b) De acuerdo con los resultados obtenidos del Cuadro 4 y grafico 3. El 83 % de los auditores considera que es necesario aplicar los controles de calidad por una comisión especial con amplia experiencia en la Auditoría Gubernamental, lográndose así garantizar una Auditoría de Calidad. c) De acuerdo con los resultados obtenidos del Cuadro 8 y grafico 7. El 100% de los auditores encuestados considera que la aplicación de Controles de Calidad en la etapa de la Ejecución de una auditoria es de mucha importancia ya que es en ella donde se establece las observaciones y hallazgos. Que se encuentran durante el proceso de auditoría. d) De acuerdo con los resultados obtenidos del cuadro 5 y grafico 4, el 50 % de los auditores encuestados consideran que debe ser usado el sistema de informático durante la planificación de la auditoria de desempeño, porque la aplicación de herramientas, técnicas, resulta muy apropiado con el apoyo de un programa informático, para los controles de calidad de la auditoría. e) De acuerdo con los resultados obtenidos del cuadro 6 y grafico 5, el 67 % de los auditores encuestados manifiestan que es necesario que se emitan los reportes de control de calidad durante la auditoría, el cual les facilita los posibles errores cometidos y de esta manera corregirlos para futuras auditorias.

Avendaño (2016) En su tesis denominado **“La Auditoria De Sistemas Informáticos En La Evaluación Y Revisión De Los Estados Financieros En La Municipalidad Distrital De Cangallo - 2015”**. Tesis Para Optar El Título Profesional De Contador Público de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Ayacucho-Perú. Tiene como objetivo: Evaluar los conocimientos y habilidades en sistemas informáticos del personal para la elaboración optima de los informes financieros en la Municipalidad Provincial de Cangallo. El diseño de la investigación es la estrategia a utilizar y que será necesaria para responder al problema propuesto. En este caso se tomó en consideración el diseño de campo y no experimental. Llego a las siguientes conclusiones: a) La auditoría de sistemas informáticos sirve para mejorar ciertas características en la empresa como: Desempeño, eficacia,

rentabilidad, seguridad y privacidad. b) En los últimos años se ha venido produciendo un impresionante desarrollo de las tecnologías en la informática, ya que prestan un buen desempeño de sus sistemas en la confiabilidad y demuestran un mayor nivel de seguridad. Así, brindan y proporcionan la información financiera para la facilidad de toma de decisiones, además de otros aspectos que coadyuvan a las decisiones financieras de la entidad. c) La auditoría de sistemas informáticos es de vital importancia para el buen desempeño de los sistemas de información, ya que proporcionara los datos de almacenamiento de los estados financieros que realizare sobre todo que sean confiables y con un buen nivel de seguridad.

Quispe (2016) En su tesis denominado **“Enfoque Moderno De La Auditoría De Desempeño Que Contribuye En La Adecuada Ejecución Del Presupuesto Público Del Programa Regional De Irrigación Y Desarrollo Rural Integrado – Prider Ayacucho, 2015”**. Tesis Para Optar El Título Profesional De Contador Público de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Ayacucho-Perú. Tiene por objetivo: Determinar que la auditoría de desempeño contribuye a la adecuada ejecución del Presupuesto Público del Programa Regional de Irrigación y Desarrollo Rural Integrado - PRIDER. El método de investigación a aplicar es la revisión bibliográfica y documental, se limitará a la investigación de datos de las fuentes de información. El diseño aplicado es el no experimental, transaccional o transversal, descriptivo, correlativo- causal. Llego a las siguientes conclusiones: a) La auditoría de desempeño tiene por objetivo medir los niveles de cumplimiento de metas y objetivos institucionales en aplicación de las dimensiones de eficiencia, eficacia, economía y transparencia, en consecuencia, contribuye a la mejora en la administración de recursos del estado, mediante evaluación del desempeño de los gestores públicos, responsables de la producción y entrega del bien o servicio público. b) Según el cuadro y gráfico 1 el 70% de los encuestados cree que la auditoría de desempeño contribuye al logro de objetivos y metas del Programa Regional de Irrigación y Desarrollo Rural

Integrado, por cuanto es un nuevo enfoque que evalúa el rendimiento de actividades en la gestión pública (objetivo 1). c) Según el cuadro y gráfico 2 el 53% de los encuestados menciona que la planificación del Presupuesto Público es deficiente, quiere decir que el PRIDER no planifica con eficiencia el Presupuesto Público para el logro de objetivos y metas de las actividades de proyectos de inversión, dado que hay sobrecargo de funciones (carga laboral), reducción de personal estos problemas impiden una adecuada planificación del Presupuesto Público en el PRIDER (objetivo 2). d) Según el cuadro y gráfico 3, el 40% de los encuestados menciona que las causas del uso indebido de fondos públicos se dan por desconocimiento de funciones, el 30% menciona que otra de las causas es por negligencias de los funcionarios públicos, el 23% se dan por orden superior y el 7% menciona que las causas del uso indebido de fondos públicos se dan por falta de compromiso de los funcionarios públicos, por tanto las causas del uso indebido de fondos públicos se dan por desconocimiento, negligencias, orden superior y falta de compromiso de funcionarios públicos (objetivo 3). e) Según el cuadro y gráfico 4, en 70% de los encuestados manifiesta que se ejecutó el Presupuesto Público durante el ejercicio presupuestal 2015, de manera regular en el Programa Regional de Irrigación y Desarrollo Rural Integrado, dado que hay deficiente desempeño en la organización y coordinación de la Gestión Administrativa de las funciones que le compete a cada área administrativa en el cumplimiento de responsabilidades de acuerdo al Plan Operativo del PRIDER. f) Según cuadro y gráfico 7, el 64% de los encuestados menciona que las recomendaciones y el seguimiento a la implementación de recomendaciones de la auditoría de desempeño contribuye en la mejora de la eficiente gestión del Presupuesto Público del PRIDER.

Huamán (2015) en su tesis denominado **“La Auditoría Forense Como Estrategia Para Combatir La Corrupción En Los Gobiernos Regionales Del Perú – Periodo 2014”**. Tesis Para Optar El Título Profesional De Contador Público de la Universidad Católica los Ángeles

de Chimbote, Ayacucho-Perú. Tiene como objetivo: Analizar, diseñar y proponer estrategias de auditoría forense para combatir la corrupción en los gobiernos regionales del Perú – periodo 2014. El diseño de la investigación es la estrategia que utilizar y que será necesaria para responder al problema propuesto. En este caso se tomó en consideración el diseño de campo y no experimental debido a que la información recolectada se encuentra en las fuentes de información documental. Llego a las siguientes conclusiones: a) La Auditoría Forense contribuye ampliamente con la optimización de la gestión de la entidad, asimismo contribuye a asegurar la integridad de la estructura del control interno de la administración. b) La implementación de las estrategias para combatir la corrupción contribuye con la optimización de la gestión de la entidad a buscar la eficacia y eficiencia, otorgando al proceso de su trabajo la efectividad que se requiere. c) Los casos de corrupción van en incremento de periodo a periodo a falta de leyes, sistemas de control y medidas disciplinarias que establezcan castigos y multas fuertes para combatir la corrupción. d) Así mismo se concluye que la Auditoría Forense es una Auditoría especializada en la obtención de evidencias para convertirlos en pruebas las cuales se presentan en los tribunales para comprobar delitos o dirimir disputas legales lo que facilita combatir la corrupción pública al permitir que un experto emita opinión de valor técnico ante los jueces para que actúen con mayor certeza y se evite la impunidad en investigaciones de delitos económicos, corrupción administrativa, el lavado de dinero y activos .

2.2 Bases Teóricas

Las teorías que fundamentan el trabajo de investigación son los siguientes:

Moreno (2009) La auditoría se define como, “un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados, cuyo fin consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como

establecer si dichos informes se han elaborado observando los principios establecidos para el caso”.

Por otra parte, la auditoría constituye una herramienta de control y supervisión que contribuye a la creación de una cultura de la disciplina de la organización y permite descubrir fallas en las estructuras o vulnerabilidades existentes en la organización. Otro elemento de interés es que, durante la realización de su trabajo, los auditores se encuentran cotidianamente con nuevas tecnologías de avanzada en las entidades, por lo que requieren de la incorporación sistemática de herramientas con iguales requerimientos técnicos, así como de conocimientos cada vez más profundos de las técnicas informáticas más extendidas en el control de la gestión. (p.6)

Tipos de Auditoría

Internacionalmente las auditorías se clasifican atendiendo a:

- La afiliación del auditor: Estatal e Independiente o Privada
- La relación del trabajo: Externas e Internas
- El objeto que se revisa: Estatal general, Estatal fiscal e Independiente

El carácter interno de los Órganos de Auditoría de las empresas, hace que las clasificaciones que más se utilicen sean las Internas, que constituyen el control que se desarrolla como instrumento de la propia administración y consiste en una valoración independiente de sus actividades: examen de las operaciones contables - financieras y aplicación de las disposiciones administrativas y legales que corresponden, con la finalidad de mejorar el control y la economía, la utilización de recursos, prevenir uso indebido de éstos y coadyuvar al fortalecimiento de la disciplina en general. Dentro de ellas a partir del año 2000, se clasifican por el Ministerio de Auditoría y Control (MAC) de la siguiente forma: Contables De Gestión u Operacional: Consiste en el examen y evaluación, que se realiza a una entidad para establecer el grado de Economía, Eficiencia y Eficacia en la planificación, control y uso de

los recursos y comprobar la observancia de las disposiciones pertinentes, con el objetivo de verificar la utilización más racional de los recursos y mejorar las actividades o materias examinadas, de acuerdo con los objetivos y metas previstos, incluye el examen de la organización, estructura, control interno contable, y administrativo, la consecuente aplicación de la razonabilidad , así como el grado de cumplimiento de los objetivos a alcanzar en la organización o entidad auditada. Integrales: Son aquellas auditorías que se encuentran en el punto medio entre una auditoría de gestión y una financiera, ya que es contable – financiera y tiene elementos de gestión en una gran medida, teniendo en cuenta la actividad fundamental de la unidad auditada. En ésta debe definirse en las conclusiones si los recursos que maneja la entidad y que fueron revisados, se utilizan con Economía.

Eficiencia y Eficacia. Financiera: Consiste en el examen y evaluación de los documentos, operaciones, registros y Estados Financieros de la entidad, para determinar si éstos reflejan, razonablemente, así como el cumplimiento de las disposiciones económico-financieras, con el objetivo de mejorar los procedimientos relativos a las mismas y el control interno. Temáticas: Se refiere a aquellas que se ejecutan con el propósito de examinar puntualmente entre uno y cuatro temas específicos, abarcando con toda profundidad los aspectos vinculados a estos temas que permitan evaluar en toda su dimensión si la unidad cumple con las regulaciones establecidas. Especiales: Consisten en la verificación de asuntos y temas específicos, de una parte, de las operaciones financieras o administrativas, de determinados hechos o situaciones especiales y responde a una necesidad específica. (p.7)

Pérez (2012) en su libro denominado **Fundamentos teóricos de auditoría financiera**, nos fundamenta que la auditoría financiera es un “proceso complejo cuyo resultado final es la emisión de un informe en el que una persona, a la que se le denomina auditor, expresa su opinión sobre la razonabilidad con la que las cuentas anuales de una empresa, del resultado de los flujos de efectivo obtenidos y aplicados en el período examinado. En general, siempre que

se expresa una opinión son necesarias dos condiciones: tener una situación sobre la que opinar y marcar un punto de referencia”.

La opinión se da tomando en cuenta el punto de referencia la imagen fiel en los términos que así lo entienden los principios y normas contables, la situación la constituyen los sucesos contables y el resto de operaciones realizadas en la empresa e incluidas en las cuentas anuales. El auditor actúa en un momento posterior a aquel en el que ocurrieron los hechos, necesita obtener evidencia de ellos mediante procedimientos denominados de auditoría.

Auditoría financiera. Es un proceso sistemático de obtener evidencia, han de existir conjuntos de procedimientos lógicos y organizados a seguir por el auditor para recopilar la información. La evidencia se obtiene y evalúa de manera objetiva, por lo que debe emprenderse el trabajo con una actitud mental neutral. La evidencia examinada consiste en una amplia variedad de información y datos que apoyan los informes elaborados .

El auditor tiene que usar su criterio para seleccionar la evidencia apropiada, considerando cualquier elemento que le permita realizar una evaluación objetiva, y expresar un dictamen de naturaleza profesional. Las afirmaciones se traducen en Estados Financieros, pero la definición objeto de nuestro análisis es lo suficientemente amplia como para incluir informes de otro tipo. El auditor debe determinar el grado de correspondencia entre la evidencia de lo que ocurrió en realidad y los informes que se han presentado de esos sucesos. La evaluación y el informe de los acontecimientos deben estar de acuerdo con principios establecidos.

Según el autor el objetivo principal de una auditoría es: Expresar una opinión sobre información económica contenida en las cuentas anuales. En este sentido, el SAS n. ° 1 (1973) establece que es la expresión de una opinión sobre la razonabilidad con que presentan la información financiera.

Álvarez (1991, 53), además del mencionado anteriormente, que lo considera como objetivo básico, destaca otros a los que denomina objetivos secundarios, que hacen referencia a los tres

siguientes: a) Errores y fraudes: es decir, aunque el examen que el auditor lleva a cabo para evaluar la fidelidad de los estados financieros no está básicamente destinado a revelar errores y fraudes, es obvio que la responsabilidad de salvaguardar la riqueza de la empresa, llevar una adecuada contabilidad y detectar errores y fraudes corresponde a los administradores, y no es misión del auditor protegerles en caso de incumplimiento de sus obligaciones. Pero es evidente que la utilización de unos adecuados procedimientos de auditoría puede y deben revelar irregularidades, por lo que se debe planificar el trabajo de tal forma que se pongan claramente de manifiesto las anomalías significativas que presenten los estados financieros debidas a errores o fraudes, y si se descubren, el auditor deberá informar. b) Informes sobre control interno: El auditor no es responsable de la formulación de las cuentas anuales ni de evaluar la calidad de la gestión directiva que reflejan, pero, debido a su tarea de revisión, puede estar en condiciones de informar a la dirección sobre la adecuación del control interno de la empresa elaborando el correspondiente informe. c) Asesoramiento económico-financiero: ya que en el curso de los trabajos llevados a cabo para comprobar la fiabilidad y razonabilidad de los estados financieros se ha ido formando una opinión acerca de su estructura patrimonial, financiera y económica, así como de su probable evolución. d) A los encargados y administradores, porque es un modo seguro para que la dirección, el manejo y el control de dicha empresa se realice de acuerdo a las políticas y procedimientos establecidos, para así garantizar la honestidad de la gestión realizada. e) A los accionistas o propietarios, porque ellos demuestran su rendimiento, la forma como se maneja y conserva su patrimonio. Además, el informe del auditor vale de base para elegir las decisiones respecto a la conveniencia de aumentar el capital, contratar créditos, modificar la producción y distribución de dividendos. f) A los inversionistas, porque para invertir en acciones u obligaciones de la compañía o estimar el valor de compraventa deberán obtener información digna de confianza que les permita conocer los rendimientos y situación financiera. Asimismo, una vez realizada la

inversión, desearán recibir, de una forma regular, estados financieros auditados mientras mantengan dicha inversión en la empresa. g) A las entidades de crédito, porque cuando reciben solicitudes de crédito de importancia necesitan conocer datos fiables con respecto a la solvencia de la empresa, resultado de sus operaciones y capacidad de pago a la hora de decidir la concesión del crédito con un grado razonable de riesgo. h) A las autoridades fiscales, porque el dictamen involucra la expresión de la buena fe del contribuyente, en cuanto reflejan el cumplimiento que ha dado a sus deberes fiscales y, en consecuencia, evita inspecciones de Hacienda que pueden canalizarse a contribuyentes que no presentan estados contables auditados. i) A los analistas financieros, porque todo su trabajo de organización, estudio y análisis estará basado en unas cifras homogéneas, comparables y fiables. A los acreedores, proveedores y terceros en general, porque en caso de tener que vender mercancías, ofrecer servicios, quiebras, concursos de acreedores, etc., contarán con información veraz que les permitirá conocer el riesgo que tienen implícito en la sociedad. j) A los trabajadores, porque la situación de la empresa les afecta de cara a negociaciones, participación en rendimientos, etc. A los gobiernos, porque cualquier programa de política económica y social debe fundamentarse en datos reales y veraces que permitan obtener variables macroeconómicas precisas. k) Al público en general, porque al enterarse la gran masa anónima de lectores de los Estados Financieros auditados pueden juzgarlos en la forma debida y tomar las decisiones pertinentes.

Espino (2014) en su libro denominado **Fundamentos de Auditoria** nos menciona que no alcanzamos un mundo financiero sin auditoría de estados financieros, es un soporte de confianza que le da el profesional de la licenciatura en contaduría a todo aquel usuario de los estados financieros, quien con pocos conocimientos de finanzas se atreve a incursionar en el mundo de las inversiones en la bolsa; como el acreedor o proveedor que confía en la opinión del profesional de la contaduría o aquel inversionista que desea ingresar como socio a la

empresa o entidad auditada.

Este soporte de confianza ha sido ganado a través de muchos años de esfuerzo, dedicación y profesionalismo, en sus trabajos de opinión de los estados financieros, para las empresas o entidades listadas en bolsa o no, ya que el profesional de la contaduría no tiene distingos con los clientes, al contrario, los orienta para su ingreso en la bolsa. Entonces ya no es el concepto en sí de auditoría, sino es toda la profesión de contaduría dedicada a esta especialidad. Aquí podemos mencionar que la auditoría no es el análisis frío de las cifras de los estados financieros de una empresa o entidad; en ella también se analizan las cualidades de las cifras rubro por rubro de los estados financieros, y se estudia qué tanto influyen en la determinación de las cifras la situación administrativa y la parte operativa de la empresa, si es de producción, o la parte operativa de los servicios, cuando evaluamos una empresa de servicios. El análisis y estudio de estas actividades tanto administrativas como operativas, le dan la base para que el licenciado en contaduría pueda emitir su opinión de la empresa o entidad que contrata sus servicios profesionales, para esto es necesario que esté al tanto de las noticias financieras.

No podemos olvidar que la profesión del licenciado en contaduría no se encierra solamente en la opinión de los estados financieros de una empresa o entidad, también ejerce amplias funciones de asesoría de tipo:

- Financiero
- Fiscal
- Operativo
- Administrativo
- Tecnología De La Información
- De Análisis De Riesgos
- De Sustentabilidad

- Formando Parte Integrante Del Gobierno Corporativo de las Empresas, sobre todo como presidente del Comité de Auditoría, Integrado en el Gobierno Corporativo de la Empresa, Entidad o Grupo Empresarial al que Pertenezca la Empresa O Entidad.

Evidencia de la auditoría. “Es toda la información que utiliza el auditor para llegar a la conclusión en que se basa su opinión. Esta información incluye tanto los registros de los estados financieros, como otros tipos de información. Una evidencia no puede ser competente si al mismo tiempo no es relevante y válida. Para ser relevante debe relacionarse con la afirmación en cuestión. Supongamos que un auditor analiza la antigüedad de cuentas por cobrar y el subsecuente cobro, para obtener evidencia de la afirmación de valuación de la estimación para cuentas incobrables”.

Se obtiene de documentos originales, no de fotocopias ni facsímiles. Además, si la evidencia proviene de dos o más fuentes, dan a los auditores mayor seguridad, que la que obtendrían de las cuentas si las analizaran individualmente, por ejemplo, para evaluar la eficiencia de los controles de la recepción de efectivo, un auditor puede observar a un empleado abrir la correspondencia y procesar las entradas de efectivo. Pero como su observación abarca solo el momento en que se hizo, deberá además investigar al personal del cliente y revisar la documentación del funcionamiento de los controles, si quiere lograr una combinación de evidencia que sea confiable.

Procedimientos de auditoría

- Permiten al auditor obtener evidencia para extraer conclusiones razonables de si los estados financieros de su cliente se ajustan a las Niif.
- Los procedimientos permiten sortear el riesgo de error material en cuatro formas:
- Conocer al cliente y su ambiente para evaluar los riesgos de error material. Conocer el control interno del cliente.

- Diseñar y realizar pruebas de los controles para verificar su eficiencia operativa en la prevención o detección de errores materiales.
- Diseñar y realizar procedimientos importantes para probar las afirmaciones contenidas en los estados financieros, o detectar errores materiales, para ello se requiere de los siguientes procedimientos:
 - a) Procedimientos analíticos.
 - b) Pruebas directas de las transacciones ejecutadas durante el periodo.
 - c) Pruebas directas de los saldos finales de los estados financieros.

Armas & Cáceres (2005) En su libro titulado **Auditoría de gestión: conceptos y métodos** nos menciona sus diferentes conceptualizaciones como el examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones financieras o administrativas, para darse con posterioridad su ejecución, como servicio a los órganos de gobierno que responden por la correcta utilización de los fondos puestos a su disposición y a los propietarios de las entidades privadas. Se realiza por personal completamente independiente de las operaciones de la entidad evaluada, con la finalidad de verificarlas, evaluarlas y elaborar un informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Auditoría De Gestión. Como los autores del libro nos mencionaron el concepto de auditoria nos explican que la auditoría de gestión es un proceso para examinar y evaluar las actividades realizadas, en una entidad, programa, proyecto u operación, con el fin de determinar su grado de eficiencia, eficacia y economía, y por medio de las recomendaciones que al efecto se formulen, promover privado.

Objetivos

- Evaluar la economía, la eficiencia y la eficacia de las entidades.

- Evaluar el cumplimiento de las políticas gubernamentales.
- Evaluar el cumplimiento resultados señalados en los programas, proyectos u operaciones de metas y de los organismos sujetos a control.

Beneficios

Los beneficios que los autores nos proporcionan son los siguientes:

Permite identificar las áreas problemáticas, las causas relacionadas y las soluciones para mejorar.

Localizar las oportunidades para eliminar derroches e ineficiencias, lo que es significativo en las auditorías de gestión, sin embargo, hay que tener cuidado con las reducciones de costos a corto plazo que causan problemas a largo plazo.

Identificar los criterios para medir el logro de metas y objetivos de la organización. Habilitar un canal adicional de la comunicación entre los niveles de operación y la alta gerencia. Generalmente el personal que trabaja en operaciones es más consciente de los problemas y las causas que el personal de la gerencia, por lo que una de las ventajas de la auditoría de gestión es la capacidad de los auditores de transmitir preocupaciones operacionales a la gerencia. Emitir una evaluación independiente y objetiva de las operaciones.

Resumen

Después de lo señalado por los autores, las distintas conceptualizaciones pudimos llegar al resumen de lo que nos explica el libro como:

- La auditoría es el examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones financieras o administrativas efectuado con posterioridad a su ejecución, como servicio a los órganos de gobierno que responden de la correcta utilización de los fondos puestos a la su disposición y a los propietarios de las entidades privadas.
- La auditoría de gestión es un proceso para examinar y evaluar las actividades

realizadas en una entidad, programa, proyecto u operación, con el fin de determinar su grado de eficiencia, él eficacia y economía, y por medio de las recomendaciones que al efecto se formulen, promover la correcta administración del patrimonio público o privado.

- Se define con el término control a toda actividad “dirigida a verificar el cumplimiento de los planes, programas, políticas, normas y procedimientos, con la finalidad de detectar desviaciones e identificar posibles acciones correctivas”.
- El control de gestión es la actividad gerencial que se desarrolla dentro de las organizaciones, dirigida a asegurar el cumplimiento de su misión, objetivos, planes, programas, metas y disposiciones normativas que regulan su desempeño; de tal forma que la gestión sea eficaz y ajustada a parámetros de calidad.
- La auditoría financiera difiere de la auditoría de gestión fundamentalmente porque la primera tiene como objetivo emitir una opinión independiente sobre la información financiera, en tanto que la de gestión se refiere, básicamente, a brindar una evaluación de la economía, la eficiencia y la eficacia con que se ha desempeñado la entidad objeto de auditoría y brindar recomendaciones para su mejora.

2.3 Marco Conceptual

Auditoria. Es aquel proceso crítico y regular que realiza cualquier persona en cual nos dan una serie de pasos ordenados y organizados para poder obtener evidencias objetivas y para luego evaluar los resultados o con el fin de manifestar una opinión competente. **Sandoval (2012)**

Auditoria de gestión. Consiste en el examen que se realiza a una entidad por un profesional independiente con la finalidad de evaluar el nivel eficiencia y eficacia con el cual se conducen los recursos disponibles y así se logren con los objetivos esperados de la entidad. **Redondo,**

Llopart, & Duran (1996)

Auditoría externa. La auditoría externa consta en que una empresa extraña llegue a controlar y evaluar los estados financieros y así anunciar independiente sobre dicha información. **Nuño (2017)**

Auditoría interna. Es aquella labor independiente y clara de aseguramiento que se da para mejorar las operaciones de una organización, por lo que ayuda a cumplir los objetivos de aquella entidad. **Santillana (2013)**

Auditoría financiera. El proceso que consiste en el examen crítico, sistemático y representativo del sistema de información financiera de una empresa, realizado con independencia y utilizando técnicas determinadas, con el propósito de emitir una opinión profesional sobre la unidad económica en una fecha determinada y sobre el resultado de las operaciones. **Seco (2006)**

Eficiencia de las operaciones. Es la capacidad de administrar los procesos de transformación en forma eficiente y eficaz. **Mejia (s/f)**

Reducción. Es aquella disminución de los distintos riesgos que se puede dar dentro de una organización, para así poder minimizar las faltas, incumplimientos o alguna informalidad dentro de la entidad. **Mira (s/f)**

Integridad. Se registran las Operaciones existentes. Este objetivo se refiere al hecho de que todas las operaciones que debieran incluirse en los diarios hayan sido incluidas. **Cueto (2010)**

Riesgos. Es aquella incertidumbre que se da dentro de la organización y para poder evitar estos riesgos. **Mira (s/f)**

Gestión. Es el manejo correcto de los recursos de lo que dispone dicha organización. **Huergo (s/f)**

Recomendaciones de auditoría. Las recomendaciones son las que presenta el auditor, luego de terminar de examinar el conjunto de operaciones y actividades de la empresa o entidad, las

considera como sugerencias positivas que tienen por finalidad la solución de los problemas para coadyuvar a la eficiencia de la administración. **Sandoval (2012)**

Toma de decisiones. Consiste, básicamente, en elegir una opción entre las disponibles, a los efectos de resolver un problema actual o potencial. **Riquelme (2019)**

III. METODOLOGÍA

3.1 Diseño de investigación

El diseño de la investigación es cuantitativo no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental.

3.2 Población y muestra

3.2.1 Población

Dado de la investigación la Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno está conformado por 100 personas entre funcionarios y Servidores.

3.2.2 Muestra

Conformado por 30 personas entre funcionarios y servidores de la municipalidad (9 funcionarios, 15 profesionales y 6 técnicos, se realizará la encuesta y entrevista de manera aleatoria simple, por presentar características heterogéneas, para el cálculo de la muestra se utilizó la fórmula propuesta por la Asociación Interamericana de Desarrollo (AID), a través del Programa de Asistencia Técnica. será, bibliográfica-documental y de caso, no habrá muestra.

$$n = \frac{(p \cdot q) * z^2 * N}{e^2(N - 1) + (p * q)z^2}$$

Dónde:

N = El total del universo (población).

n = Tamaño de la muestra

Z = Límite de confianza 95% (z=1.65) valor de distribución normal

p y q = probabilidad de la población que se presenta una variable de estar o no incluida en la muestra, cuando no se conoce esta probabilidad por estudios se asume que p y q tienen el valor de 0.5 cada uno.

E = Error de estándar 0.09 o menos.

Hallando “n”

$$n = \frac{(0.5 * 0.5) * (1.96)^2 * 100}{(0.09)^2(30 - 1) + (0.5 * 0.5)(1.96)^2}$$

n = 30

3.3 Definición y operacionalización de la variable

Hipótesis	Variable	Indicador
Caracterización de la Auditoría para Reducir los riesgos en la gestión de la Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno, Ayacucho- 2017”	AUDITORIA	X1: Auditoria

3.4 Técnicas e instrumentos

3.4.1 Técnicas

Para el recojo de información del objetivo específico 1 se aplicará la técnica de análisis bibliográfica documental.

Para el recojo de información del objetivo específico 2 se aplicará la técnica de la entrevista.

Finalmente, para el recojo de información del objetivo específico 3 se aplicará la técnica del análisis comparativo.

3.4.2 Instrumentos

Para el recojo de información del objetivo específico 1 se aplicará el instrumento de fichas bibliográficas.

Para el recojo de información del objetivo específico 2 se aplicará un cuestionario pertinente de preguntas cerradas.

Para el recojo de información del objetivo específico 3 se utilizará como instrumento los cuadros 01 y 02 de la presente investigación.

3.5 Plan de análisis

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1 a través de la técnica de revisión bibliográfica documental y del instrumento de fichas bibliográfica, se describirán los resultados de los antecedentes pertinentes; nacionales, regionales y locales.

Para hacer el análisis de resultados del objetivo específico 1, el investigador observará los resultados que se encuentran en el cuadro 01 y los agrupará los que son similares. Estos resultados a su vez serán comparados con los resultados similares de los antecedentes internacionales. Finalmente, estos resultados serán comparados y explicados a la luz de las bases teóricas pertinentes.

3.6 Matriz de Consistencia

Titulo	Enunciado Del Problema	Objetivo General	Objetivo Especifico	Variable	Hipótesis De Investigación	Metodología
Caracterización de la auditoria para la reducción de riesgos en la gestión de la municipalidad distrital de Jesús Nazareno 2017	¿Cuáles son las principales características de la auditoria para reducir los riesgos operativos en la gestión de la municipalidad distrital de Jesús Nazareno provincia de huamanga - 2017?	Determinar que la auditoría incidirá como un instrumento que permitirá reducir los riesgos operativos en la gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Jesús Nazareno, Ayacucho-2017.	<ul style="list-style-type: none"> ✚ Describir la auditoria como proceso para la mejora continua en la gestión de la Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno. ✚ Identificar los factores relevantes que emanan riesgos en la gestión de la municipalidad Distrital de Jesús Nazareno. 	A U D I T O R I A	No tiene hipótesis	Diseño: no experimental, cuantitativo, bibliográfico, documental y de caso.

			 Analizar el informe de Auditoria frente a los riesgos en la gestión los riesgos en la gestión de la municipalidad Distrital de Jesús Nazareno.			
--	--	--	--	--	--	--

3.7 Principios Éticos

En la realización del presente proyecto de investigación, se respetará el código de ética de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote y el código de ética de la comunidad científica internacional de los Contadores Públicos. Por tanto, los datos son obtenidos en forma legal.

El proyecto cumplirá con respetar el código ético, es decir, el conjunto de normas morales que rigen la conducta humana, que en sentido práctico se relacionan con el conocimiento del bien y su incidencia en las decisiones de los seres humanos; así como las condiciones que ponen de manifiesto una conducta apropiada y por consiguiente moral y respeto por los valores.

IV. RESULTADOS

4.1 Resultados

4.1.1 Respecto al objetivo específico 1 (Describir la auditoría como proceso para la mejora continua en la gestión de la Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno).

TABLA Y GRÁFICO 1: ¿Usted Cree que la Caracterización de la Auditoría mejora para la Reducción de Riegos en la Gestión de la Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno, 2017? –

PREGUNTA 1.

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Si	20	67%
No	10	33%
Total	30	100.00%



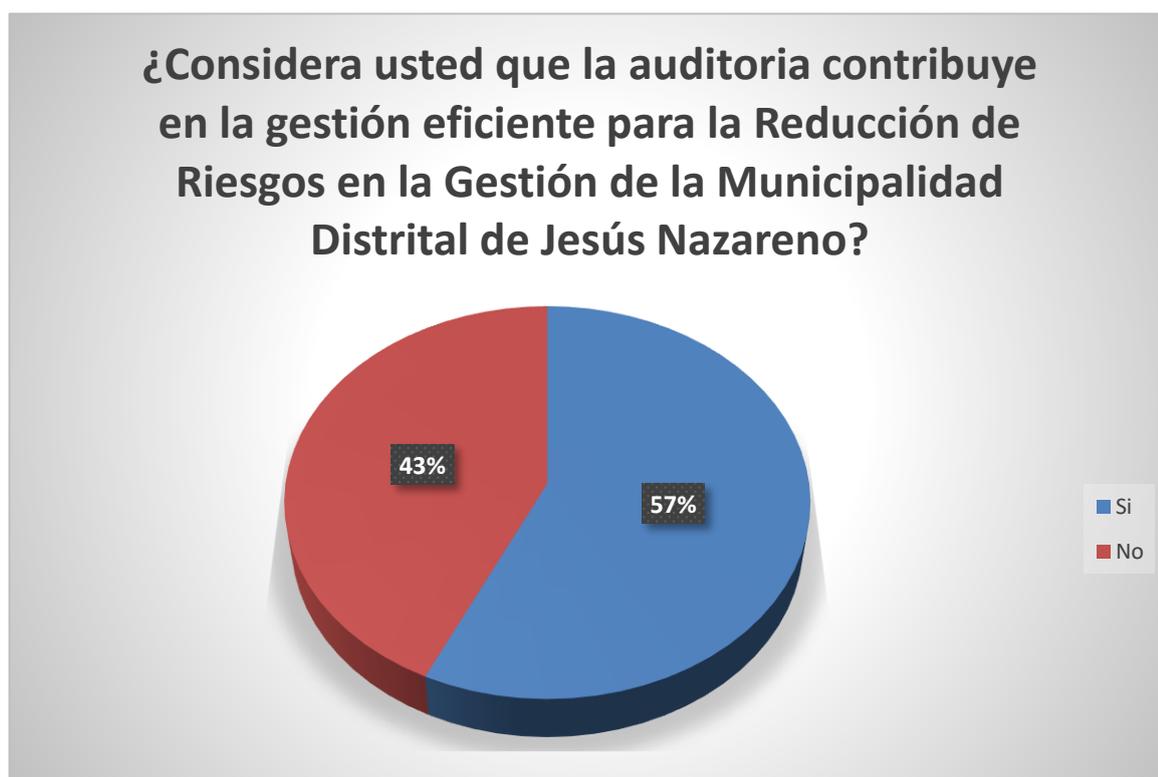
Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De acuerdo con la encuesta realizada, el 67% de los encuestados cree que el tema de Caracterización de la Auditoría mejora para la Reducción De Riegos En La Gestión De La Municipalidad Distrital De Jesús Nazareno, mientras el 33% de los encuestados cree que el tema no se considera importante.

TABLA Y GRÁFICO 2: ¿Considera usted que la auditoria contribuye en la gestión eficiente para la Reducción de Riesgos en la Gestión de la Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno?

– PREGUNTA 2.

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Si	17	57%
No	13	43%
Total	30	100.00%



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De acuerdo con la encuesta realizada, el 57% de los encuestados cree que la auditoria contribuye en la gestión eficiente para la Reducción de Riesgos en la Gestión de la Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno, así como el 43% de los encuestados considera que no.

TABLA Y GRÁFICO 3: ¿Para usted las recomendaciones de los informes de auditoría contribuyen en la mejora de la gestión de la de la Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno?

– PREGUNTA 3.

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Si	15	50%
No	15	50%
Total	30	100.00%

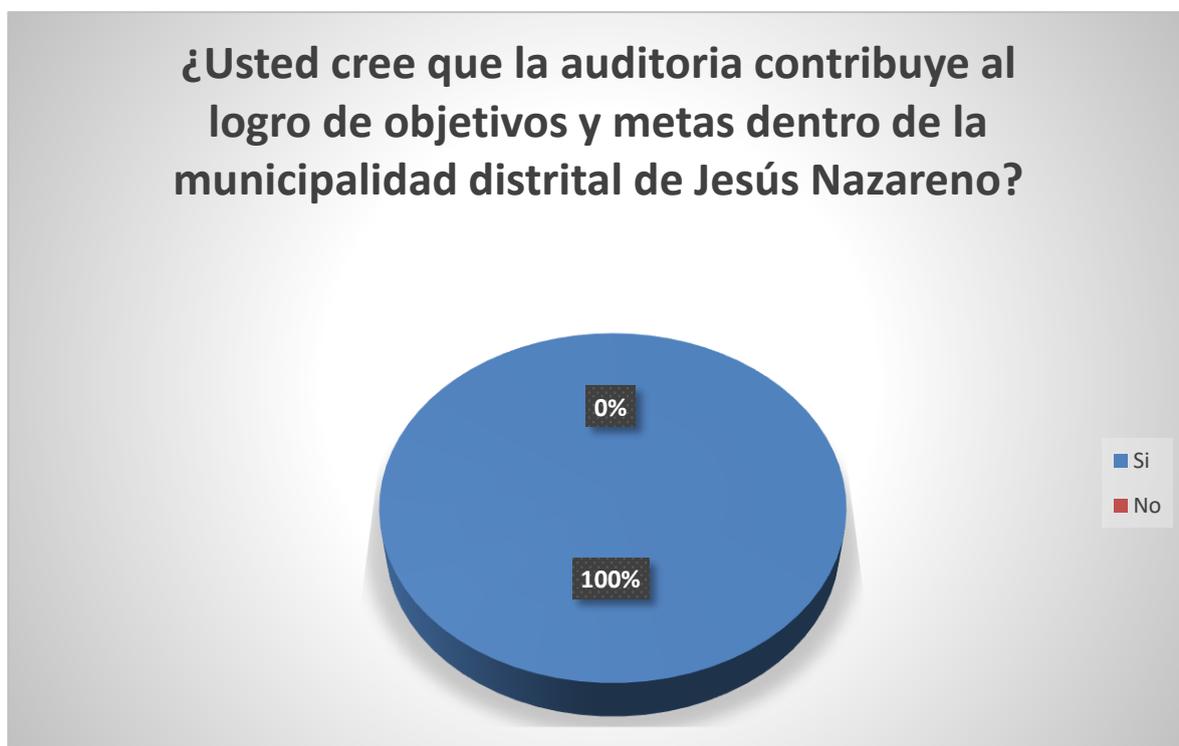


Fuente: Elaboración propia

Interpretación: El 50% que equivale a 15 de los encuestados creen que las recomendaciones de los informes de auditoría contribuyen en la mejora de la gestión de la de la Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno, y el resto que representa el 50% de los encuestados considera que no.

TABLA Y GRÁFICO 4: ¿Usted Cree que la auditoria contribuye al logro de objetivos y metas dentro de la municipalidad distrital de Jesús Nazareno? – PREGUNTA 6.

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Si	30	100%
No	0	0%
Total	30	100.00%



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De acuerdo con la encuesta realizada, el 100% de los encuestados cree que la auditoria contribuye al logro de objetivos y metas dentro de la municipalidad distrital de Jesús Nazareno, así como el 0% de los encuestados considera que no.

TABLA Y GRÁFICO 5: ¿Considera usted que la auditoria es un proceso que llevara a la mejora continua en la municipalidad? – PREGUNTA 11.

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Si	27	90%
No	3	10%
Total	30	100.00%



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De acuerdo con la encuesta realizada, el 90% de los encuestados cree que la auditoria es un proceso que llevara a la mejora continua en la municipalidad, así como el 10% de los encuestados considera que no es conveniente que la auditoria llevara a la mejora.

4.1.2 Respecto al objetivo específico 2 (Identificar los factores relevantes que emanan riesgos en la gestión de la municipalidad Distrital de Jesús Nazareno).

TABLA Y GRÁFICO 6: ¿Cree usted, que los riesgos que se dan en la municipalidad se originan por negligencia? – PREGUNTA 5.

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Si	18	60%
No	12	40%
Total	30	100.00%



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De acuerdo con la encuesta realizada, el 60% de los encuestados cree que la que los riesgos que se dan en la municipalidad se originan por negligencia, y 12 encuestados que representan el 40% considera que no se dan por ese aspecto.

TABLA Y GRÁFICO 7: ¿Considera usted que la municipalidad de Jesús Nazareno cuenta con personal capacitado para así reducir los riesgos que se originan dentro de la gestión? – PREGUNTA 7.

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Si	14	47%
No	16	53%
Total	30	100.00%



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De acuerdo con la encuesta realizada, el 47% de los encuestados creen que la municipalidad de Jesús Nazareno cuenta con personal capacitado para así reducir los riesgos que se originan dentro de la gestión, así como el 53% de los encuestados considera que no.

TABLA Y GRÁFICO 8: ¿Cree usted eficiente el trabajo que realiza el personal administrativo, funcionarios y alcalde en la municipalidad? – PREGUNTA 8.

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Si	15	50%
No	15	50%
Total	30	100.00%



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De acuerdo con la encuesta realizada, el 50% de los encuestados cree que es eficiente el trabajo que realiza el personal administrativo, funcionarios y alcalde en la municipalidad, así como el 50% de los encuestados considera que no.

TABLA Y GRÁFICO 9: ¿Para usted es importante identificar los factores relevantes de auditoría dentro de la municipalidad distrital de Jesús Nazareno? – PREGUNTA 10.

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Si	30	100%
No	0	0%
Total	30	100.00%

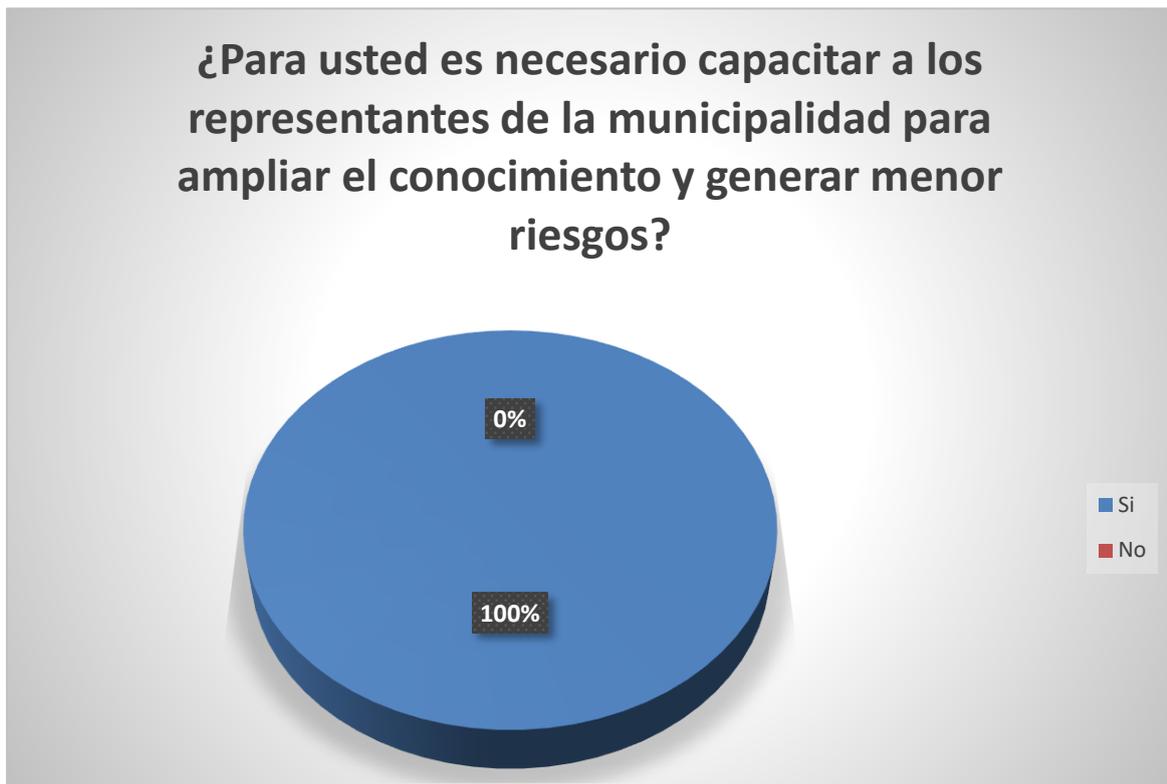


Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De acuerdo con la encuesta realizada, el 100% de los encuestados cree que es importante identificar los factores relevantes de auditoría dentro de la municipalidad distrital de Jesús Nazareno, así como el 0% de los encuestados considera que no.

TABLA Y GRÁFICO 10: ¿Para usted es necesario capacitar a los representantes de la municipalidad para ampliar el conocimiento y generar menor riesgos? – PREGUNTA 13.

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Si	30	100%
No	0	0%
Total	30	100.00%



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De acuerdo con la encuesta realizada, el 100% de los encuestados cree que la auditoría contribuye en la gestión eficiente para la Reducción de Riesgos en la Gestión de la Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno, así como el 0% de los encuestados considera que no.

4.1.3 Respecto al objetivo específico 3 (Analizar el informe de Auditoría frente a los riesgos en la gestión los riesgos en la gestión de la municipalidad Distrital de Jesús Nazareno).

TABLA Y GRÁFICO 11: ¿Para usted el auditor de gestión respeta la confidencialidad de la información obtenida en la municipalidad? – PREGUNTA 4.

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Si	25	83%
No	5	17%
Total	30	100.00%

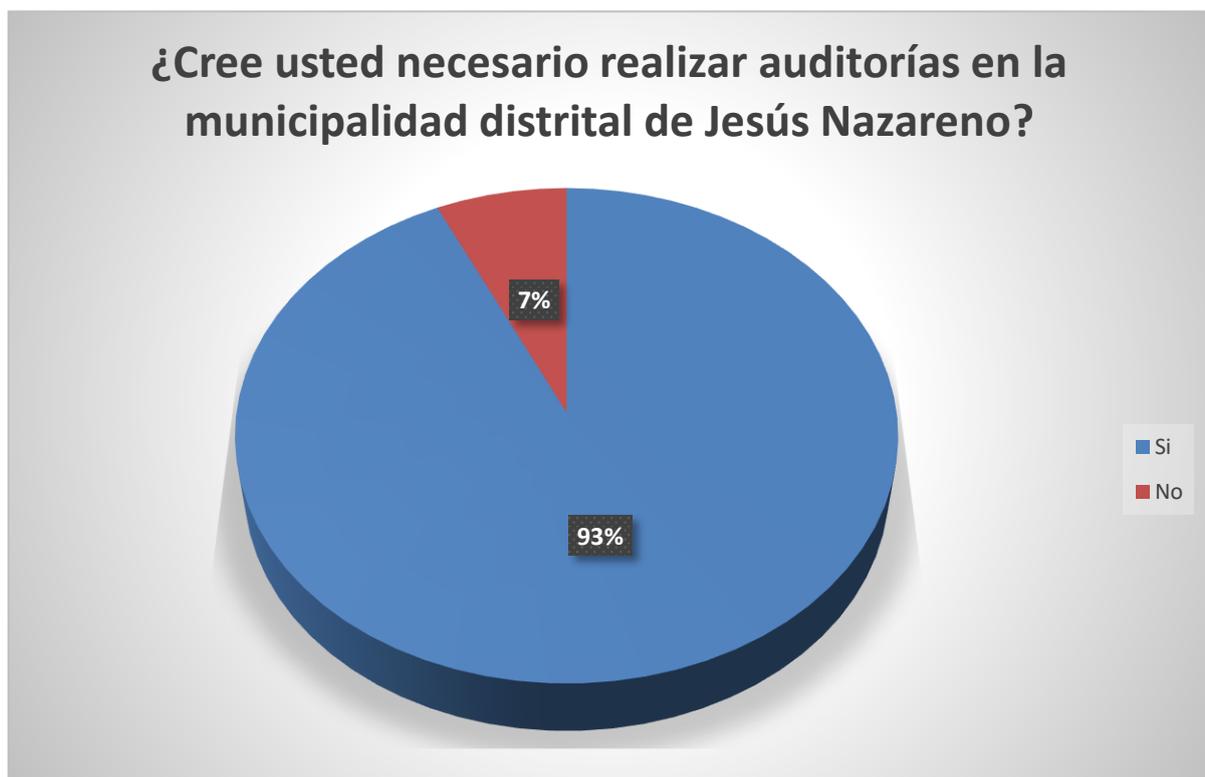


Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De acuerdo con la encuesta realizada, el 83% de los encuestados cree el auditor de gestión respeta la confidencialidad de la información obtenida en la municipalidad, así como el 17% de los encuestados considera que no son confidenciales.

TABLA Y GRÁFICO 12: ¿Cree usted necesario realizar auditorías en la municipalidad distrital de Jesús Nazareno? – PREGUNTA 9.

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Si	28	93%
No	2	7%
Total	30	100.00%

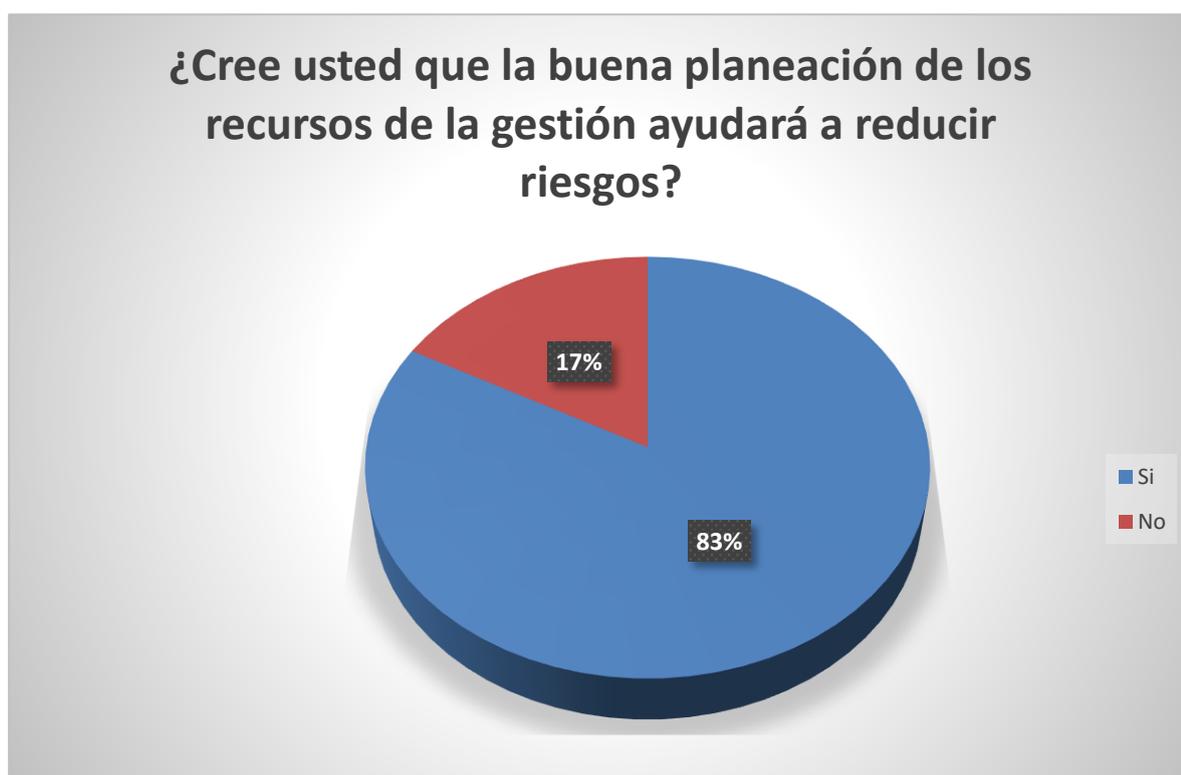


Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De acuerdo con la encuesta realizada, el 93% de los encuestados cree que es necesario realizar auditorías en la municipalidad distrital de Jesús Nazareno, así como el 7% de los encuestados considera que no es necesario realizar auditorías.

TABLA Y GRÁFICO 13: ¿Cree usted que la buena planeación de los recursos de la gestión ayudará a reducir riesgos? – PREGUNTA 12.

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Si	25	83%
No	5	17%
Total	30	100.00%

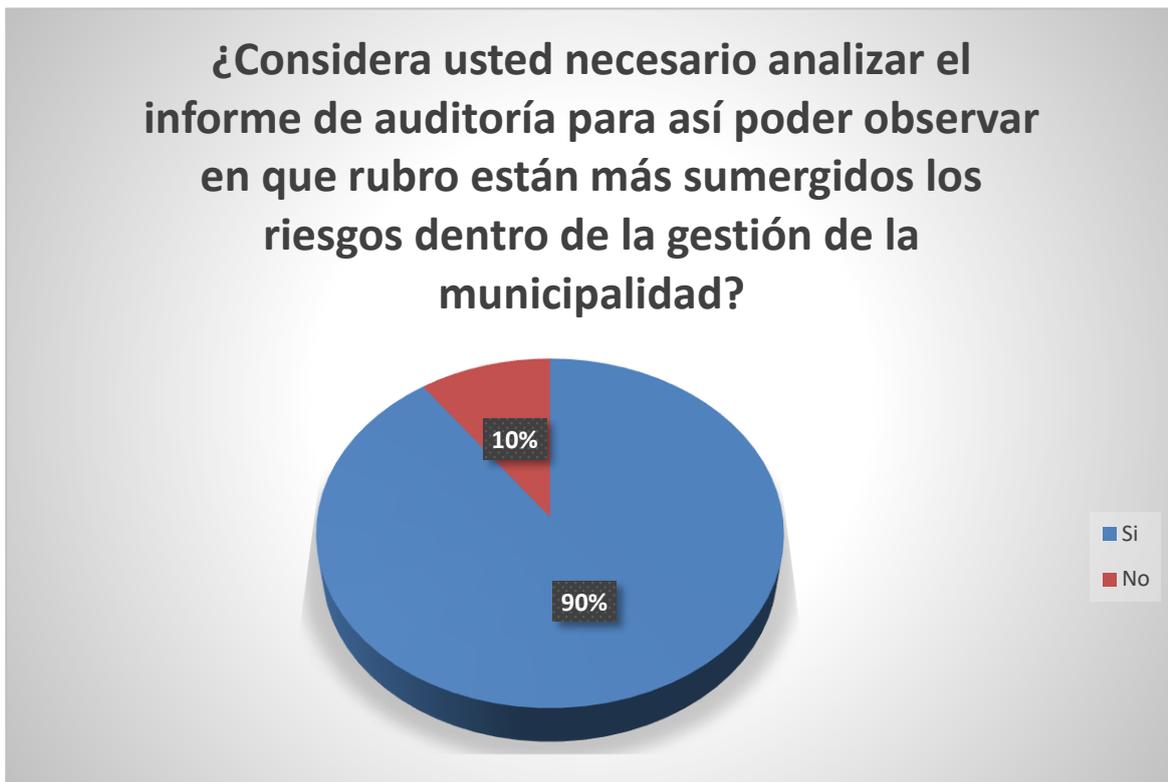


Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De acuerdo con la encuesta realizada, el 83% de los encuestados cree que la buena planeación de los recursos de la gestión ayudara a reducir riesgos en la Gestión de la Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno, así como el 17% de los encuestados considera que no es necesario realizar una buena planeación.

TABLA Y GRÁFICO 14: ¿Considera usted necesario analizar el informe de auditoría para así poder observar en que rubro están más sumergidos los riesgos dentro de la gestión de la municipalidad? – PREGUNTA 14

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Si	27	90%
No	3	10%
Total	30	100.00%

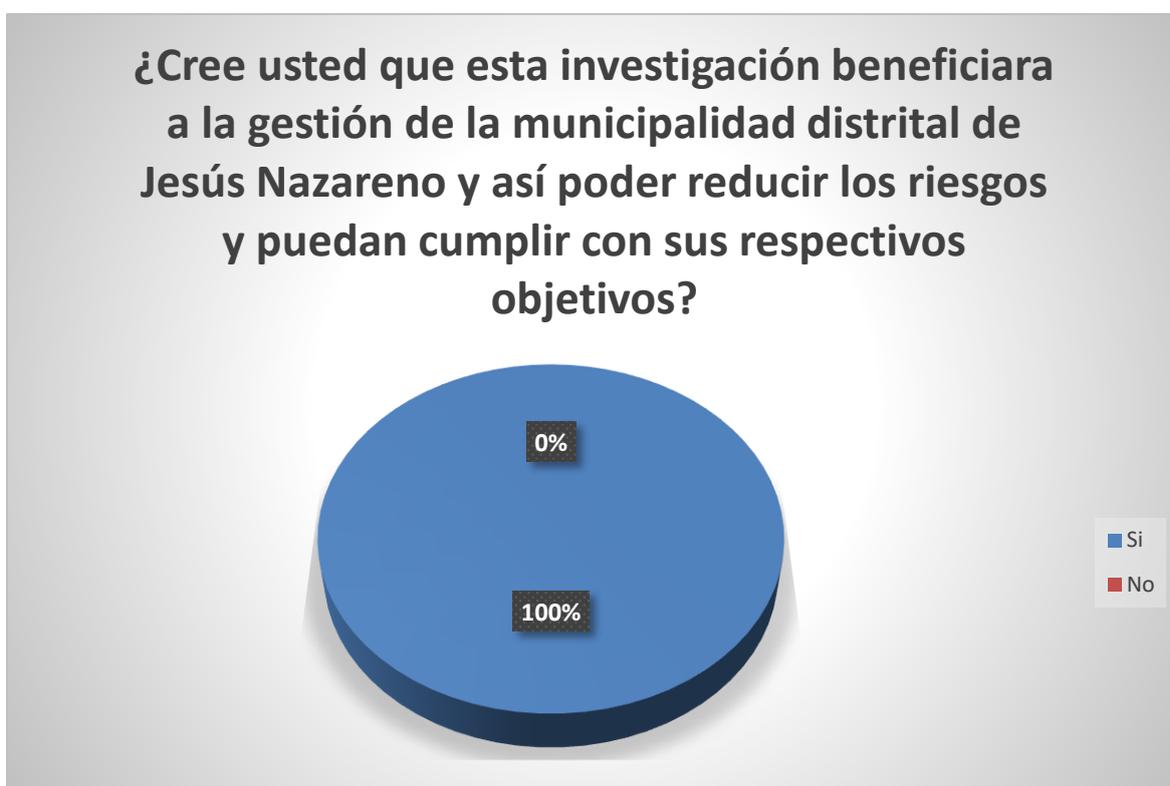


Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De acuerdo con la encuesta realizada, el 90% de los encuestados cree que es necesario analizar el informe de auditoría para así poder observar en que rubro están más sumergidos los riesgos dentro de la gestión de la municipalidad Distrital de Jesús Nazareno, así como el 10% de los encuestados considera que no es necesario.

TABLA Y GRÁFICO 15: ¿Cree usted que esta investigación beneficiara a la gestión de la municipalidad distrital de Jesús Nazareno y así poder reducir los riesgos y puedan cumplir con sus respectivos objetivos? – PREGUNTA 15.

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Si	30	100%
No	0	0%
Total	30	100.00%



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De acuerdo con la encuesta realizada, el 100% de los encuestados cree que esta investigación beneficiara a la gestión de la municipalidad distrital de Jesús Nazareno y así poder reducir los riesgos y puedan cumplir con sus respectivos objetivos auditoria contribuye en la gestión eficiente para la Reducción de Riesgos en la Gestión de la Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno, así como el 0% de los encuestados considera que no.

4.2 Análisis y discusión de resultados

Respecto al objetivo específico 1

- a) De la municipalidad estudiada establece que el 100% de los representantes, el 67% de los encuestados cree que el tema de Auditoría mejora para la Reducción de Riesgos En La Gestión de la Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno, mientras el 33% de los encuestados cree que el tema no se considera importante. Este resultado coincide con los encontrados por Rafael (2013), Ayala (2015), Avendaño (2016); donde los representantes creen que la auditoria influye en la mejora de la gestión de la municipalidad.
- b) De la municipalidad estudiada se afirma que el 57% la auditoria contribuye en la gestión eficiente para la Reducción de Riesgos en la Gestión de la Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno. Estos resultados son similares con los obtenidos por Quispe (2016), Ochoa (2012), Gras (2010) donde indican que la auditoria contribuye en la gestión eficiente respectivamente. Esto influye que la municipalidad que reducir sus riesgos con gestión eficiente.
- c) De la municipalidad estudiada se determina que el 50% que equivale a 15 de los representantes administrativos creen que las recomendaciones de los informes de auditoría contribuyen en la mejora de la gestión de la de la Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno, eso nos quiere decir que al utilizar las distintas recomendaciones que integren la auditoria podrán ayudar a reducir riesgos y así llegar a la mejora continua en la gestión de la municipalidad. Estos resultados son maso menos similares Ochoa (2012), Huamán (2015), Avendaño (2016).
- d) En la municipalidad estudiada el 100% cree que la auditoria contribuye al logro de objetivos y metas dentro de la municipalidad. Estos resultados coinciden con Quispe (2016), Murillo (2013) y Aroca (2016) donde el 0% indica que la auditoria no

contribuye al logro de objetivos.

- e) En la municipalidad estudiada el 90% de los representantes cree que la auditoria es un proceso que llevara a la mejora continua en la municipalidad. Estos resultados son parecidos al de Ayala (2015), Quispe (2016) y Avendaño (2016), lo cual podemos indicar que el 10% de los encuestados considera que no es conveniente que la auditoria llevara a la mejora.

Respecto al objetivo específico 2:

- a) De la municipalidad estudiada el 60% de los encuestados cree que la que los riesgos que se dan en la municipalidad se originan por negligencia, Este resultado coincide con los encontrados por Rafael (2013), Ayala (2015), Avendaño (2016). Esto nos quiere decir que los riesgos en la municipalidad se dan por negligencia
- b) De la municipalidad en estudio el 47% de los representantes creen que la municipalidad de Jesús Nazareno cuenta con personal capacitado. Este resultado es más o menos parecido a lo de Avendaño (2016), Quispe (2016) y Huamán (2015). Lo cual es conveniente para así reducir los riesgos que se originan dentro de la gestión.
- c) De la municipalidad estudiada el 50% de los encuestados cree que es eficiente el trabajo que realiza el personal administrativo, funcionarios y alcalde en la municipalidad. Este resultado es parecido a lo de Ochoa (2012), Gras (2010) y Huamán (2015). Esto se refiere que el trabajo que realiza el personal administrativo y los funcionarios es deficiente.
- d) El 100% del resultado de la municipalidad estudiada cree que es importante identificar los factores relevantes de auditoria dentro de la municipalidad distrital de Jesús Nazareno. Lo cual tiene un parecido con las conclusiones de los autores como Murillo (2013), Aroca (2016) y Quispe (2016). Lo cual así podemos encontrar los distintos factores y estudiarlos para así mejorar en dicha municipalidad,

- e) De acuerdo con la municipalidad estudiada, el 100% de los encuestados cree que la auditoria contribuye en la gestión eficiente para la Reducción de Riesgos en la Gestión de la Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno. Estos resultados se basan a los comentarios de los siguientes autores Rafael (2013), Ayala (2015), Avendaño (2016). Lo cual podemos decir que la auditoria es el estudio base para realizar una gestión eficiente.

Respecto al objetivo específico 3:

- a) Según la municipalidad estudiada el 83% de los representantes cree el auditor de gestión respeta la confidencialidad de la información obtenida en la municipalidad. Este resultado es parecido a lo especificado por los autores, Quispe (2016), Ochoa (2012) y Murillo (2013). Lo cual especifica que la información que tiene es confidencial por parte del auditor.
- b) De la municipalidad estudiada el 93% de los encuestados cree que es necesario realizar auditorías en la municipalidad distrital de Jesús Nazareno. Este resultado coincide con Ayala (2015), Gras (2010) y Aroca (2016). Esto nos quiere decir, para que la gestión de la municipalidad vaya bien necesariamente se realice auditorias.
- c) De la municipalidad estudiada el 83% a los que se realizó la encuesta cree que la buena planeación de los recursos de la gestión ayudara a reducir riesgos en la Gestión de la Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno. Este resultado se parece maso o menos a lo de Huamán (2015), Avendaño (2016) y Rafael (2013), lo cual se refiere que el 17% de los encuestados considera que no es necesario realizar una buena planeación.
- d) Según el 90% de la municipalidad estudiada cree que es necesario analizar el informe de auditoría para así poder observar en que rubro están más sumergidos los riesgos dentro de la gestión de la municipalidad. Este resultado se basa en los comentarios de los autores Quispe (2016), Ayala (2015) y Gras (2010). Se refiere que para realizar una

buena investigación se debe analizar el informe que realiza el auditor y así ver que solución se puede dar para reducir riesgos.

- e) A la municipalidad estudiada según la encuesta realizada, el 100% de los encuestados cree que esta investigación beneficiara a la gestión de la municipalidad. Este resultado se parece a las conclusiones de los autores Rafael (2013), Ayala (2015), Avendaño (2016), Quispe (2016), Ochoa (2012), Gras (2010), Murillo (2013), Aroca (2016) y Huamán (2015). Se refiere que esta investigación favorece para así poder reducir los riesgos y puedan cumplir con sus respectivos objetivos.

V. CONCLUSIONES

5.1 Respecto al objetivo específico 1:

En la Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno refleja que la auditoria contribuye en el logro de objetivos y metas dentro de la municipalidad así como las recomendaciones de los informes de auditoría contribuyen en la mejora de la gestión eficiente, con el fin de proporcionar una evaluación y así poder darse una reducción a cualquier tipo de aspectos negativos contables dentro de la municipalidad.

5.2 Respecto al objetivo específico 2:

En la Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno de la cantidad encuestada proponen que la auditoria contribuye en la gestión eficiente, se considera necesario evaluar e identificar los distintos factores relevantes que emanan riesgos y que están se originan por la negligencia. Este trabajo de investigación mejorará el problema identificado, previa determinación de las causas que originaron al problema, por otra parte, permitirá a los funcionarios de la entidad a mejorar su rendimiento laborar en bien del municipio.

5.3 Respecto al objetivo específico 3:

En la municipalidad Distrital de Jesús Nazareno se puede apreciar que esta investigación beneficiará la gestión siendo necesario analizar, verificar y comprobar el informe de auditoría para así poder observar en que rubro están más sumergidos los riesgos dentro de la gestión de la municipalidad. Por lo tanto la Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno, tiene que superar las dificultades y realizar diferentes estudios para así mejorar cumplir con sus objetivos y metas.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 Referencias Bibliográficas

- Aroca, S. J. (2016). *La Auditoria Interna y su Incidencia en la Gestion de la Empresa de Transportes Guzman S.A de la Ciudad de Trujillo*. Tesis para optar el Grado en Maestro en Ciencias Economicas, Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo.
- Avendaño, C. Y. (2016). *La Auditoria de Sistemas Informáticas en la Evaluación y Revisión de los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Cangallo-2015*. Tesis para optar el Titulo Profesional de Contador Público, Universidad los Ángeles de Chimbote, Ayacucho.
- Ayala, Y. Y. (2015). *La Auditoria de Desempeño una Herramienta de Control de Calidad para la Gestion Eficiente de la Municipalidad Provincial de Cangallo-2014*. Tesis para optar el Titulo Profesional de Contador Publico, Universidad los Ángeles de Chimbote, Ayacucho.
- Chavez, Z. M. (2012). *Formulacion de una Metodologia de Auditoria basada en Procesos y Riesgos para el Organo de Control Institucional del Banco de la Nacion 2010*. Tesis para optar el Grado Academico de Magister de Contabilidad con Mension en Auditoria Superior, Universidad Nacional Mayor de San Marcos , Lima.
- Cueto, S. D. (2010). *La integridad en las organizaciones*.
esan.edu.pe/conexion/actualidad/2010/09/06/la-integridad-en-las-organizaciones/.
- Fortin, H., Hirata, B. A., & Cluter, K. (2009). *Contabilidad y Crecimiento en America Latina y el Caribe*. Washington: The International Bank for Reconstruction and Development / The World Bank.
- Gras, G. E. (2010). *Auditoria Interna e Informacion Financiera en las Entidades de Credito: Estructura, contenido, relacion casual y contraste Empirico*. Tesis Doctoral, Universidad de Murcia, España.

- Huergo, J. (s/f). *Los Proceso de Gestion*. servicios.abc.gov.ar/lainstitucion/univpedagogica/especializaciones/seminario/materialesparadescargar/seminario4/huergo3.pdf.
- Medrano, M. F. (2017). *Evaluación de deficiencias del informe de auditoría financiero en gobiernos locales de Lima Metropolitana*. Lima.
- Mejía, C. A. (s/f). *La eficiencia operacional*. planning.com.co/bd/valor_agregado/Abril2002.pdf.
- Mío, V. A. (2015). *Auditoria de Gestión y su Incidencia en los Recursos Humanos de la Municipalidad Distrital de Imperial - Cañete. año 2014*. Callao.
- Mira, C. F. (s/f). *Reduccion de riesgos en la empresa*. fundacionmapfre.org/documentacion/publico/i18n/catalogo_imagenes/imagen_id.do?idImagen=1032887.
- Murillo, A. (2013). *Auditoria Interna para el control Contable y Administrativo de las cuentas por empresas Concesiones del Municipio Maracaibo*. Tesis para optar el Grado de Contador Publico, Universidad Rafael Urdaneta, Maracaibo.
- Nuño, P. (2017). *La auditoria externa*. emprendepyme.net/auditoria-externa.html.
- Ochoa, B. L. (2012). *Caracterizacion de las Mejores Practicas para la Deteccion de Fraude en una Auditoria de Estados Financieros*. Tesis para optar el Titulode Magister de Administracion de Negocios-MBA, Universidad EAFIT, Medellin.
- Quispe, Q. M. (2016). *Enfoque Moderno de la Auditoria de Desempeño que Contribuye en la Adecuada Ejecución del Presupuesto Publico del Programa Regional de Irrigacion y Desarrollo Rural Integrado-Prider Ayacucho2015*. Tesis para optar el Titulo Profesional de Contador Publico, Universidad los Angeles de Chimbote, Ayacucho.
- Rafael, S. Z. (2013). *La Auditoria Financiera y su Influencia en la Gestion de las Medianas Empresas Industriales del Distrito de Ate-Lima*. Tesis para optar el Grado Academico

de Maestro en Contabilidad y Finanzas con Mención en Gestión Tributaria,
Universidad de San Martín de Porres, Lima.

Redondo, D. R., Llopart, P. X., & Duran, J. D. (1996). *Auditoria de Gestión*. Barcelona:
[diposit.ub.edu/dspace/bitstream/2445/13223/1/Auditoria%20de%20gesti%C3%B3n.p
df.](http://diposit.ub.edu/dspace/bitstream/2445/13223/1/Auditoria%20de%20gesti%C3%B3n.pdf)

Riquelme, M. (2019). *Toma de decisiones: Concepto de vital importancia en la empresa*.
webyempresas.com/toma-de-decisiones/.

Sandoval, M. H. (2012). *Introducción a la auditoría*. Estado de México:
[http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Introduccion
_a_la_auditoria.pdf](http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Introduccion_a_la_auditoria.pdf).

Santillana, G. J. (2013). *Auditoría Interna 3ra Edición*. México:
[catedrafinancierags.files.wordpress.com/2012/04/auditoria-interna-juan-ramc3b3n-
santillana.pdf](http://catedrafinancierags.files.wordpress.com/2012/04/auditoria-interna-juan-ramc3b3n-santillana.pdf).

Seco, B. M. (2006). *Auditoría Financiera*.
<file:///C:/Users/EVER/Downloads/componente45054.pdf>.

Unión Europea. (2012). *La auditoría de los Entes Locales en la Unión Europea*. Instituto de
Censores Jurados de Cuentas de España. Madrid: Paseo de la Habana, 1 · 28036 -
Madrid.

6.2 Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES

CHIMBOTE

La Técnica de la encuesta, está orientada a buscar información de interés sobre el tema “**Caracterización De La Auditoría Para La Reducción De Riegos En La Gestión De La Municipalidad Distrital De Jesús Nazareno, 2017**”; al respecto, se le pide que en las preguntas que a continuación se acompaña, elegir la alternativa que consideres correcta, marcando para tal fin con un aspa (X). Su aporte será de mucho interés en esta investigación. Esta técnica es anónima. Se agradece su participación y colaboración.

Preguntas de encuesta

1. ¿Considera usted que la Caracterización De La Auditoría mejora para la Reducción De Riegos En La Gestión De La Municipalidad Distrital De Jesús Nazareno, 2017?

 Si No

2. ¿Considera usted que la auditoria contribuye en la gestión eficiente para la Reducción de Riesgos en la Gestión de la Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno?

- a) Si
- b) No

3. ¿Para usted las recomendaciones de los informes de auditoría contribuyen en la mejora de la gestión de la de la Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno?

 Si No

4. ¿Para usted el auditor de gestión respeta la confidencialidad de la información obtenida en la municipalidad?

 Si No

5. ¿Cree usted, que los riesgos que se dan en la municipalidad se originan por negligencia?

Si

No

6. ¿Considera usted, si el auditor, cuenta con la confianza de la sociedad por su profesionalismo?

Si

No

7. ¿Considera usted que la municipalidad de Jesús Nazareno cuenta con personal capacitado para así reducir los riesgos que se originan dentro de la gestión?

Si

No

8. ¿Cree usted eficiente el trabajo que realiza el personal administrativo, funcionarios y alcalde en la municipalidad?

Si

No

9. ¿Cree usted necesario realizar auditorías en la municipalidad distrital de Jesús Nazareno?

Si

No

10. ¿Para usted es importante identificar los factores relevantes de auditoria dentro de la municipalidad distrital de Jesús Nazareno?

Si

No

11. ¿Considera usted que la auditoria es un proceso que llevara a la mejora continua en la municipalidad?

Si

No

12. ¿Cree usted que la buena planeación de los recursos de la gestión ayudara a reducir riesgos?

Si

No

13. ¿Para usted es necesario capacitar a los representantes de la municipalidad para ampliar el conocimiento y generar menor riesgos?

Si

No

14. ¿Considera usted necesario analizar el informe de auditoría para así poder observar en que rubro están más sumergidos los riesgos dentro de la gestión de la municipalidad?

Si

No

15. ¿Cree usted que esta investigación beneficiara a la gestión de la municipalidad distrital de Jesús Nazareno y así poder reducir los riesgos y puedan cumplir con sus respectivos objetivos?

Si

No

Mapa del Departamento de Ayacucho



INFORME DE ORIGINALIDAD

12%

INDICE DE SIMILITUD

12%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

[idoc.pub](#)

Fuente de Internet

4%

2

[pt.scribd.com](#)

Fuente de Internet

4%

3

[renatiqa.sunedu.gob.pe](#)

Fuente de Internet

4%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo