

**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS**



=====
**LA AUDITORIA EN LA MEJORA DE GESTIÓN EN LA
GERENCIA DE TRANSPORTES DE LA
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUÁNUCO - AÑO
2017**

=====
**TESIS PARA OPTAR EL TITULO DE: CONTADOR
PÚBLICO**

**TESISTAS Lizet Enedina CUEVA TRUJILLO
 Merlith Rocio ESPINOZA VICHARRA
 Deisy Judith TORDOCILLO TADEO**

ASESOR Mg. Josué CANCHARI DE LA CRUZ

HUANUCO - PERU

2019

DEDICATORIA

A Dios:

A nuestros padres a quienes nos dieron vida, educación, apoyo y consejos. A nuestros compañeros de estudio, a mis maestros y amigos, quienes sin su ayuda nunca habiéramos podido desarrollar esta tesis. A todos ellos les agradecemos desde el fondo de nuestra alma. Para todos ellos hacemos esta dedicatoria.

Los autores

AGRADECIMIENTO

A la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan de Huánuco, por constituirse en una gran oportunidad de superación y en el logro de nuestra profesionalización.

A los docentes de la Facultad, que nos brindaron sus conocimientos y experiencias durante el desarrollo de la Tesis, por brindarnos su asesoramiento en el campo de la investigación, por sus críticas y orientación en el desarrollo del presente trabajo de investigación.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación, consiste en Conocer en qué medida la auditoria operativa a través de sus exámenes de evaluación mejora la gestión en la gerencia de transportes de la municipalidad provincial de Huánuco – Año 2017

El problema de investigación fue planteado de la siguiente manera ¿En qué medida la auditoria operativa a través de sus exámenes de evaluación mejora la gestión en la gerencia de transportes de la municipalidad provincial de Huánuco – Año 2017?

Dicho análisis, ayudará a la Gerencia de Transportes de la Municipalidad Provincial de Huánuco a mejorar la gestión institucional, dando cumplimiento a sus obligaciones, el desarrollo de sus actividades potenciales, así como la forma en la que la institución explota todo su potencial en su ejercicio diario

La investigación se realizó en base a una metodología aceptada obteniendo información de diversas fuentes, como documentos internos y externos en la Gerencia de Transportes de la Municipalidad, siendo las encuestas, observaciones y una revisión de literatura. Se analizaron dos variables a lo largo de la investigación

Lo anterior favoreció para la formulación de conclusiones, las cuales pretenden ayudar a las municipalidades, a obtener una mejor gestión en las condiciones actuales.

Palabras clave: Auditoria, gestión, gerencia.

.SUMMARY

The present research work consists of knowing to what extent the operational audit through its evaluation exams improves the management in transport management of the provincial municipality of Huánuco - Year 2017

The research problem was posed in the following way: To what extent does the operational audit through its evaluation exams improve management in transport management of the provincial municipality of Huánuco - Year 2017?

This analysis will help the Transportation Management of the Provincial Municipality of Huánuco to improve the institutional management, fulfilling its obligations, the development of its potential activities, as well as the way in which the institution exploits its full potential in its exercise. daily

The research was conducted based on an accepted methodology obtaining information from various sources, such as internal and external documents in the Transportation Management of the Municipality, with surveys, observations and a literature review. Two variables were analyzed throughout the investigation

The above favored the formulation of conclusions, which aim to help municipalities, to obtain better management under current conditions.

Keywords: Audit, management, manageme.

INTRODUCCIÓN

La investigación titulada: La Auditoría en la mejora de gestión en la gerencia de transportes de la municipalidad provincial de Huánuco; tiene como propósito una evaluación independiente y profesional sobre el desempeño y rendimiento de la entidad orientado a mejorar la gestión pública y el uso de los recursos, comprobando el cumplimiento de las metas y objetivos señalados por el plan operativo. Se realiza la evaluación si los objetivos de los programas y actividades son apropiados, suficientes, pertinentes y el grado que produce los resultados deseados, además se debe determinar si la entidad adquiere, protege y emplea sus recursos de manera económica y eficiente. Se debe proporcionar elementos de juicio adicionales para la toma de decisiones, su alcance va más allá del aspecto netamente financiero y administrativo, hasta involucrarse en el campo de la gestión de la entidad, por lo tanto, involucra la participación de los profesionales en diversas especialidades por cuanto va a examinar diferentes áreas de actividad y sistemas administrativos.

Para llegar a solucionar la problemática y el contraste de los objetivos e hipótesis planteadas, el trabajo se ha desarrollado en los siguientes capítulos:

El Capítulo I: Contiene EL PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, se presenta el planteamiento del problema el mismo que constituye la base

del trabajo de investigación, objetivos, justificación e importancia, delimitaciones, hipótesis y variables de la investigación.

El Capítulo II, contiene EL MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN: Antecedentes relacionados con la investigación las bases teóricas y la definición de términos básicos.

El capítulo III: Contiene EL MARCO METODOLÓGICO: El tipo de investigación, el método, diseño y esquema de la investigación, la población y muestra, las técnicas de recolección y tratamiento de datos, los instrumentos de recolección de datos, fuentes y el procesamiento y presentación de datos.

El Capítulo IV: Contiene LOS RESULTADOS: Presenta los resultados del trabajo de campo con aplicación estadística, cuadros, gráficos, e interpretación.

El Capítulo V: Contiene LA DISCUSIÓN DE RESULTADOS: Se presenta la contrastación de los resultados de trabajo de campo con los referentes bibliográficos, la prueba de hipótesis general y las pruebas de hipótesis específicas.

Finalmente se presenta las conclusiones, recomendaciones y como colofón de la tesis la bibliografía, el cuestionario de preguntas de las encuestas aplicadas y la matriz de consistencia.

INDICE

	Pag.
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
RESUMEN	iv
SUMARY	v
INTRODUCCIÓN	vi
ÍNDICE	viii

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1	Descripción del problema	11
1.2	Formulación del problema	13
	1.2.1 Problema General	13
	1.2.2 Problemas específicos	13
1.3	Objetivos	14
	1.3.1 Objetivo general	14
	1.3.2. Objetivos específicos	14
1.4	Justificación e importancia	15
	1.4.1 Justificación	15
	1.4.2 Importancia	16
1.5	Delimitaciones	16
1.6	Hipótesis	17
1.7	Variables	18

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1	Antecedentes de estudios realizados	19
2.2	Bases Teóricas	23

2.3	Definición de términos básicos	62
-----	--------------------------------	----

**CAPITULO III MARCO
METODOLÓGICO**

3.1	Tipo de investigación	66
3.2	Métodos	66
3.3	Diseño y esquema de investigación	67
3.4	Población y muestra	69
	3.4.1 Población	69
	3.4.2 Muestra	70
3.5	Técnicas de recolección y tratamiento de datos	70
	3.5.1 Técnicas	70
	3.5.2 Tratamiento de datos	71
3.6	Instrumentos de recolección de datos, fuentes	71
	3.6.1 Instrumentos	72
3.7	Procesamiento y presentación de datos	72
	3.7.1 Procesamiento de datos	72
	3.7.2 Presentación de datos	73

**CAPÍTULO IV
RESULTADOS**

4.1	Resultados del trabajo de campo	74
-----	---------------------------------	----

**CAPITULO V DISCUSION DE
RESULTADOS**

5.1	Contrastación con los referentes bibliográficos	94
5.2	Prueba de hipótesis general	98
5.3	Prueba de hipótesis específicas	100

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

BIBLIOGRAFIA

ANEXOS.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

Uno de los principales y agudos problemas que tiene la ciudad es la proliferación de paraderos informales ubicados en diversos sectores tugurizados y que cubren diferentes rutas del ámbito urbano e interurbano, incluso del nivel interprovincial, situación anómala que no garantiza tanto la seguridad y el buen servicio que se debe brindar a los usuarios o pasajeros de esta jurisdicción.

Ante esta situación es necesario socializar algunas estrategias y alternativas de solución que deben aplicarse en forma progresiva para el control y ordenamiento del transporte con la participación de los inspectores municipales (de transporte) y la policía de tránsito por ser éstos los agentes claves para lograr ese propósito.

No obstante, que para una mayor eficacia del trabajo edil, se deben realizar acciones y coordinaciones conjuntas con la Fiscalía de Prevención del Delito para una efectiva fiscalización y control del transporte y lucha permanente contra la informalidad en la provincia de Huánuco, lo que implica sancionar drásticamente a quienes vulneren las leyes y ordenanzas vigentes en la materia.

Por otro lado, se ha evidenciado problemas con las moto taxistas y bajateros para lo cual es necesario desarrollar cursos integrales dirigido a los moto taxistas de esta ciudad, sobre temas relacionados al transporte, tránsito y seguridad vial, considerando el grave estado de informalidad de estas unidades menores.

También es necesario identificar algunos otros problemas, más en la gerencia de transportes de la municipalidad, referido a la gestión que realiza esta área para lo cual es necesario realizar campañas sostenidas de sensibilización para que la población y transportistas tomen real conciencia del clima de inseguridad, riesgos y peligros que representa la informalidad de los diversos vehículos que brindan el servicio de transporte público de pasajeros en la provincia de Huánuco, muchos de los cuales no cumplen con las exigencias técnicas dada la antigüedad de su fabricación.

Ante esta situación de problemas inherentes a la gerencia de transportes de la municipalidad provincial de Huánuco es necesario y urgente realizar una auditoría, considerando que la auditoria nos va a proporcionar información que permita una buena gestión administrativa.

A través de la auditoria se pueden conocer las verdaderas causas de las desviaciones de los planes originales trazados. La gerencia necesita conocer objetivamente en qué medida se están

cumpliendo los objetivos y como se están utilizando los recursos en todas las unidades de la institución. Por esto se necesitan profesionales que informen en forma objetiva e independiente de la situación de la institución edil.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.

Luego de describir la realidad problemática nos planteamos las siguientes interrogantes:

1.2.1 Problema General:

¿En qué medida la auditoría a través de sus exámenes de evaluación mejora la gestión en la Gerencia de transportes de la municipalidad provincial de Huánuco – Año 2017?

1.2.2 Problemas Específicos:

- a. ¿En qué medida la planificación de la auditoría influye en el cumplimiento de las funciones normativas en la gerencia de transportes de la municipalidad provincial de Huánuco – Año 2017?
- b. ¿De qué manera la ejecución de la auditoría a través de sus actividades de evaluación mejora las funciones de gestión en la Gerencia de transportes de la municipalidad provincial de Huánuco – Año 2017?
- c. ¿De qué manera la auditoría a través de su informe final de evaluación contribuye a las funciones de fiscalización

en la Gerencia de transportes de la municipalidad provincial de Huánuco – Año 2017?

1.3 OBJETIVO GENERAL Y OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

1.3.1 Objetivo General:

Conocer en qué medida la auditoria a través de sus exámenes de evaluación mejora la gestión en la Gerencia de transportes de la municipalidad provincial de Huánuco – Año 2017

1.3.2 Objetivos Específicos.

- a.** Analizar en qué medida la planificación de la auditoría influye en el cumplimiento de las funciones normativas en la Gerencia de transportes de la municipalidad provincial de Huánuco – Año 2017
- b.** Determinar de qué manera la ejecución de la auditoría a través de sus actividades de evaluación mejora las funciones de gestión en la Gerencia de transportes de la municipalidad provincial de Huánuco – Año 2017
- c.** Determinar de qué manera la auditoria a través de su informe final de evaluación contribuye a las funciones de fiscalización en la Gerencia de transportes de la municipalidad provincial de Huánuco – Año 2017.

1.4 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA

1.4.1 JUSTIFICACIÓN:

La presente investigación se justifica porque a través de la auditoría se detectan errores de gestión que son comunicados a los funcionarios con la finalidad de tomar las medidas correctivas y mejorar la gestión municipal en la municipalidad provincial de Huánuco – Año 2017.

1.4.1.1 Justificación teórica: Se justifica la investigación porque se han dado inicialmente pasos importantes, en la Auditoría en la mejora de gestión en la Gerencia de transportes de la municipalidad provincial de Huánuco.

1.4.1.2 Justificación práctica: El cumplimiento de las funciones normativas de gestión y fiscalización para el mejor desarrollo en la mejora de la gestión en la Gerencia de transporte de la municipalidad provincial de Huánuco.

Finalmente nos permitirá establecer mecanismos a fin de efectuar una eficiente evaluación de la gestión del control interno y de los recursos humanos con la finalidad de tomar medidas correctivas necesarias para mejorar.

1.4.1.3 Justificación metodológica: Porque nos permitirá establecer mecanismos a fin de efectuar una eficiente evaluación para la mejora de la gestión con la finalidad de tomar medidas correctivas necesarias o acciones con posterioridad.

La puesta en práctica de la auditoria, obedece a una serie de procedimientos, técnicas específicas, instrumentos como encuestas, entrevistas, modelos matemáticos) que han de servir de aporte para la conclusión de la presente investigación.

1.4.2 IMPORTANCIA

Es importante la investigación porque a través de ello se emite una opinión que coadyuva al correcto funcionamiento de la institución, y en este caso a la Gerencia de transportes de la municipalidad provincial de Huánuco.

1.5 DELIMITACIONES

Delimitación temporal: Es una investigación de problemática actual y está referida al ejercicio 2017

Delimitación espacial: Municipalidad provincial de Huánuco.

Delimitación social: Es una investigación referida a conocer la Auditoria en la mejora de gestión en la Gerencia de Transporte de la Municipalidad Provincial de Huánuco.

1.6 HIPÓTESIS GENERAL Y ESPECÍFICAS

1.6.1 HIPÓTESIS GENERAL

La auditoría a través de sus exámenes de evaluación mejora la gestión en la Gerencia de transportes de la municipalidad provincial de Huánuco – Año 2017

1.6.2 HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

- a. La planificación de la auditoría influye en el cumplimiento de las funciones normativas en la Gerencia de transportes de la municipalidad provincial de Huánuco – Año 2017.
- b. La ejecución de la auditoría a través de sus actividades de evaluación mejora las funciones de gestión en la Gerencia de transportes de la municipalidad provincial de Huánuco – Año 2017.
- c. Los la auditoria a través de su informe final de evaluación contribuye a las funciones de fiscalización en la Gerencia de transportes de la municipalidad provincial de Huánuco – Año 2017.

1.7 VARIABLES DIMENSIONES E INDICADORES

1.7.1 VARIABLE INDEPENDIENTE.

☐ Auditoría

1.7.2 VARIABLE DEPENDIENTE.

☐ Mejora de Gestión.

1.7.3 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES
<p>INDEPENDIENTE: AUDITORIA Es una revisión y evaluación parcial o total de las operaciones y procedimientos adoptados en una empresa, con la finalidad principal de auxiliar a la dirección a eliminar las deficiencias por medio de la recomendación de medidas correctivas.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Planificación • Ejecución • Informe final 	<ul style="list-style-type: none"> • Determinación de objetivos • Orientación de la auditoria • Metodología de la auditoria • Evaluación de la gestión • Evaluación de control interno • Evaluación de Recursos Humanos. - Observaciones - Conclusiones - Recomendaciones
<p>DEPENDIENTE: MEJORA DE GESTIÓN proceso de la gestión oportuno y adecuado de valor agregado, que promueve y ejecuta las políticas de calidad en forma permanente con el objeto de orientar sus actividades y procesos hacia niveles expectante y elevados, para obtener y mantener el nivel de calidad del producto o el servicio público, de acuerdo con las necesidades y exigencias del público usuario</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Funciones normativas • Funciones de gestión • Funciones de fiscalización 	<ul style="list-style-type: none"> • Planificación • Organización • Control • Licencias y concesiones • Planificación del transporte • Administración de recursos • Supervisión del transporte público • Imposición de sanciones Control del transporte público

CAPÍTULO II

MARCO TEORICO

2.1 ANTECEDENTES.

HUAMÁN R. TESIS (2014) LOS EFECTOS DE LA AUDITORÍA EN LA MEJORA DE LA GESTIÓN DE LA EMPRESA PETRÓLEOS DEL PERÚ S.A. TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN CONTABILIDAD Y FINANZAS CON MENCIÓN EN AUDITORÍA Y CONTROL DE GESTIÓN EMPRESARIAL LIMA – PERÚ 2014. UNIVERSIDAD SAN MARTIN DE PORRES.

El Autor concluye:

1. Con la investigación desarrollada, se pudo determinar que la auditoría incide favorablemente en la mejora de la gestión de la empresa Petróleos del Perú S.A.; esto sucede porque se detectan a tiempo los errores que pueden estarse cometiendo en las diversas operaciones (financieras, contables, de procesos, etcétera) que se dan en la empresa en sus diversas dependencias y se realizan los ajustes correctivos pertinentes y se reducen o minimizan los riesgos y pérdidas financieras en la entidad.
2. Asimismo, se logró establecer que la auditoría contribuye con la optimización de la gestión de la empresa Petróleos del Perú S.A., con la finalidad de reducir los errores que

cometen los empleados y ejecutivos durante su trabajo ya sea en forma intencional o no, para ello se deben emplear técnicas y procedimientos de auditoría apropiados y aplicados en forma oportuna para poder minimizar los riesgos.

3. Se pudo establecer además que la auditoría contribuye favorablemente con la gestión de la empresa Petróleos del Perú S.A., pues cuando se tiene control de estas importantes operaciones (que manejan los fondos y recursos del estado) se puede optimizar el manejo de recursos financieros con la finalidad de cumplir eficientemente los objetivos y metas propuestas por la institución.

ESPINOZA E. TESIS. (2014) LA AUDITORÍA Y LA TOMA DE DECISIONES DE LAS EMPRESAS MANUFACTURERAS DEL VALLE DEL MANTARO. TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO. UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CENTRO DEL PERÙ.

El Autor concluye:

1. La auditoría influye positivamente en la toma de decisiones ya que mediante una evaluación integral y completa de la organización y su función asesora a la alta

dirección permitirán agregar valor y mejorar las operaciones de una empresa.

2. Los fundamentos de la auditoría permite evaluar el nivel de eficiencia, eficacia y economía de una empresa, detectando posibles desviaciones, lo que contribuye a tomar medidas correctivas y oportunas lo que permitirá el cumplimiento de objetivos y metas previstos.
3. La metodología aplicada por la auditoría en forma apropiada y técnica permite que se elaboren hallazgos, observaciones, conclusiones y recomendaciones en forma oportuna, lo que permitirá a la administración tomar mejores decisiones basados en datos reales y sobre los resultados de su gestión.

ATUPAÑA B. y ESTRADA E. TESIS. (2013) AUDITORÍA A LA EMPRESA TEXTIL “GC CORP” DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2012. ESCUELA SUPERIOR TÉCNICA DE CHIMBORAZO. ECUADOR.

Los Autores concluyen:

1. Mediante la realización del examen de auditoría, se efectuó un diagnóstico de la situación actual, permitiendo conocer la organización y funcionamiento de la empresa,

determinando la inexistencia de normativa interna, como instrumento directriz para el desarrollo de las actividades y cumplimiento de los objetivos planteados.

2. El personal que labora en la empresa desconoce de la existencia de la misión y visión establecida, formulan su propio concepto conforme a las actividades que desarrollan, esto impide tener una concepción clara de lo se aspira convertir a la empresa.
3. La empresa no cuenta con un sistema de control interno que permita dar seguimiento a las operaciones efectuadas, con el cual determinar aspectos críticos que impiden cumplir con las aspiraciones de los socios.
4. Durante la ejecución de la Auditoría se aplicaron indicadores de gestión que permitieron determinar la eficiencia en la utilización de recursos, y eficacia en el cumplimiento de los objetivos planteados, encontrando aspectos críticos que ponen en riesgo el funcionamiento y permanencia en el mercado, puesto que la decisión adoptada por la administración se lo hace de manera empírica.
5. El método de cálculo que emplea la empresa para determinar el precio de venta de las prendas no contempla todos los costos en los que incurre para

obtener un producto terminado, tales como: depreciación de las máquinas, gastos de administración y ventas. La decisión adoptada implica la existencia de una pérdida, ya que al incluir los costos correspondientes hacen que el costo total sea mayor y el beneficio calculado sea mínimo.

6. Al no efectuarse un seguimiento a las actividades que se desarrollan en "GC CORP", impide que se puedan determinar alternativas de mejora, y continúen con las prácticas tradicionales independientemente de los resultados que obtienen.

2.2 BASES TEÓRICAS.

CONCEPTOS BÁSICOS

Definición

Hay muchas definiciones de auditoria, pero la que ocuparemos en este trabajo será:

"El examen crítico, sistemático e imparcial de la administración de una entidad, para determinar la eficacia con que logra los objetivos pre-establecidos y la eficiencia y economía con que se utiliza y obtiene los recursos, con el objeto de sugerir las recomendaciones

que mejoraran la gestión en el futuro."(Cita textual del libro de Nudman-Puyol "Manual de Auditoria Operativa).¹

OBJETIVOS DE LA AUDITORIA²

La auditoría es:

Critica: el auditor no debe aceptar lo que se le presente a la primera, debe buscar todas las evidencias posibles para tener un buen juicio.

Sistemático: porque se elabora un plan para lograr los objetivos (este plan debe ser coherente).

Imparcial: nunca debe dejar de ser objetivo e independiente (tanto en lo económico como en lo personal).

Si por cualquier motivo no se examina toda la empresa el auditor debe considerar que la organización es un sistema, por lo que el estudio debe ser completo.

La auditoría necesita determinar la eficiencia (grado de cumplimiento de la meta) en el logro de los objetivos pre-establecidos y la eficiencia y economía en la obtención y uso de los recursos.

La eficiencia busca medir como los ejecutivos utilizan los recursos que disponen.

¹ Nudman, E. and Puyol, E. Manual de Auditoría Operativa. 1985 - Universidad de Chile, Escuela de Contadores Auditores - Santiago de Chile

² Barrantes A. (1997) Auditoria Operativa. *Editorial:* Marcial Pons, Ediciones Jurídicas y Sociales. Madrid España.

Medir eficiencia es más complejo que medir eficacia, ya que no existe un padrón de comparación. El auditor debe apoyarse en la teoría sobre la administración de los recursos humanos y financieros para saber si están o no bien, además debe tener criterio experiencia para poder comparar la teoría con la realidad.

- Economía: saber si los recursos se obtienen con los menores costos posibles. Por lo tanto el auditor debe conocer los precios del medio y la tecnología que existe y además de otros valores políticos, sociales, culturales, etc.
- Evaluar (diagnostico): conocer las verdaderas causas de los problemas.
- Estimar (pronostico): la situación administrativa futura.

CARACTERÍSTICA DE LA AUDITORIA

- i. Ayuda a reformular los objetivos y políticas de la organización.
- ii. Ayuda a la administración superior a evaluar y controlar las actividades de la organización.
- iii. Ayuda a tener una visión de largo plazo a quienes toman la decisión, así ellos pueden planificar mejor.
- iv. De acuerdo a las circunstancias puede practicarse la auditoria en forma parcial, considerando una o más áreas específicas periódica y rotativamente.

- v. La Auditoria debe ser hecho por un grupo multidisciplinario, donde cada profesional se debe incorporar en la medida que se necesiten sus conocimientos.

El Auditor, debe basar su preparación en administración general, teoría de la organización, auditoria, economía, costos, psicología general y social, comercialización, finanzas, administración de personal, producción política y estrategia de empresas entre otras más.

- vi. No debe entorpecer las operaciones normales de la empresa. Las características del medio externo y sus iteraciones con la empresa, caen dentro del ámbito de la auditoria operativa.

METODOLOGÍA DE LA AUDITORIA

Si suponemos que se trata de auditores externos sin un conocimiento detallado de la entidad auditada y sin que sus ejecutivos manifiesten preferencia alguna para el examen recaiga en un determinado subsistema de la organización, la metodología que usaremos para examinar la entidad será:

- i. Etapa Preliminar: conocimiento previo de la empresa.
- ii. Etapa de Estudio General: definir las áreas críticas, para así llegar a establecer las causas últimas de los problemas. Se debe poner hincapié en los sistemas de control internos administrativos y gestión de cada área.

- iii. Etapa de Estudio Específico: se puede establecer la relación entre los problemas visibles y potenciales y las causas que en verdad lo originaron

El auditor debe generar un modelo de control.

Con el material ordenado se procede a un análisis del problema, con el fin de formular los juicios que conozcan al diagnóstico real de la situación y también a un pronóstico.

- iv. Etapa de Comunicación de Resultados: es un informe que proporciona una opinión meditada, experta e independiente en relación a la materia sometida a examen, con su evidencia correspondiente.

La estructura del informe debe contener:

Objetivo de la auditoria.

Metodología.

Alcance del trabajo.

Diagnóstico.

Recomendaciones.

Pronostico.

Anexos.

- v. Etapa de Seguimiento: el auditor debe ver que las debilidades han sido solucionadas.

Si el auditor es de la empresa no tiene para que conocer y se salta esta etapa.

LA AUDITORIA Y EL CONTROL DE LA INSTITUCION

Se pueden dar varias definiciones de lo que es el control de instituciones:

- Es la verificación de sí todo ocurre en una institución conforme al programa adoptado, a las órdenes dadas y a los principios admitidos.
- Es el análisis permanente de las desviaciones entre objetivos y realizaciones y la adopción de las medidas correctoras que permitan el cumplimiento de los objetivos o bien su adaptación necesaria.

Las formas de control más utilizadas pueden ser:

- Intervención
- Inspección
- Control interno
- Auditoria externa: Es el examen de los estados financieros realizado de acuerdo con ciertas normas por un profesional cualificado e independiente con el fin de expresar su opinión sobre ellos.
- Auditoria interna: Es el examen de las actividades contables financieras y de otro tipo, echo de la organización de la institución, para ayudar a la dirección general.

Ante esta gran diversidad de formas de control, en la actualidad se consideran como las formas más sustantivas de control, las siguientes:

- Control de gestión: Función de síntesis realizada en el más alto nivel de la estructura.
- Auditoría interna: Labor de análisis que completa en extensión y profundidad la labor del control de gestión.
- Auditoría externa: Labor de comprobación posterior, realizada por una persona u organismo externo a la institución.

NORMAS Y HERRAMIENTAS DE LA AUDITORIA³

1. Normas de la Auditoría

i. Necesidad de las Normas

La auditoría es una actividad profesional, por lo tanto el auditor debe procurar que sus servicios sean de calidad y alto nivel.

Se podría pensar que el nivel profesional se obtiene estudiando y estableciendo procedimientos mínimos obligatorios, pero la auditoría no es una actividad mecánica que acepte la aplicación de reglas o formas de actuar rígidas.

El ser auditor exige un juicio profesional, sólido y maduro para:

- Determinar los procedimientos a seguir.
- Juzgar los resultados obtenidos.

³ **ESTUPIÑÁN, RODRIGO (2007)** Pruebas selectivas en la auditoría. Santa Fe de Bogotá: Ecoe Ediciones.

- Adaptarse a circunstancias cambiantes de los negocios.

Para satisfacer la necesidad de asegurar un servicio sobre bases mínimas de calidad, rigidizarlo mediante la exigencia de cumplir con determinados procedimientos, se acordó establecer principios mínimos fundamentales que puedan definirse en términos generales, a los cuales se les llamo normas de auditoria.

A medida que la auditoria fue evolucionando, los organismos pertinentes tomaron conciencia de la necesidad de establecer estas normas a las cuales debían ajustarse los profesionales dedicados a esta labor. Y ello porque la adopción de normas en materia de informes y demás aspectos importantes de esta actividad, contribuyen a mejorar el servicio que los auditores prestan a sus clientes.

Las normas hacen comprensibles el alcance de los auditores y su responsabilidad, tanto para los auditores como para los clientes. Pero de ninguna manera estas normas implican restringir la libertad del auditor.

La definición de norma en la auditoria se puede expresar como lo siguiente:

Normas de auditoria son los requisitos mínimos de calidad relativos a la persona del auditor y al trabajo que desempeña,

los que se derivan de la naturaleza profesional de la actividad de auditoría y de sus características específicas.

En conclusión, la normalización de una actividad establece un conjunto de formalidades y características fundamentales que forman la identidad de dicha disciplina y constituyen los requisitos de calidad que rigen la actividad del auditor, el desarrollo del trabajo, las conclusiones y recomendaciones que deben comunicarse a las personas u organismos respectivos.

ii. Normas de la Auditoría

En un inicio no había normas para esta auditoría, pero si se sabía lo que se necesitaba y su marco conceptual, se empezaron a adaptar las normas de la auditoría tradicional.

La auditoría necesita para evaluar normas o estándares de comparación para juzgar y medir la función que se está analizando.

Por ejemplo para evaluar la función administrativa se necesita, al igual que la Auditoría de Estados Financieros que la contabilidad se realice con respecto a lo establecido por la contabilidad general.

Debido a que no existen normas, cualquier persona que audite puede estar confundida ante que decisiones tomar o que juzgar. Por este motivo desde ahora, las normas serán las

exigencias que enmarcan el trabajo profesional del auditor y que le plantean en su quehacer requisitos de calidad, respetando en esto el nombre de la auditoría tradicional otorga a estas reglas de conducta personal.

- **Normas Personales**

Estas normas son las más inmovibles, ya que son propias de las personas. En toda labor de auditoría, el profesional debe tener adiestramiento, pericia, idoneidad, independencia y experiencia.

Las normas que a continuación se mencionaran son adaptadas de la Auditoría de Estados Financieros:

- a. El auditor debe ser una persona que, teniendo título profesional oficialmente reconocido y o la habilitación legal correspondiente, debe tener entrenamiento técnico, experiencia y capacidad profesional para ejercer la auditoría.

En Chile no existe jurisprudencia explícita de que un auditor operativo deba tener el título de Auditor, como si es el caso de la Auditoría de Estados Financieros, pero se considera que si debe tenerlo ya que este profesional tiene especialización en este área, aunque un ingeniero también tiene especialización en cuanto a la parte administrativa.

La especialización técnica y profesional es imprescindible para el auditor operacional.

- b. El auditor debe realizar su trabajo y preparar su informe con cuidado y diligencia profesional.

Cuando el auditor entrega su informe, tiene que avalar todas las conclusiones que en él se encuentran.

- c. El auditor debe mantenerse en una posición de independencia a fin de garantizar la imparcialidad y objetividad de sus juicios.

La independencia del auditor debe abarcar los aspectos económicos como el personal (mental), es decir no tener influencias.

Esta norma es difícil de implementar si el auditor operacional es interno, porque él conoce a sus compañeros además por la dependencia económica o jerárquica que él tenga.

- d. El auditor debe ser responsable de transmitir y difundir sus conocimientos y experiencia, con el objeto de perfeccionar y prestigiar la profesión.

Ya que como esta disciplina es relativamente nueva necesita de un cuerpo teórico integral que la norme, describa y explique.

- **Normas a la Realización del Trabajo**

- a. El trabajo de auditoría debe comprender una adecuada planeación y supervisión de los colaboradores.

Toda auditoría representa la realización de un proceso que debe ser orgánico y coherente, a desarrollarse en un periodo determinado y condicionado a las características de la empresa que se audita y a los objetivos que se persiguen con el examen. Para la realización de estos objetivos el auditor debe tener trabajadores dependientes a él para controlar y planificar las actividades, además si tiene colaboradores también se deben controlar. Para lo anterior se debe preparar un plan general de auditoría que incluirá, como mínimo:

- Los objetivos del trabajo
- Los aspectos fundamentales del control interno y del control de gestión a evaluar.
- El alcance del trabajo que se considera necesario para permitir al auditor emitir responsable y documentadamente su informe.
- Los procedimientos de auditoría y el momento que se aplicaran.
- Los recursos materiales y humanos necesarios a su distribución.

- b. El trabajo de auditoria debe comprender un estudio y evaluación adecuados de los sistemas de control internos y de control de gestión vigentes en la entidad examinada, para determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoria a aplicar.

Para el auditor, la evaluación del sistema de control interno le ayudara a establecer en principio, las causas de los problemas en la gestión analizada.

También el auditor debe evaluar el sistema de control de gestión existente para saber cómo es la calidad de la administración y eficacia, eficiencia y economicidad de la empresa.

- c. El trabajo de auditoria debe comprender la obtención, mediante la aplicación de procedimientos de auditoria, de evidencia comprobatoria valida, pertinente y suficiente, que permita respaldar las aseveraciones contenidas en el informe. Toda conclusión debe estar respaldada, ya que se está evaluando las decisiones administrativas.

- **Normas Relativas al Informe**

El auditor tiene que emitir un informe en cambio el auditor de estados financieros debe emitir un dictamen.

En este informe se exponen la evaluación, sugerencias y recomendaciones para mejorar la gestión administrativa

- a. El informe debe contener un pronunciamiento respecto de la eficiencia, eficacia y economía de la gestión administrativa en la materia o área sometida a examen.

La auditoría busca evaluar estos tres componentes y por lo tanto se deben decir cómo están funcionando.

Toda la información que se pone en el informe debe ser justificada ya que esta será leída por los directivos superiores para ocuparlos como retroalimentación.

- b. El informe debe contener como mínimo lo siguiente:
- Objetivo de la auditoría y motivo de su realización.
 - Metodología utilizada, enfatizando los procedimientos que permitieron reunir la evidencia Sustentatoria.
 - Alcance y limitaciones del examen.
 - Hechos o circunstancias importantes analizados o diagnóstico.
 - Sugerencias y recomendaciones necesarias.
 - Pronóstico de la información.
 - Y todo otro elemento o información que, a juicio del auditor, mejore la comprensión del informe.

Esta norma muestra la estructura y contenido del informe.

- c. El informe debe ser entregado oportunamente para asegurar su óptima utilización.

La dinámica en que se desarrollan las empresas, las decisiones que se toman, tienen que ser rápidas, ya que las organizaciones cambian muy rápido. Es por este motivo que el informe debe estar en el momento preciso para que se tomen las decisiones pertinentes.

- d. El informe debe reunir, como mínimo, las características de: materialidad, precisión, practicabilidad, integridad, veracidad, concisión, claridad, oportunidad, prudencia.

- Materialidad: El informe debe estar enfocado hacia los aspectos fundamentales de la materia bajo examen, sin detenerse en errores o deficiencias que no son significativos en el contexto total.
- Precisión: La información debe ser apta y convenientes para los requerimientos del usuario.
- Suficiencia: La información debe, además, reunir los atributos necesarios para transmitir su utilización, esto es, resolver problemas y mejorar la gestión administrativa.
- Integridad: El contenido del informe ha de ser exhaustivo, en el sentido de incluir, por lo menos, todos los elementos esenciales de la situación auditada.

- Veracidad: La información presentada debe expresar fielmente los acontecimientos reales, sin omisiones ni deformaciones de ningún tipo.
- Concisión: La exposición requiere estar sintetizada en grado tal que sea compatible con el tiempo disponible de quien lo va a leer y analizar, sin perder por ello la claridad de las ideas y conceptos vertidos.
- Claridad: El informe debe ser redactado en lenguaje de fácil comprensión, para evitar problemas de comunicación derivados de una excesiva especialización de la fuente y/o del receptor.
- Oportunidad: La información debe emitirse en tiempo y lugar conveniente para el usuario.
- Prudencia: El auditor debe ser cauto en la información entregada, evitando infidencias y riesgos innecesarios.

2. Técnicas, Procedimientos y Programas de Auditoria

i. Concepto de Técnica

Como se ha dicho el auditor emite un juicio de la empresa de una parte o en su totalidad, y estos juicios deben sustentarse en evidencias sustentables (los esfuerzos del auditor deben dirigirse hacia la obtención de esta evidencia).

En la auditoria las técnicas son, métodos o modos de actuar que permiten al auditor obtener información destinada a sustentar, con evidencia suficiente y pruebas auténticas, su opinión o juicio sobre alguna materia objeto de su análisis e investigación.

En consecuencia, no es la técnica misma la importante, sino que lo es su validez como herramienta de investigación seria y confiable, y la propiedad y oportunidad de su aplicación a cada circunstancia en especial.

La norma es, en consecuencia, una regla de aceptación general que, sin rigidizar el trabajo del auditor, lo condiciona sanamente. Esto significa que, en su labor de búsqueda de evidencias a través de los cumplimientos de los procedimientos apropiados, debe aplicar aquellas técnicas que la práctica y su idoneidad profesional le indiquen como convenientes, enmarcando en las normas de auditoria.

ii. Tipos de Técnicas

Los tipos de técnicas pueden ser:

a. Estudio General

Es el estudio y análisis de los aspectos generales del problema, situación y/o empresa, que puedan ser significativos en su calidad de información para el auditor.

Se concentrará mediante:

- El examen de la documentación:

Revisión de escrituras, actas de directorio, juntas o comités; manuales de organización, de descripción de cargos, de procedimientos; correspondencia relacionada con la organización y marcha del ente; organigramas; declaraciones de políticas y filosofía de administración, todo lo cual debe otorgar conocimiento del área o entidad examinada.

- La información ocular:

Apreciación real, obtenida por el auditor.

- Descripciones Escritas:

Son las características del sistema o de una situación específica a evaluar, pueden ser explicaciones sobre las funciones de la empresa, procedimientos registros, formularios, archivos, recursos, etc.

Lo importante es escribir lo visto, aunque el auditor debe tener la habilidad de escribir en forma clara y concisa.

b. Entrevista

Es recoger información formulando preguntas a los empleados relacionados con el problema.

Entonces el auditor debe tener mucho tacto para plantear las preguntas y dar validez a las respuestas.

Se deben planificar las entrevistas a efectuar, y así aprovechar más el tiempo. La respuesta a una sola pregunta es una parte minúscula en la formación de la opinión, las respuestas a muchas preguntas, relacionadas entre sí, pueden suministrar elementos de juicio muy satisfactorios.

El único problema de planificar las entrevistas es que pueden mecanizar la información.

También si el auditor no desea tener un cuestionario en la entrevista, hace la entrevista más amena y puede tener un clima más grato, además si hace esto debe tomar buenas notas resumidas que después le ayuden en su labor.

c. Correlación con Información Conexa

Cada vez que el auditor obtenga información que le sirva de evidencia para la formación de un juicio, deberá relacionarla con la información conexas de la propia empresa y/o del medio relacionado, con el objetivo de

constatar tanto su confiabilidad y validez como que sea concordante con el concepto, políticas, filosofía de administración y cultura organizacional del ente examinado. Servirá para tal constatación que ya estuvo en vista al practicar el examen general, en especial manuales y documentos emitidos por la empresa sobre su organización y modo de administrar.

d. Confirmación

Es para tener la confirmación de las entidades ajenas a la organización respecto de ciertos temas que le interesen al auditor para que le ayuden a su trabajo.

Por ello estas entidades deben ser independientes de la empresa, además la información que ellos emitan se debe entregar directamente al auditor.

e. Observación

El auditor debe estar alerta ante cualquier situación que se produzca y todas las actividades que se llevan a cabo.

La idea es ver que nada este fuera de lo normal.

Es una técnica de aplicación muy general y su aporte no es muy concluyente, pues el auditor no la puede vincular a procedimientos específicos de verificación.

f. Análisis

Se examina cuidadosamente la información recopilada. Se comprueba la calidad de la información y su relevancia ante los hechos advertidos en las etapas de investigación, para poder definir el o los problemas, precisar su significado y trascendencia, identificar sus causas y buscar las soluciones.

g. Otras Técnicas

Técnicas tales como árboles de decisión, CPM, PERT y otras más ayudados por las estadísticas, matemáticas, probabilidades, programación lineal, la computación ,etc. ayudan a los administradores a tomar mejores decisiones , estas técnicas también las utiliza el auditor, entonces, él debe saber cómo utilizarlos, además debe tener un asesor que tenga este tipo de conocimientos.

Tanto las técnicas de proyección y de control mencionadas, como aquellas propias de la ciencias de la administración o investigación, que proporcionan un arsenal moderno, principalmente matemático, y que permiten calcular eficazmente el valor de políticas directivas alternativas, son herramientas o técnicas que el auditor debe poder utilizar cuando examina la administración. Asimismo, también ellas

pueden ser objeto de auditoria en cuanto a la oportunidad, propiedad y eficacia con que se manejan.

iii. Procedimientos de Auditoria

El auditor en general, no forma a su juicio de una sola técnica, sino que aplica muchas de ellas para un mismo hecho.

El Instituto Mexicano de Contadores Públicos, en su boletín número 2 de octubre de 1956 ha definido los procedimientos de auditoria, diciendo que son: "el conjunto de técnicas que forman el examen de una partida o un conjunto de hechos o circunstancias".

Se pueden formular programas generales y pormenorizados, según el grado de detalle. Los primeros se limitan a un enunciado genérico de los procedimientos y técnicas a aplicar, los segundos son más detallados en la descripción de los procedimientos y técnicas de la auditoria (procedimientos es el curso de acción y de las tareas a realizar).

El programa de auditoria es un excelente elemento de control de avance del equipo de auditores.

iv. Programas de Auditoria

Es planificar el trabajo general, además es debe ser una guía de las tareas del examen en forma precisa y orientadas

a hechos o áreas específicas, con explicación de lo que debe hacerse.

El programa de auditoria es un enunciado, lógicamente ordenado y clasificado, de los procedimientos de auditoria que han de emplearse y en qué oportunidad se aplicaran.

3. Criterios de Auditoria

i. Concepto

En mayo de 1968, John C. Burton escribió en "The Journal of Accountancy" un artículo denominado "Auditoria Administrativa", en el cual manifestaba que para delinear el marco dentro del cual pudiera desenvolverse tal tipo de auditoria, debían considerarse varios aspectos, uno de los cuales era el formular normas de desempeño del gerente si se quería algún sentido de la evaluación de su conducta.

Esas normas debían servirte para poder evaluar lo observado en la realidad.

Cualquier evaluación implica comparar, entonces hay que tener una norma o pauta contra la cual comparar la situación real.

La auditoría no tiene estas pautas que regulen en el desempeño administrativo, y para comparar se han utilizado las experiencias personales de cada auditor.

Cada vez que el auditor evalúa una situación específica, una conducta, una decisión o resultado determinado debe efectuar la comparación entre lo observado y un modelo, pauta, norma o criterio de desempeño administrativo, lo que debiera permitirle emitir un juicio sobre la materia observada que determine si el fenómeno o actividad bajo examen está siendo bien realizado o presenta errores o debilidades que es preciso sean corregidas.

En Estados Unidos y Canadá, han salido publicaciones con normas para ayudar a los auditores a comparar lo observado.

ii. Formulación de Normas

El auditor, en consecuencia, enfrentado a la necesidad de emitir un juicio, para lo cual necesita practicar evaluaciones y por ende, también comparaciones, si no cuenta con normas o criterios de auditoría formuladas previamente que regulen el desempeño administrativo que se está examinando, deberá abocarse a la tarea de definir tales normas, para lo cual es recomendable sujetarse al siguiente itinerario:

- Primero: determinar las normas teóricas que rigen la materia o función en examen.
- Segundo: estas normas creadas serán sujetas a pruebas. La norma teórica afectada por estas

circunstancias y características, dará paso a la norma tipo.

- Tercero: la norma tipo a su vez es afectada por propias políticas, planes, programas y estilo de las operaciones de la empresa o área auditada. Así, el auditor corrige la norma tipo, adecuándola al ente o función específica que está bajo examen.

La norma obtenida a esta altura se llama norma corregida.

- Cuarto: la norma corregida, apropiada para la empresa o función auditada, deberá examinarse en relación a las condiciones que plantea el medioambiente a dicha empresa o función bajo examen,

La coyuntura política y económica y los factores externos tales como la competencia, la moda, los cambios tecnológicos, etc..

Esta metodología propuesta, no pretende ser el único camino para definir normas o criterios de auditoria racionalmente formuladas, sino que significa una forma de eliminar la subjetividad que afecta a las normas para la evaluación originadas solamente en la experiencia y criterios del auditor.

ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA

1. Introducción

Como la auditoria es una actividad, debe ser planeada y administrada por los colaboradores, para llegar en forma eficaz y eficiente al objetivo.

2. Planificación de la Auditoria

A través de la etapa preliminar del modelo metodológico propuesto, el auditor se interioriza de los principales antecedentes y características de la empresa, lo que permite diseñar un plan general de la auditoria.

Con este plan el cliente decide si la investigación se hace o no. Si se acepta se debe especificar al cliente cuanto durara la investigación (con cierta flexividad).

i. Determinación de los Objetivos

Junto con la determinación de los objetivos, una buena planificación implica dejar establecidas todas las políticas, procedimientos y reglas que regulan la conducta del grupo.

Si se tienen claros los objetivos, al auditor no se le pueden exigir respuesta que no se consideraron.

ii. Orientación de la Auditoria

Al definir los objetivos, también hay que definir el campo de acción que se evaluara.

La investigación deberá ceñirse a un ámbito de acción lógicamente correspondiente con el objetivo.

El grado de amplitud del trabajo puede variar desde la organización en su totalidad y sin otra limitación que la impuesta por los dueños, hasta determinados subsistemas.

Se puede modificar la orientación de la auditoria si al finalizar la etapa de estudio general del modelo metodológico usado, se ve la necesidad de investigar ciertas áreas.

iii. Metodología de la Auditoria

Todas las metodologías deben adaptarse a cada caso de estudio.

No es lo mismo auditar la gestión financiera de una compañía manufacturera que la de la gerencia de operaciones de una aerolíneas. Tampoco si se trata de la primera auditoria o si se han hecho varias.

También si los ejecutivos se cambian mucho o no. Todas estas situaciones, determinan las características reviste la utilización de la metodología, para cada auditoria especifica.

- Contenido

Una auditoria tiene varias etapas y cuando se obtengan resultados se podrá programar con precisión y en detalle lo que sigue.

Todo modelo de metodología, solo cobra vida al darle sentido real y pragmático. Aun que el modelo teórico es

general, va a variar cuando se aplique a cada caso (esto lo hace dinámico).

Los objetivos generales de un programa de auditoria son:

- Planificar, guiar y dirigir el desarrollo profundo del examen.
- Controlar la ejecución del trabajo.
- Proporcionar un ordenamiento, sistemático para definir y administrar coordinadamente la aplicación de los procedimientos de auditoria, evitando omisiones.
- Coordinar los recursos humanos y establecer las autoridades responsabilidades, uniformando criterios de acción.

El contenido de los de cada programa dependerá mucho del grado de división del trabajo aplicado. Algunos de los puntos importantes que debe incluir son:

- Identificación del objetivo de la Auditoria: se orienta a los encargados para materializar el programa.
- Identificación de las áreas a examinar: al separar el trabajo por áreas se facilita la distribución y ejecución.
- Información y tareas que debe proporcionar al área auditada: se especifica que tareas y/o informaciones deben ser realizadas y/o entregas al cliente.

- Definición de los procedimientos seleccionados: deben ser enunciados en forma clara, precisa y ordenada. Este ordenamiento es una secuencia lógica de ejecución, estableciendo la coordinación necesaria con otras actividades o procedimientos por aplicarse en distintas áreas comprendidas dentro de la auditoría.
- Indicación del alcance de los procedimientos: debe indicarse la extensión con que se utilizaran los procedimientos. Cobra aquí especial importancia el muestreo estadístico, para establecer científicamente la muestra que se deberá seleccionar, con el objeto de inferir de su examen las conclusiones aplicables al universo de operaciones, actividades y sectores considerados en la auditoría.
- Oportunidad en que deben aplicarse los procedimientos: la adecuada distribución de las pruebas y procedimientos con el tiempo permitirá dosificar el desarrollo del trabajo, evitar las demoras y atrasos en el programa y cumplir con los plazos estipulados.
- Tiempo estimado para cada procedimiento: esta estimación posibilita un control permanente de la labor que se efectúa, en comparación con los tiempos reales consumidos.

- Asignación de tareas: se distribuirá el trabajo total a realizar entre los componentes del equipo de auditoría, en la forma más racional posible.

El auditor al momento de planificar el trabajo, debe estimar el tiempo necesario para realizar la auditoría. Debe afinar esa estimación hasta segmentarla por etapas y fases de la metodología a ocupar.

El grado de dificultad y confiabilidad en la obtención de la información necesaria, varía de empresa en empresa, y, en consecuencia, el tiempo requerido también. Por lo tanto, el modelo es válido en cuanto a su secuencia de etapas, pero el tiempo debe ajustarse.

3. Organización de la Auditoría

i. Selección de Equipos

La auditoría posee una connotación fuertemente cualitativa, por lo que no basta con hacer un listado de los conocimientos que el auditor debe poseer, por el contrario, se requiere de una conjunción de factores, los que se pueden representar por:

- ¿Quiénes van a realizar la auditoría?
- ¿Que deben saber?
- ¿Qué experiencia y condiciones deben tener?

- ¿Cuál debe ser su perspectiva y motivación?

En cuanto a la primera pregunta de pueden advertir dos grupos:

- Auditores, los que por su formación profesional y experiencia están en condiciones de conducir y realizar el trabajo en forma óptima en cada una de las etapas.
- Especialistas, que están relacionados con la materia a auditar, se integran en forma permanente o transitoria.

La segunda pregunta sobre el conocimiento de las personas, esta se puede agrupar en dos grupos:

- Conocimientos sobre administración general, contabilidad, costos, teoría de decisiones, teoría de la organización, finanzas, producción, comercialización, personal, política y estrategia de empresa.

Estos conocimientos dan el contexto para el desarrollo y aplicación de la auditoria.

- Conocimientos específicos de las particularidades de la empresa y de sus funciones, para estar en condiciones de concretar el trabajo en forma objetiva, pragmática y flexible.

La tercera pregunta busca definir que experiencias deben tener los auditores, es fundamental que hayan vivido los

problemas, conocer la organización, como por ejemplo su giro, tamaño, patrimonio, sector al que pertenece. Además, deben saber trabajar en equipos y comprender los puntos de vista de los otros especialistas.

Importantes condiciones son aquellas le permiten crear y mantener una buena relación interpersonal con los integrantes de la organización. El tacto, la cautela y la discreción son los atributos ineludibles para cualquier auditor, dado que trabaja más con personas que con documentos y a ellas afectan más en su informe.

Para la última pregunta, por la misma naturaleza de la investigación, el auditor desarrolla lazos naturales de estimación con las personas que forman la empresa en algunos casos.

Como se sabe lo que el cliente espera de él, el auditor debe mirar la situación a la que se enfrenta y su contexto, la entidad, desde una perspectiva amplia y constructiva. Debe tener conciencia que debe ayudar, críticamente, a través de una nueva actitud mental.

El auditor debe sentir la seguridad de que la empresa intentara solucionar los problemas que el encuentre.

ii. Asignación de Tareas

Definidos los objetivos, determinados los planes y conformado el equipo, se procede a asignarlas horas y las tareas.

Para ello es necesario considerar algunos criterios:

- Conocimiento que posee cada uno de los miembros del grupo.
- Habilidades y capacidades personales.
- Experiencias vividas.
- Preferencias que pueden tener y que sean compatibles con otros criterios.
- Complejidad, importancia y requerimientos de cada tarea.

La dirección del equipo siempre debe ser ejercida por profesionales que tengan alta capacidad técnica, humana y conceptual, de acuerdo a, la labor que se efectúa.

La estructura interna del equipo debe ser clara y debe mantener una estabilidad durante la auditoria.

4. Ejecución y Control de la Auditoria

i. Control sobre la Marcha

Los objetivos de una adecuada ejecución y control del trabajo son:

- Optimizar la coordinación y las relaciones humanas entre el equipo.

- Supervisar las actividades.
- Analizar los avances del programa, solucionando en el momento las dificultades que hay.
- Evaluar las situaciones relevantes que se hayan detectado, ya sean negativas o positivas.
- Que las evidencias obtenidas sean evaluadas por el profesional con más experiencia, para que los juicios emitidos sean los más acertados.

El equipo de trabajo encargado de ejecutar la auditoria debe ser controlado considerando dos planes:

- Control cuantitativo: en relación al tiempo que se destina a cada fase y etapa, el cual no debe sobrepasarse.
- Control cualitativo: en relación al avance y calidad de lo desarrollado. Debe ser periódica ya que se debe seguir el programa.

ii. Desviación de los Objetivos

Lógicamente ocurrirán desviaciones entre lo que se desea hacer y lo que ha sido posible alcanzar en la realidad. Estas desviaciones deben ser detectadas a tiempo para intentar solucionarlas con cierta prioridad de acuerdo a su impacto. Cabe considerar la naturaleza de cada desviación, su

frecuencia, causas que lo originaron y en qué medida entorpecen el cumplimiento de los objetivos.

El grupo debe haber un sistema de información para una buena coordinación de los tiempos, conocer el grado de avance, las dificultades del terreno para así poder determinar las desviaciones. Además, este sistema de información debe ser claro y expedito.

iii. Correcciones Internas

Del análisis de las desviaciones se deben concluir las medidas para contrarrestar los efectos. Así se enmienda el rumbo del trabajo, para así proteger la calidad del trabajo.

La existencia de un proceso retroalimentador (planificación – ejecución – control – planificación) permitiría tomar decisiones oportunas.

La implementación hecha por el auditor, para solucionar los problemas, es la que obviamente presenta una mayor ventaja. Las correcciones dan sentido al control de la auditoria, porque constituyen el eslabón intrínsecamente positivo y corrector de la acción. Estas medidas son internas y deben trascender al cliente.

iv. Control del Resultado Final

Es la última etapa del trabajo y es como un control de calidad de un producto terminado.

El auditor a cargo y su equipo, deben preguntarse si están satisfechos por el resultado final que van a entregar al cliente.

En este punto de la investigación se ha de evaluar, con que eficacia se llevó a cabo la auditoria, es decir, su calidad, oportunidad, costos, alcance y valides también el rendimiento que se obtuvo del trabajo, todo esto en relación a la planificación.

Se debe evitar las sugerencias que se dieron en trabajos anteriores, porque la auditoria enfrenta situaciones siempre distintas y cambiantes.

GESTION MUNICIPAL EN LA UNIDAD DE TRANSPORTES⁴

1. FUNCIONES Y COMPETENCIAS MUNICIPALES EN TRANSPORTE A NIVEL PROVINCIAL.

Las municipalidades provinciales tienen funciones normativas, de gestión y de fiscalización y las municipalidades distritales de gestión únicamente, las cuales son compartidas con la municipalidad provincial. Entre las

⁴ **LEY N^o 27972:** Ley Orgánica de Municipalidades

principales funciones municipales en transporte se encuentran las siguientes:

Funciones a nivel Provincial:

- **Funciones normativas:** Normar y regular el servicio de transporte público, planificar, organizar y controlar el transporte, así como regular el tránsito y el funcionamiento de terminales terrestres.
- **Funciones de gestión:** Otorgar licencias y concesiones de transporte público y terminales de transporte, planificar el transporte, estar a cargo de la infraestructura vial y recaudar y administrar recursos por multas e infracciones de tránsito.
- **Funciones de fiscalización:** Supervisar el transporte público e imponer y ejecutar sanciones. Las funciones de supervisión y control del transporte público son compartidas con otras entidades del estado. Funciones a nivel distrital: Nomenclatura y señalización de calles y vías; otorgar licencias para la circulación de vehículos; y construir, rehabilitar, mantener o mejorar la infraestructura vial.

2. GESTIÓN DE LOS CAMINOS RURALES DE LA PROVINCIA

Los Institutos Viales Provinciales (IVP) son organismos encargados de la gestión vial de los caminos rurales de la provincia en base a un Plan Vial Provincial (PVP). Estos son compuestos por autoridades de la municipalidad provincial y de la municipalidad distrital; y se encargan de realizar la planificación, los estudios, obras de rehabilitación y supervisión de los caminos rurales de la provincia. Además, fomentan la constitución de microempresas de mantenimiento vial rural especializadas y debidamente constituidas. Deben estar integradas por pobladores de la zona de influencia de los caminos vecinales rurales debidamente capacitados.

3. EN MATERIA DE TRANSPORTE. (RENDICIÓN DE CUENTAS)

Los ciudadanos tenemos derecho a que las autoridades municipales nos informen sobre:

- Las fuentes, montos y el nivel de avance en la ejecución de fondos invertidos en infraestructura vial.
- El nivel de avance físico de los proyectos de inversión en infraestructura vial.

- El Plan Vial Provincial.
- Los convenios de cooperación institucional que se realicen para el cofinanciamiento del mantenimiento vial rutinario.
- Número de microempresas constituidas para el mantenimiento de las vías.
- Número de kilómetros de caminos con mantenimiento rutinario.
- Número de kilómetros de caminos rehabilitados.

4. COMO CIUDADANO, ¿cómo puedo ayudar a nuestra municipalidad y sus autoridades a cumplir con estas competencias?

Los ciudadanos podemos apoyar a las autoridades municipales en materia de transporte con las siguientes acciones:

- Proponer proyectos de inversión de infraestructura vial para mi comunidad a través del Presupuesto Participativo.
- Participar en la construcción de caminos vecinales y rurales a través de microempresas.
- Respetar las normas de tránsito y cumplir con las sanciones correspondientes.

2.3 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS.

Administración de recursos. La administración de recursos, por lo tanto, consiste en el manejo eficiente de estos medios, que pueden ser tanto tangibles como intangibles.

Conclusiones. Es aquella proposición propuesta en el final de un argumento, tras las premisas.

Control. Examen u observación cuidadosa que sirve para hacer una comprobación.

Control del transporte público. Son operativos de control en las distintas vías de la ciudad, para verificar el cumplimiento de la normatividad establecida, así mismo hacer cumplir las normas de tránsito.

Determinación de objetivos. La determinación de los objetivos sirve de reflexión para que el docente precise sus intenciones pedagógicas, así como para que clarifique las metas que se quieren alcanzar.

Ejecución de la auditoria. Es el trabajo de campo realizado, en una área determinada o institución.

Evaluación de control interno. Entender y evaluar el proceso de control interno de la entidad es responsabilidad del auditor diseñar pruebas que permitan identificar controles, riesgos y probar los procesos establecidos en la empresa.

Evaluación de la gestión. Es el proceso de planear, organizar, integrar, direccionar y controlar los recursos (intelectuales, humanos, materiales, financieros, entre otros) de una organización,

Evaluación de Recursos Humanos. La evaluación del desempeño es un instrumento que se utiliza para comprobar el grado de cumplimiento de los objetivos propuestos a nivel individual.

Funciones de fiscalización. En el sector público, la fiscalización o Función Fiscalizadora se refiere al sometimiento de la actividad económico-financiera y administrativa del aparato estatal a los principios de legalidad, eficiencia y economía.

Funciones de gestión. La gestión de los recursos humanos se encarga de obtener y coordinar a las personas de una organización, de forma que consigan las metas establecidas.

Funciones normativas. Son funciones o tareas específicas de auditoría, asignadas al nivel directivo, al de supervisión y al personal operativo, con el propósito de comprometer sus esfuerzos para que las labores de control se realicen ciñéndose a la Ley y normatividad vigente.

Imposición de sanciones. Es el efecto que produce una acción que infringe una ley u otra norma jurídica.

Informe final. Es la descripción del componente de revisión relacionado a una auditoría.

Licencias y concesiones. Es el otorgamiento del derecho de explotación, por un período determinado, de bienes y servicios por parte de una Administración pública o empresa a otra, generalmente privada.

Metodología de la auditoría. Es el camino a seguir y que debe de satisfacer una serie de cuestiones para que su desarrollo sea fructífero para la organización.

Observaciones. Es el apartado del informe de auditoría que el auditor aprovecha para dejar constancia de las oportunidades de mejora, de los riesgos para la calidad que pueden convertirse en no conformidades futuras, o de cualquier otro detalle que haya observado y le parece relevante registrar.

Organización. Grupo de personas y medios organizados con un fin determinado.

Orientación de la auditoría. Es la necesidad de controlar la gestión de la empresa en sus diferentes niveles. En este caso, se persigue el objetivo de establecer un control de eficacia, eficiencia y economía.

Planificación. Comprende el desarrollo de una estrategia global para su administración, al igual que el establecimiento de un enfoque apropiado sobre la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría que deben aplicarse.

Planificación del transporte. Se define como un proyecto que estudia demandas presentes y futuras de movilidad de personas y material. Estos proyectos están precedidos por estudios de movimientos y necesariamente involucran a los diferentes medios de transporte.

Recomendaciones. Son informes que deben tener relación con los hallazgos y riesgos identificados en la ejecución de las auditorías, y son el valor agregado que el auditor le entrega a sus clientes, basado en buenas prácticas, normas internacionales, COSO III, COBIT, así como en su experiencia, sin embargo, las recomendaciones propuestas por el auditor están sujetas al dinamismo de las operaciones de la organización, los cambios estructurales y de sus procesos, y deben propender en mitigar los riesgos identificados.

Supervisión del transporte público. Es aquello que tiene como objetivo garantizar el cumplimiento de las rutas en las franjas horarias asignadas y además precautelar la seguridad de los pasajeros que se movilizarán en las unidades que son de competencia del Municipio.

CAPÍTULO III

METODOLOGIA

3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN.

Tomando como referencia los tipos de investigación que presenta Sierra Bravo (2001:33-37); en el desarrollo del presente trabajo de investigación se consideró la siguiente tipología:

- **POR SU FINALIDAD**, el presente trabajo de investigación fue de tipo **aplicado**, porque su interés radica en Conocer en qué medida la auditoria a través de sus exámenes de evaluación mejora la gestión en la Gerencia de transportes de la municipalidad provincial de Huánuco – Año 2017
- **POR SU ALCANCE TEMPORAL**, la presente investigación fue sincrónica o seccional, ya que se estudió el problema en un periodo de tiempo corto.
- **POR SU AMPLITUD**, la investigación en referencia fue micro, ya que su ámbito de estudio lo constituyo un grupo pequeño de personas conformado por funcionarios, trabajadores y usuarios de la municipalidad provincias de Huánuco.

3.2 MÉTODOS

La investigación aplico el método “analítico” tomando un diseño no experimental, porque se basó en determinar las áreas críticas en la

Gerencia de transportes de la municipalidad provincial de Huánuco y recomendar con la finalidad que se implementen las medidas correctivas para una mejora de la gestión municipal

Método lógico inductivo: Ya que se realizó a través del razonamiento, el cual parte de casos particulares, permite se eleve a conocimientos generales.

Hipotético - deductivo. fue utilizado teniendo en cuenta su carácter integracional y dialéctico de la inducción – deducción al proponer la hipótesis del conjunto de datos empíricos que constituyo la investigación y a la vez para arribar a las conclusiones a partir de la posterior contrastación hecha de las mismas.

3.3 DISEÑO Y ESQUEMA DE LA INVESTIGACIÓN.

3.3.1 DISEÑO

Hernández Sampieri (2001 p: 105), clasifica los diseños de investigación en experimentales y no experimentales.⁵

Para los No experimentales determina:

- a. Transeccional
- b. Longitudinal

Si tomamos como referencia la clasificación arriba indicada, podemos manifestar que el presente trabajo de investigación

⁵ **SAMPIERI H. (2001) Metodología de la Investigación. Editorial, Mac Graw Hill.**

se desarrolló enmarcado dentro del diseño No experimental en su modalidad transeccional descriptivo, causal.

fue no experimental porque no se manipulo la variable independiente y tampoco se tuvo un grupo de control;

fue transeccional por que se recolectaron los datos en un solo momento o tiempo único; fue descriptivo porque se describió los factores de regulación normativa y causal porque se determinó las causas y el efecto que ello tiene en la municipalidad provinciales de Huánuco.

3.3.2 ESQUEMA DE INVESTIGACIÓN

Donde las variables se manejaron bajo el siguiente esquema:

$$M = O_x \quad r \quad O_y$$

Dónde:

M = Es la muestra de la investigación

X = Variable Independiente

Y = Variable Dependiente

O = Observación

r = Relación de cada evento

3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA.

3.4.1 POBLACIÓN.

De acuerdo a **Sierra (2006)**⁶ Es el conjunto total de individuos, objetos o medidas que poseen algunas características comunes observables en un lugar y en un momento determinado. Cuando se vaya a llevar a cabo alguna investigación debe de tenerse en cuenta algunas características esenciales como son homogeneidad, tiempo, espacio y/o cantidad.

La población o universo para la presente investigación lo constituyeron las autoridades, funcionarios trabajadores y usuarios de la Municipalidad provincial de Huánuco según cuadro adjunto:

TRABAJADORES Y USUARIOS DE LA GERENCIA DE TRANSPORTES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUÁNUCO

Gerente	Funcionarios	Trabajadores	usuarios	Total
1	8	31	25	65

Fuente: Municipalidad provincial de Huánuco

⁶ La cita corresponde a Sierra, Restituto. "Tesis Doctorales y Trabajos de Investigación Científica". Editorial Thomson.

3.4.2 MUESTRA.

Según **CARRASCO DÍAZ S. (2009:243) Muestras intencionadas:** el investigador procede a seleccionar la muestra en forma intencional, eligiendo aquellos elementos que considera convenientes y cree que son los más representativos”.⁷

Se tomó como muestra al total de la población por ser un tamaño óptimo para trabajar.

3.5 TÉCNICAS DE RECOLECCION Y TRATAMIENTO DE DATOS.

Para lograr el cumplimiento de los objetivos de estudio se acudió al empleo de técnicas de recolección y tratamiento de datos y como instrumento para medir la situación actual, se aplicó el cuestionario diseñado por la escala de Likert, y así poder conocer en qué medida la auditoria a través de sus exámenes de evaluación mejora la gestión en la Gerencia de transportes de la municipalidad provincial de Huánuco – Año 2017

3.5.1 TÉCNICAS:

- a) **La encuesta:** que se aplicó al total de la población que se muestra en el cuadro anterior.

⁷ *La cita corresponde a Carrasco S. “Metodología de la Investigación Científica” Lima. San Marcos. 2009*

- b) **La observación:** que nos permitió observar las variables en estudio y su comportamiento, así como los procedimientos correctos para determinar la incidencia de la Auditoría, los mismos que repercutieron en el desarrollo de actividades, para ello se utilizó como instrumento una guía de observación.

3.5.2 TRATAMIENTO DE DATOS:

Se realizó a través de la estadística descriptiva, utilizando las siguientes digitalizaciones: Entrada de datos y validaciones preliminares, fusión y división de ficheros dentro del programa informático, Validación de los datos (nuevos controles, edición e imputaciones), Decisiones finales sobre los errores, Finalización del tratamiento de datos, Tabulaciones finales.

3.6 INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Los instrumentos de recolección de datos nos permitieron extraer información respecto a las variables de estudio, a través de ellos se sintetizó toda la labor previa a la investigación. Se resumieron todos los aportes del marco teórico al seleccionar los datos que

corresponden a los indicadores y, por lo tanto, a las variables o conceptos utilizados.

3.6.1 INSTRUMENTOS:

- Cuestionarios
- Guía de análisis documental

3.7 PROCESAMIENTO Y PRESENTACION DE DATOS

3.7.1 PROCESAMIENTO:

Para el procesamiento de datos se usaron las herramientas de software informático como Ms Office, para la elaboración de los gráficos y cuadros, teniendo en cuenta las variables de la presente investigación.

Durante el proceso se ejecutaron las operaciones necesarias para convertir los datos en información significativa. Los datos fueron presentados en tablas, cuadros, figuras y gráficos analizados con la aplicación de la estadística descriptiva.

- Ordenamiento y clasificación
- Gráficas estadísticas
- Procesamiento computarizado con Excel
- Procesamiento computarizado con SPSS

3.7.2 PRESENTACIÓN DE DATOS:

Se utilizó la estadística descriptiva para analizar la existencia de asociaciones entre variables para cada uno de los indicadores. Además, se utilizó el análisis de correlación simple para medir el grado de relación entre las variables independiente y dependiente para arribar a la demostración de la Hipótesis.

Los datos fueron presentados en tablas de frecuencia y gráficos con barra, de acuerdo al resultado obtenido con la ayuda de los softwares estadísticos EXCEL, SPSS y MINITAB.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 RESULTADOS DEL TRABAJO DE CAMPO

ENCUESTAS

4.1.1 AUDITORIA Y LA GESTION MUNICIPAL

Interrogante:

¿Considera usted, necesaria que la Auditoria a través de sus exámenes de evaluación mejora la Gestión Municipal?

Interpretación:

Del total de 65 personas encuestadas, obtuvimos:

- 28 respondieron “muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 43.00% del total.
- 18 respondieron “de acuerdo”, quienes fueron el 28.00% del total encuestado.
- 9 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 14.00%.
- 5 respondieron en “desacuerdo”, que sumaron el 7%
- 5 respondieron “muy en desacuerdo” que sumaron el 8%.

La mayoría coincidió en que la *Auditoria a través de sus exámenes de evaluación mejora la Gestión Municipal* en la Gerencia de Transporte de la Municipalidad Provincial de

Huánuco. Algunos de los encuestados no estuvieron de acuerdo ni en desacuerdo porque no conocen la importancia del tema.

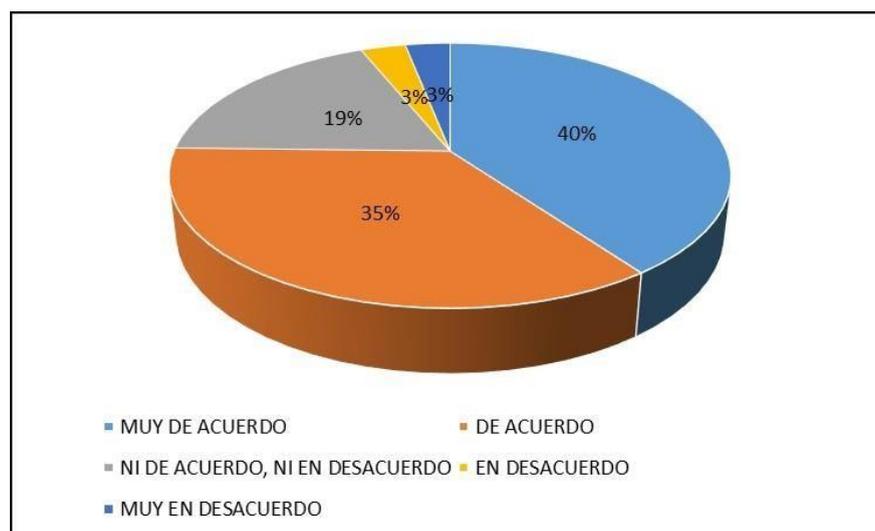
TABLA N° 01
AUDITORIA Y LA GESTION MUNICIPAL

Alternativa	Total, Parcial	Porcentaje
MUY DE ACUERDO	28	43.00%
DE ACUERDO	18	28.00%
NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO	9	14.00%
EN DESACUERDO	5	7.00%
MUY EN DESACUERDO	5	8.00%
Total	65	100.00%

Fuente : Gerencia de Transporte

Elaboración : Propia

GRÁFICO N° 01
AUDITORIA Y LA GESTION MUNICIPAL



Elaboración: Propia

4.1.2 DETERMINACION DE LOS OBJETIVOS Y SU PLANIFICACION

Interrogante:

¿Está usted, De acuerdo con que la determinación de objetivos ayuda a mejorar la planificación?

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 65 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 25 respondieron “muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 38.00% del total.
- 16 respondieron “de acuerdo”, quienes fueron el 25% del total encuestado.
- 9 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 14.00%.
- 8 respondieron en “desacuerdo”, que sumaron el 12%
- 7 respondieron “muy en desacuerdo” que sumaron el 11%.

En definitiva, con relación al ítem anterior, observamos los resultados obtenidos y notamos claramente que la gran mayoría están de acuerdo *con que la determinación de objetivos ayuda a mejorar la planificación en la mejora de*

gestión en la gerencia de transporte en la municipalidad provincial de Huánuco. Hubo algunos encuestados que no estuvieron de acuerdo y otros que estuvieron en desacuerdo.

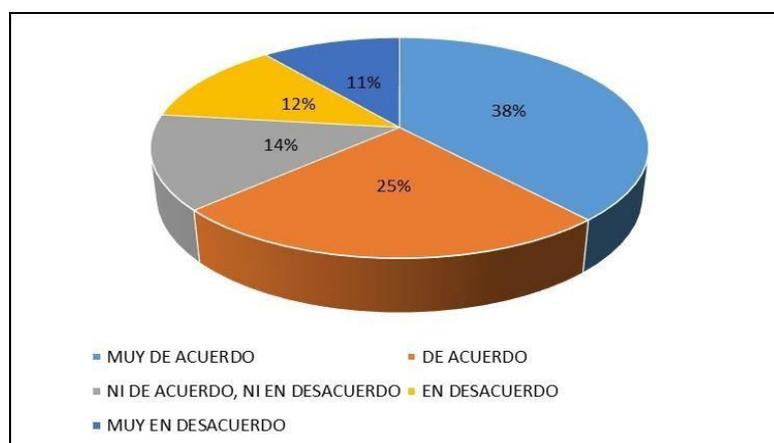
TABLA Nº 02
DETERMINACION DE LOS OBJETIVOS Y SU
PLANIFICACION

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
MUY DE ACUERDO	25	38.00%
DE ACUERDO	16	25.00%
NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO	9	14.00%
EN DESACUERDO	8	12.00%
MUY EN DESACUERDO	7	11.00%
Total	65	100.00%

Fuente : Gerencia de Transporte

Elaboración : Propia

GRÁFICO Nº 02
DETERMINACION DE LOS OBJETIVOS Y SU
PLANIFICACION



Elaboración: Propia

4.1.3 ORIENTACION DE LA AUDITORIA Y SU ORGANIZACION

Interrogante:

¿Considera usted, que la orientación de la Auditoria contribuye a la planificación y organización en la Gerencia de Transportes?

Interpretación:

De todos los encuestados, 65 personas, se dieron como resultados los siguientes:

- 22 respondieron “muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 34.00% del total.
- 18 respondieron “de acuerdo”, quienes fueron el 28.00% del total encuestado.
- 10 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 15.00%.
- 9 respondieron en “desacuerdo”, que sumaron el 14%
- 6 respondieron “muy en desacuerdo” que sumaron el 9%.

Observando los resultados, la mayoría consideró que *al ser eficiente la orientación* de la Auditoria contribuye a la planificación y organización en la Gerencia de Transportes *en las* municipalidades Provincial de Huánuco, determinando si alcanzan niveles de eficiencia durante el desarrollo de actividades.

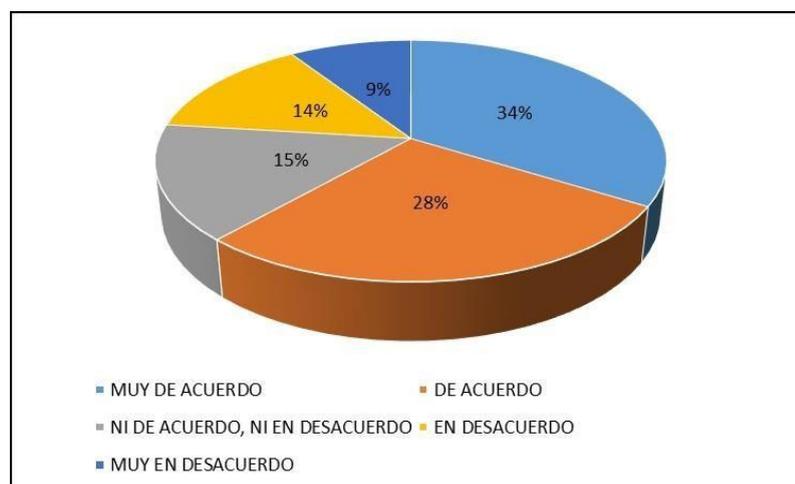
TABLA N° 03
ORIENTACION DE LA AUDITORIA Y SU ORGANIZACION

Alternativa	Total, Parcial	Porcentaje
MUY DE ACUERDO	22	34.00%
DE ACUERDO	18	28.00%
NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO	10	15.00%
EN DESACUERDO	9	14.00%
MUY EN DESACUERDO	6	9.00%
Total	65	100.00%

Fuente : Gerencia de Transporte

Elaboración : Propia

GRÁFICO N° 03
ORIENTACION DE LA AUDITORIA Y SU ORGANIZACION



Elaboración: Propia

4.1.4 METODOLOGIA DE LA AUDITORIA Y CONTROL

Interrogante:

¿Considera usted, que la metodología de la Auditoria interviene en las funciones normativas y control ?

Interpretación:

De 65 personas encuestadas se obtuvo como resultados los siguientes:

- 29 respondieron “muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 45.00% del total.
- 15 respondieron “de acuerdo”, quienes fueron el 23.00% del total encuestado.
- 8 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 12.00%.
- 7 respondieron en “desacuerdo”, que sumaron el 11%.
- 6 respondieron “muy en desacuerdo” que sumaron el 9%.

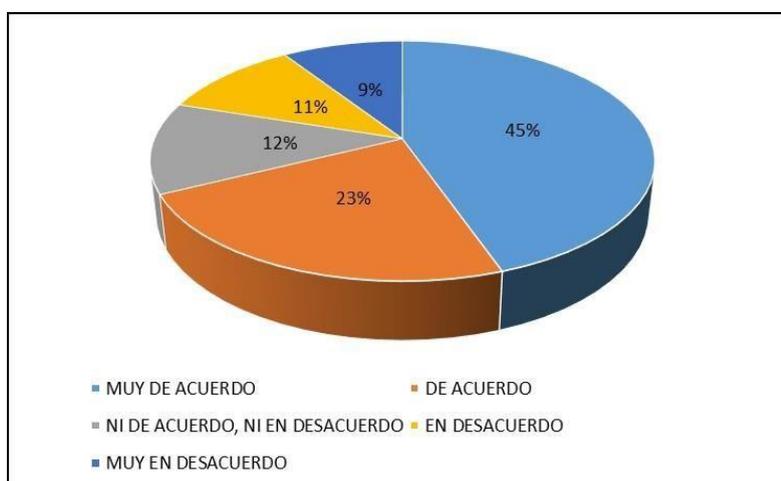
En este ítem si hubo resultados positivos, teniendo en cuenta si conocemos que la metodología de la Auditoria interviene en las funciones normativas y control. Hubo algunos encuestados que no están de acuerdo ni en desacuerdo y otros que están totalmente en desacuerdo.

TABLA N° 04
METODOLOGIA DE LA AUDITORIA Y CONTROL

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
MUY DE ACUERDO	29	45.00%
DE ACUERDO	15	23.00%
NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO	8	12.00%
EN DESACUERDO	7	11.00%
MUY EN DESACUERDO	6	9.00%
Total	65	100.00%

Fuente : Gerencia de Transporte
Elaboración : Propia

GRÁFICO N° 04
METODOLOGIA DE LA AUDITORIA Y CONTROL



Elaboración: Propia

4.1.5 EVALUACION DE LA GESTION LICENCIAS Y CONCESIONES

Interrogante:

¿Está de acuerdo usted, con que la evaluación de la gestión mejora las funciones de gestión y contribuye a la ejecución de licencias y concesiones?

Interpretación:

De todos los encuestados, 65 personas, se muestra los resultados siguientes:

- 26 respondieron “muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 40.00% del total.
- 22 respondieron “de acuerdo”, quienes fueron el 34.00% del total encuestado.
- 7 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 11.00%.
- 6 respondieron en “desacuerdo”, que sumaron el 9.00%
- 4 respondieron “muy en desacuerdo” que sumaron el 6.00%.

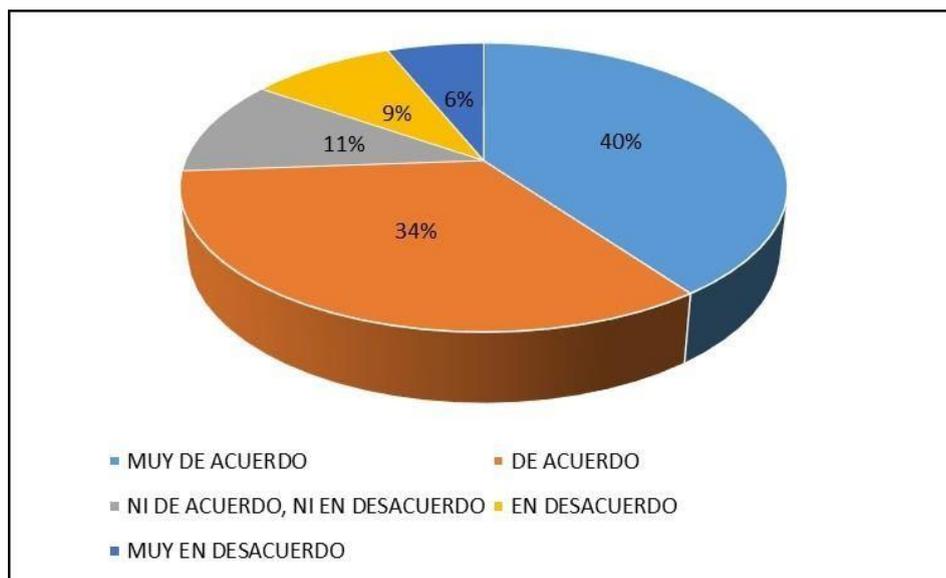
Todas las personas encuestadas que tienen conocimientos completos y medianos sobre la evaluación de la gestión afirman que mejora las funciones de gestión y contribuye a la ejecución de licencias y concesiones en la gerencia de transportes de la municipalidad provincial de Huánuco

TABLA N^a 05
EVALUACION DE LA GESTION LICENCIAS Y
CONCESIONES

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
MUY DE ACUERDO	26	40.00%
DE ACUERDO	22	34.00%
NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO	7	11.00%
EN DESACUERDO	6	9.00%
MUY EN DESACUERDO	4	6.00%
Total	65	100.00%

Fuente : Gerencia de Transporte
Elaboración : Propia

GRÁFICO N^o 05
EVALUACION DE LA GESTION LICENCIAS Y
CONCESIONES



Elaboración: Propia

4.1.6 EVALUACION DE CONTROL INTERNO Y PLANIFICACION DE TRANSPORTE

Interrogante:

¿Diga usted, si la evaluación de control interno interviene en la ejecución de Auditoria Operativa y en la planificación del transporte?

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 65 personas, obtuvimos:

- 24 respondieron “muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 37.00% del total.
- 21 respondieron “de acuerdo”, quienes fueron el 32.00% del total encuestado.
- 7 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 11.00%.
- 8 respondieron en “desacuerdo”, que sumaron el 12.00%
- 5 respondieron “muy en desacuerdo” que sumaron el 8.00%.

La mayoría de los participantes respondieron “muy de acuerdo y de acuerdo”, lo que significa que consideran *que las evaluaciones de control interno intervienen en la ejecución de Auditoria Operativa y en la planificación del transporte en la municipalidad provincial de Huánuco.*

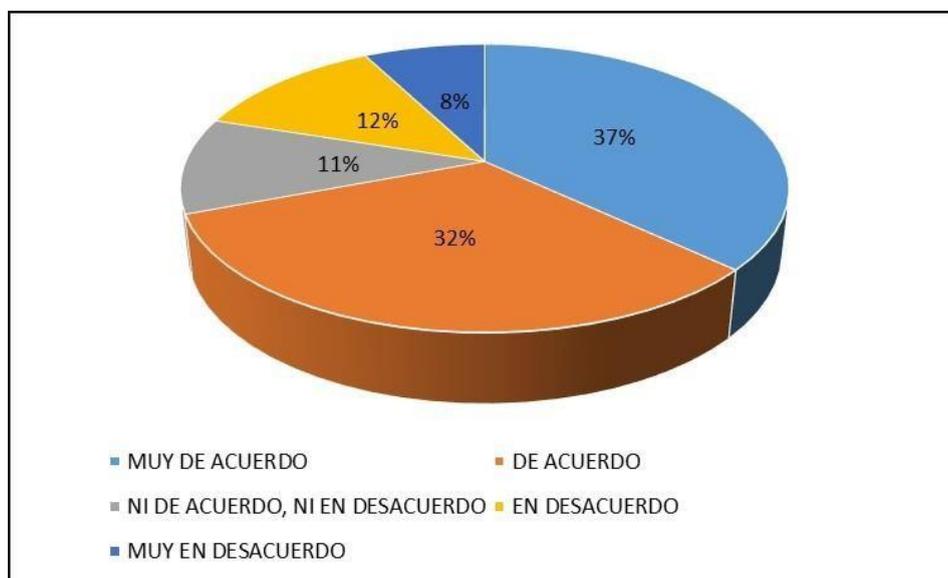
TABLA N° 06
EVALUACION DE CONTROL INTERNO Y
PLANIFICACION DE TRANSPORTE

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
MUY DE ACUERDO	24	37.00%
DE ACUERDO	21	32.00%
NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO	7	11.00%
EN DESACUERDO	8	12.00%
MUY EN DESACUERDO	5	8.00%
Total	65	100.00%

Fuente : Gerencia de Transporte

Elaboración : Propia

GRÁFICO N° 06
EVALUACION DE CONTROL INTERNO Y
PLANIFICACION DE TRANSPORTE



Elaboración: Propia

4.1.7 EVALUACION DE RECURSOS HUMANOS Y ADMINISTRACION DE RECURSOS

Interrogante:

¿Considera usted, que la evaluación de Recursos Humanos es importante para las funciones de gestión y la Administración de Recursos en la municipalidad provincial de Huánuco?

Interpretación:

De todos los encuestados, 65 personas, se muestra los resultados siguientes:

- 21 respondieron “muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 32.00% del total.
- 19 respondieron “de acuerdo”, quienes fueron el 29.00% del total encuestado.
- 10 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 16.00%.
- 10 respondieron en “desacuerdo”, que sumaron el 15.00%
- 5 respondieron “muy en desacuerdo” que sumaron el 8.00%.

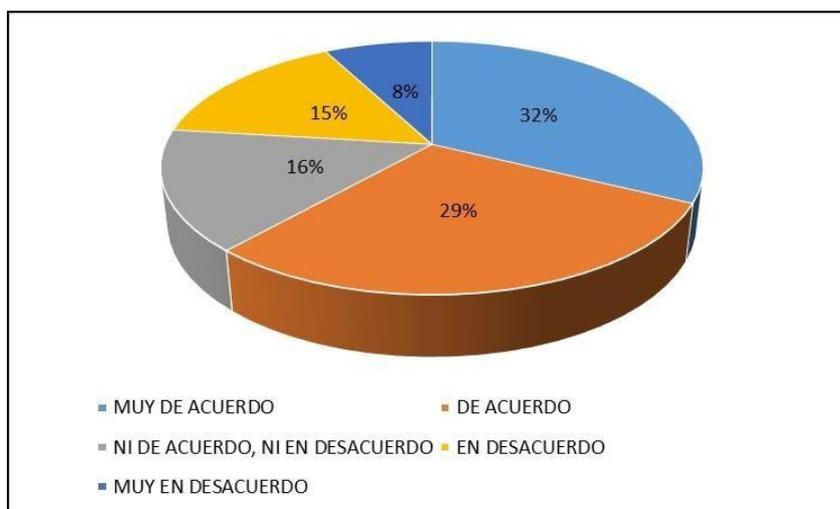
En concordancia con el ítem anterior, se tiene en cuenta la importancia que tiene la evaluación de Recursos Humanos en las funciones de gestión y la Administración de Recursos en la municipalidad provincial de Huánuco.

TABLA N° 07
EVALUACION DE RECURSOS HUMANOS Y
ADMINISTRACION DE RECURSOS

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
MUY DE ACUERDO	21	32.00%
DE ACUERDO	19	29.00%
NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO	10	16.00%
EN DESACUERDO	10	15.00%
MUY EN DESACUERDO	5	8.00%
Total	65	100.00%

Fuente : Gerencia de Transporte
Elaboración : Propia

GRÁFICO N° 07
EVALUACION DE RECURSOS HUMANOS Y
ADMINISTRACION DE RECURSOS



Elaboración: Propia

4.1.8 OBSERVACIONES Y SUPERVISION DE TRANSPORTE PÚBLICO

Interrogante:

¿Considera usted, que las observaciones al informe final de la Auditoria sean oportunas en la supervisión y fiscalización del transporte público?

Interpretación:

Del total de encuestados, 65 personas, se obtuvieron son los siguientes resultados:

- 23 respondieron “muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 35.00% del total.
- 18 respondieron “de acuerdo”, quienes fueron el 28.00% del total encuestado.
- 12 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 18.00%.
- 7 respondieron en “desacuerdo”, que sumaron el 11%
- 5 respondieron “muy en desacuerdo” que sumaron el 8%.

De acuerdo a los resultados que se muestran, la mayoría de participantes señalaron que las observaciones al informe final de la Auditoria sean oportunas en la supervisión y fiscalización del transporte en la municipalidad provincial de Huánuco.

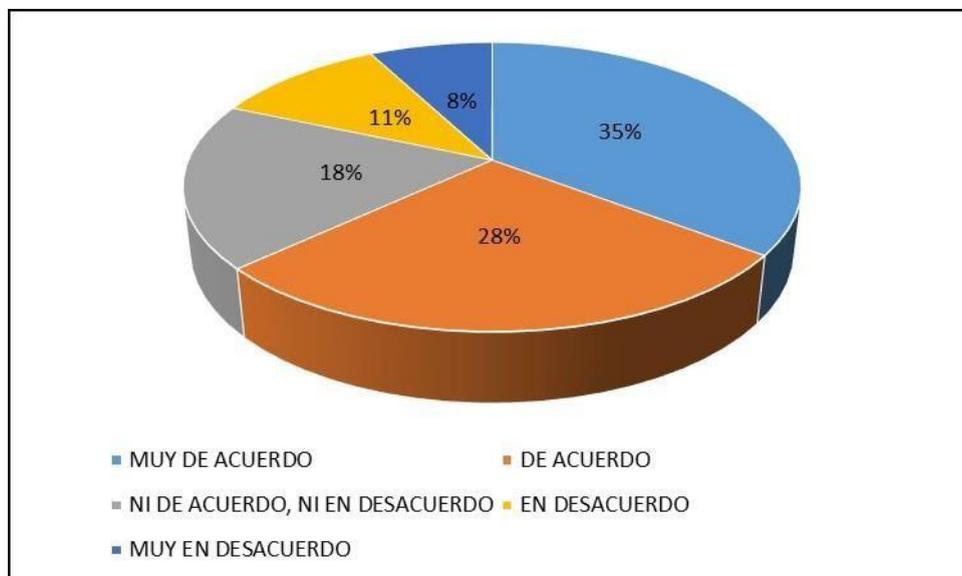
TABLA N° 08
OBSERVACIONES Y SUPERVISION DE TRANSPORTE
PÚBLICO

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
MUY DE ACUERDO	23	35.00%
DE ACUERDO	18	28.00%
NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO	12	18.00%
EN DESACUERDO	7	11.00%
MUY EN DESACUERDO	5	8.00%
Total	65	100.00%

Fuente : Gerencia de Transporte

Elaboración : Propia

GRÁFICO N° 08
OBSERVACIONES Y SUPERVISION DE TRANSPORTE
PÚBLICO



Elaboración: Propia

4.1.9 CONCLUSIONES E IMPOSICION DE SANCIONES

Interrogante:

¿Está Ud. de acuerdo que las conclusiones en el informe final darán lugar a la imposición de sanciones?

Interpretación:

De todos los encuestados, 65 personas, se dieron como resultados los siguientes:

- 29 respondieron “muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 45.00% del total.
- 15 respondieron “de acuerdo”, quienes fueron el 23.00% del total encuestado.
- 8 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 12.00%.
- 6 respondieron en “desacuerdo”, que sumaron el 9.00%
- 7 respondieron “muy en desacuerdo” que sumaron el 11.00%.

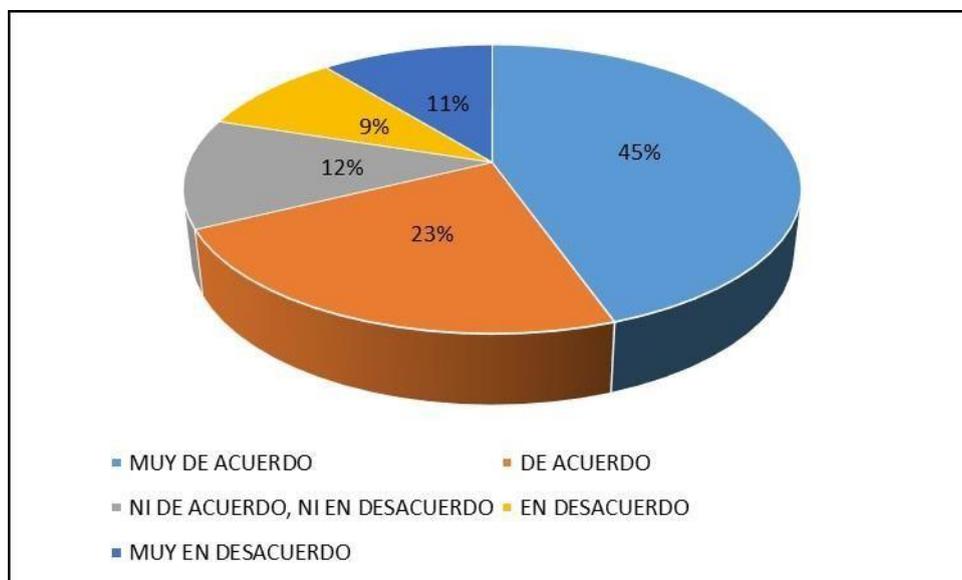
Con respecto a la interrogante planteada, la mayoría de los participantes adujeron estar de acuerdo *con que* las conclusiones en el informe final darán lugar a la imposición de sanciones *en la gerencia de transporte de la municipalidad provincial de Huánuco.*

TABLA Nº 09
CONCLUSIONES E IMPOSICION DE SANCIONES

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
MUY DE ACUERDO	29	45.00%
DE ACUERDO	15	23.00%
NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO	8	12.00%
EN DESACUERDO	6	9.00%
MUY EN DESACUERDO	7	11.00%
Total	65	100.00%

Fuente : Gerencia de Transporte
Elaboración : Propia

GRÁFICO Nº 9
CONCLUSIONES E IMPOSICION DE SANCIONES



Elaboración: Propia

4.1.10 RECOMENDACIONES Y CONTROL DE TRANSPORTE PÚBLICO

Interrogante:

¿Considera Ud. que la recomendación ayudara a las funciones de fiscalización y el control de Transporte Público?

Interpretación:

De 65 personas encuestadas se obtuvo como resultados los siguientes:

- 26 respondieron “muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 40.00% del total.
- 23 respondieron “de acuerdo”, quienes fueron el 35.00% del total encuestado.
- 12 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 19.00%.
- 2 respondieron en “desacuerdo”, que sumaron el 3.00%
- 2 respondieron “muy en desacuerdo” que sumaron el 3.00%.

Como última interrogante de la encuesta se planteó sobre las recomendaciones ayudaran a las funciones de fiscalización y el control de Transporte Público en la gerencia de transporte de la municipalidad provincial de Huánuco. La gran mayoría manifestó estar de acuerdo.

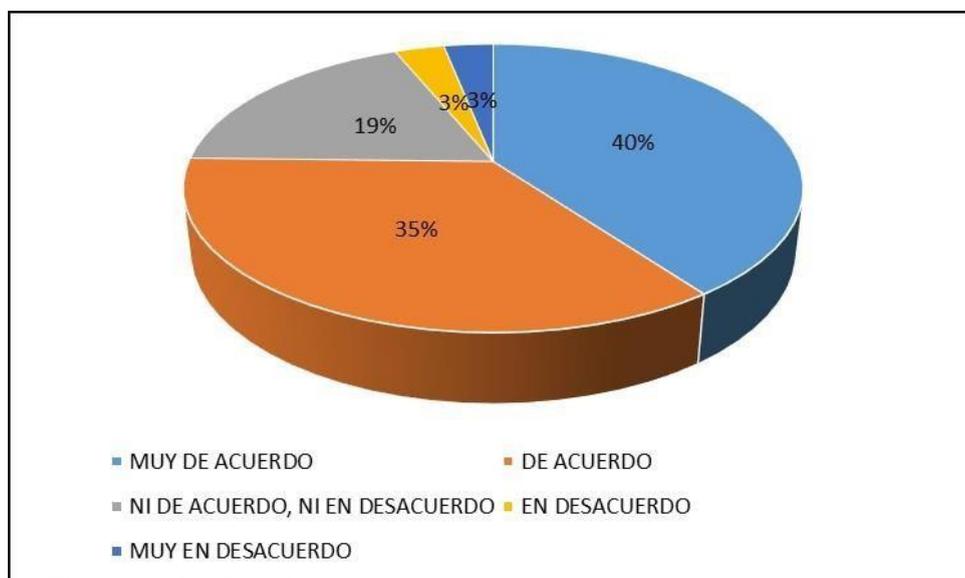
TABLA N° 10
RECOMENDACIONES Y CONTROL DE TRANSPORTE
PÚBLICO

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
MUY DE ACUERDO	26	40.00%
DE ACUERDO	23	35.00%
NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO	12	19.00%
EN DESACUERDO	2	3.00%
MUY EN DESACUERDO	2	3.00%
Total	65	100.00%

Fuente : Gerencia de Transporte

Elaboración : Propia

GRÁFICO N° 10
RECOMENDACIONES Y CONTROL DE TRANSPORTE
PUBLICO



CAPITULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1 CONTRASTACION DE LOS RESULTADOS DEL TRABAJO DE CAMPO CON LOS REFERENTES BIBLIOGRÁFICOS

HUAMÁN R.

El Autor concluye en lo siguiente:

1. Con la investigación desarrollada, se pudo determinar que la auditoría incide favorablemente en la mejora de la gestión de la empresa Petróleos del Perú S.A.; esto sucede porque se detectan a tiempo los errores que pueden estarse cometiendo en las diversas operaciones (financieras, contables, de procesos, etcétera) que se dan en la empresa en sus diversas dependencias y se realizan los ajustes correctivos pertinentes y se reducen o minimizan los riesgos y pérdidas financieras en la entidad.
2. Asimismo, se logró establecer que la auditoría contribuye con la optimización de la gestión de la empresa Petróleos del Perú S.A., con la finalidad de reducir los errores que cometen los empleados y ejecutivos durante su trabajo ya sea en forma intencional o no, para ello se deben emplear técnicas y procedimientos de auditoría apropiados y aplicados en forma oportuna para poder minimizar los riesgos.

3. Se pudo establecer además que la auditoría contribuye favorablemente con la gestión de la empresa Petróleos del Perú S.A., pues cuando se tiene control de estas importantes operaciones (que manejan los fondos y recursos del estado) se puede optimizar el manejo de recursos financieros con la finalidad de cumplir eficientemente los objetivos y metas propuestas por la institución.

Lo manifestado concuerda con los resultados obtenidos referentes a nuestra primera hipótesis cuando manifestamos que, la auditoría incide favorablemente en la mejora de la gestión porque se detectan errores a tiempo y de esta manera la auditoría operativa contribuye con la optimización de la gestión.

ESPINOZA E. TESIS.

El Autor concluye:

1. La auditoría influye positivamente en la toma de decisiones ya que mediante una evaluación integral y completa de la organización y su función asesora a la alta dirección permitirán agregar valor y mejorar las operaciones de una empresa.
2. Los fundamentos de la auditoría permite evaluar el nivel de eficiencia, eficacia y economía de una empresa, detectando

posibles desviaciones, lo que contribuye a tomar medidas correctivas y oportunas lo que permitirá el cumplimiento de objetivos y metas previstos.

3. La metodología aplicada por la auditoría en forma apropiada y técnica permite que se elaboren hallazgos, observaciones, conclusiones y recomendaciones en forma oportuna, lo que permitirá a la administración tomar mejores decisiones basados en datos reales y sobre los resultados de su gestión.

Lo manifestado concuerda con los resultados obtenidos en el sentido que la auditoría influye positivamente en la evaluación de la gestión lo que determina a tomar medidas correctivas y oportunas para el buen cumplimiento de objetivos en la gestión en la gerencia de transporte de la municipalidad provincial de Huánuco.

ATUPAÑA B. y ESTRADA E. TESIS. (2013)

Los Autores concluyen:

1. Mediante la realización del examen de auditoría, se efectuó un diagnóstico de la situación actual, permitiendo conocer la organización y funcionamiento de la empresa, determinando la inexistencia de normativa interna, como instrumento directriz para el desarrollo de las actividades y cumplimiento de los objetivos planteados.

2. El personal que labora en la empresa desconoce de la existencia de la misión y visión establecida, formulan su propio concepto conforme a las actividades que desarrollan, esto impide tener una concepción clara de lo se aspira convertir a la empresa.
3. La empresa no cuenta con un sistema de control interno que permita dar seguimiento a las operaciones efectuadas, con el cual determinar aspectos críticos que impiden cumplir con las aspiraciones de los socios.
4. Durante la ejecución de la Auditoría se aplicaron indicadores de gestión que permitieron determinar la eficiencia en la utilización de recursos, y eficacia en el cumplimiento de los objetivos planteados, encontrando aspectos críticos que ponen en riesgo el funcionamiento y permanencia en el mercado, puesto que la decisión adoptada por la administración se lo hace de manera empírica.
5. El método de cálculo que emplea la empresa para determinar el precio de venta de las prendas no contempla todos los costos en los que incurre para obtener un producto terminado, tales como: depreciación de las máquinas, gastos de administración y ventas. La decisión adoptada implica la existencia de una pérdida, ya que al incluir los costos

correspondientes hacen que el costo total sea mayor y el beneficio calculado sea mínimo.

6. Al no efectuarse un seguimiento a las actividades que se desarrollan en “GC CORP”, impide que se puedan determinar alternativas de mejora, y continúen con las prácticas tradicionales independientemente de los resultados que obtienen.

5.2 CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS GENERAL

HIPÓTESIS NULA

La auditoría a través de sus exámenes de evaluación no mejora la gestión en la Gerencia de transportes de la municipalidad provincial de Huánuco – Año 2017

HIPÓTESIS ALTERNA

La auditoría a través de sus exámenes de evaluación mejora la gestión en la Gerencia de transportes de la municipalidad provincial de Huánuco – Año 2017

LA AUDITORIA Y LA MEJORA DE GESTION

VARIABLES	ESCALA				
	5	4	3	2	1
	a	b	c	d	e
1. AUDITORIA Y LA GESTION MUNICIPAL	28	18	9	5	5
2. DETERMINACION DE LOS OBJETIVOS Y SU PLANIFICACION	25	16	9	8	7

3. ORIENTACION DE LA AUDITORIA Y SU ORGANIZACION	22	18	10	9	6
4. METODOLOGIA DE LA AUDITORIA Y CONTROL	29	15	8	7	6
5. VALUACION DE LA GESTION Y LICENCIAS Y CONCESIONES	26	22	7	6	4
6. EVALUACION DE CONTROL INTERNO Y PLANIFICACION DE TRANSPORTE	24	21	7	8	5
7. EVALUACION DE RECURSOS HUMANOS Y ADMINISTRACION DE RECURSOS	21	19	10	10	5
8. OBSERVACIONES Y SUPERVISION DE TRANSPORTE PUBLICO	23	18	12	7	5
9. CONCLUSIONES E IMPOSICION DE SANCIONES	29	15	8	6	7
10. RECOMENDACIONES Y CONTROL DE TRANSPORTE PUBLICO	26	23	12	2	2
TOTAL	253	185	92	68	52

H1	a	b	c	d	E	N
O_i	253	185	92	68	52	650
E_i	130	130	130	130	130	650

$$X^2 = 227.1230769$$

Número de filas (n) = 10

Número de columnas (M) = 5

Probabilidad $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad, $gl = 36$

El valor crítico de la prueba, considerando 36 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es 71.26666667

Como la $X^2 = 227.1230769 > \alpha X^2_C = 50.99846017$ entonces se rechaza H_0

INTERPRETACIÓN:

Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor al valor crítico, se rechaza la H_0 y se acepta la H_a , a la probabilidad de $\alpha = 0.05$, H_a es $>$ que la H_0 .

5.3 CONTRASTACIÓN DE LAS HIPÓTESIS ESPECÍFICAS**HIPÓTESIS ESPECIFICA N° 1****HIPÓTESIS NULA**

La planificación de la auditoría no influye en el cumplimiento de las funciones normativas en la Gerencia de transportes de la municipalidad provincial de Huánuco – Año 2017

HIPÓTESIS ALTERNA

La planificación de la auditoría influye en el cumplimiento de las funciones normativas en la Gerencia de transportes de la municipalidad provincial de Huánuco – Año 2017

LA PLANIFICACION Y FUNCIONES NORMATIVAS

VARIABLES	ESCALA				
	5	4	3	2	1
	a	b	c	D	e
1. AUDITORIA Y LA GESTION MUNICIPAL	28	18	9	5	5
2. DETERMINACION DE LOS OBJETIVOS Y SU PLANIFICACION	25	16	9	8	7
3. ORIENTACION DE LA AUDITORIA Y SU ORGANIZACION	22	18	10	9	6
4. METODOLOGIA DE LA AUDITORIA Y CONTROL	29	15	8	7	6
TOTAL	104	67	36	29	24

H1 Opciones	a	b	c	d	e	N
O _i	104	67	36	29	24	262
E _i	52.4	52.4	52.4	52.4	52.4	262

$$X^2 = 86.5$$

Número de Filas (r) = 4

Número de Columnas (C) = 5

Probabilidad $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad, $gl = 12$

El valor crítico de la prueba, considerando 12 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es **21.0260698**

Como la $X^2 = 86.5 > X^2_c = 21.0260698$, entonces se rechaza la **H₀**

HIPÓTESIS ESPECIFICA N° 2

HIPÓTESIS NULA

La ejecución de la auditoría a través de sus actividades de evaluación no mejora las funciones de Gerencia en la unidad de transportes de la municipalidad provincial de Huánuco – Año 2017

HIPÓTESIS ALTERNA

La ejecución de la auditoría a través de sus actividades de evaluación mejora las funciones de gestión en la Gerencia de transportes de la municipalidad provincial de Huánuco – Año 2017

LA EJECUCION Y LAS FUNCIONES DE GESTION

VARIABLES	ESCALA				
	5	4	3	2	1
	a	b	c	D	e
1. VALUACION DE LA GESTION Y LICENCIAS Y CONCESIONES	26	22	7	6	4
2. EVALUACION DE CONTROL INTERNO Y PLANIFICACION DE TRANSPORTE	24	21	7	8	5
3. EVALUACION DE RECURSOS HUMANOS Y ADMINISTRACION DE RECURSOS	21	19	10	10	5
TOTAL	71	62	24	24	14

H1 Opciones	a	b	c	d	e	N
O _i	71	62	24	24	14	195
E _i	39	39	39	39	39	195

$$X^2 = 67.38461538$$

Número de Filas (r) = 3

Número de Columnas (C) = 5

Probabilidad $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad, $gl = 8$

El valor crítico de la prueba, considerando 8 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es **18.77777778**

Como la $X^2 = 67.38461538 > X^2_c = 15.50731306$, entonces se rechaza la **H₀**.

HIPÓTESIS ESPECIFICA N° 3**HIPÓTESIS NULA**

Los la auditoria a través de su informe final de evaluación contribuye a las funciones de fiscalización en la Gerencia de transportes de la municipalidad provincial de Huánuco – Año 2017.

HIPÓTESIS ALTERNA

Los la auditoria a través de su informe final de evaluación contribuye a las funciones de fiscalización en la Gerencia de transportes de la municipalidad provincial de Huánuco – Año 2017.

EL INFORME FINAL Y LAS FUNCIONES DE FISCALIZACION

VARIABLES	ESCALA				
	5	4	3	2	1
	a	b	c	D	e
8. OBSERVACIONES Y SUPERVISION DE TRANSPORTE PUBLICO	23	18	12	7	5
9. CONCLUSIONES E IMPOSICION DE SANCIONES	29	15	8	6	7
10. RECOMENDACIONES Y CONTROL DE TRANSPORTE PUBLICO	26	23	12	2	2
TOTAL	78	56	32	15	14

H1 Opciones	a	b	c	d	e	N
O _i	78	56	32	15	14	195
E _i	39	39	39	39	39	195

$$X^2 = 78.46153846$$

Número de Filas (r) = 2

Número de Columnas (C) = 5

Probabilidad $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad, $gl = 8$

El valor crítico de la prueba, considerando 8 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es 36

Como la $X^2 = 78.46153846 > X^2_c = 15.50731306$, entonces se rechaza la H_0

CONCLUSIONES

1. Se concluye que la auditoría a través de sus exámenes de evaluación mejora la gestión en la unidad de transportes de la municipalidad provincial de Huánuco – Año 2017
2. Se concluye que la planificación de la auditoría influye en el cumplimiento de las funciones normativas en la unidad de transportes de la municipalidad provincial de Huánuco – Año 2017
3. Se concluye que la ejecución de la auditoría a través de sus actividades de evaluación mejora las funciones de gestión en la unidad de transportes de la municipalidad provincial de Huánuco – Año 2017
4. Se concluye que los la auditoria a través de su informe final de evaluación contribuye a las funciones de fiscalización en la unidad de transportes de la municipalidad provincial de Huánuco – Año 2017

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda que la municipalidad provincial de Huánuco necesariamente programe llevar a cabo auditoria anualmente, a la gestión en la unidad de transportes de la municipalidad provincial de Huánuco – Año 2017
2. Se recomienda que el programa de auditoria en la etapa de planificación precise evaluar el cumplimiento de las funciones normativas en la unidad de transportes de la municipalidad provincial de Huánuco.
3. Que la ejecución de la auditoria a través de sus actividades de evaluación, mejore las funciones de gestión en la unidad de transportes de la municipalidad provincial de Huánuco – Año 2017
4. Que la auditoria en su informe final de valuación incluya todas las deficiencias encontradas en las funciones de fiscalización en la unidad de transportes de la municipalidad provincial de Huánuco – Año 2017.

BIBLIOGRAFÍA

Asencio, P. (2016) El libro de la Gestión Municipal. Editorial Díaz de Santos.

Bernal, C. (2000) Metodología de la Investigación. Bogotá: Editorial Prentice Hall

Barrantes A. (1997) Auditoria. *Editorial:* Marcial Pons, Ediciones Jurídicas y Sociales. Madrid España.

Carrasco S. (2009) "Metodología de la Investigación Científica" Lima. San Marcos.

Estupiñán, R. (2007) Pruebas selectivas en la auditoría. Santa Fe de Bogotá: Ecoe Ediciones.

Hernández, S. (2010) Metodología de la Investigación. México: Editorial Mc Graw.

Ley N° 27972: (2012) Ley Orgánica de Municipalidades

Portilla, R. "La Tesis Universitaria". Lima. Editorial Mantaro.

Whittington, R Y Pany K. (2005) Principios de Auditoría. Ciudad de México: McGraw-Hill.

TESIS:

Atupaña B. y Estrada E. (2013) Tesis. Auditoría a la empresa textil "GC CORP" de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2012. Escuela superior técnica de Chimborazo. Ecuador.

Espinoza E. (2014) Tesis. La auditoría y la toma de decisiones de las empresas manufactureras del Valle del Mantaro. Tesis para optar el título

profesional de Contador Público. Universidad Nacional del Centro del Perú.

Huamán R. (2014) Tesis: Los efectos de la auditoría en la mejora de la gestión de la empresa PETRÓLEOS DEL PERÚ S.A. tesis para optar el grado académico de maestro en contabilidad y finanzas con mención en auditoría y control de gestión empresarial Lima – Perú 2014. Universidad San Martín de Porres.

ANEXOS

Anexo 1
ENCUESTA
INSTRUCCIONES:

La presente técnica de la encuesta, tiene como finalidad recabar información relacionada con la investigación sobre **LA AUDITORÍA EN LA MEJORA DE GESTIÓN EN LA GERENCIA DE TRANSPORTES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUÁNUCO - AÑO 2017** Al respecto, se le solicita que frente a las preguntas que a continuación se les presentan, marque con un aspa (X) en la alternativa que usted considera correcta. Se le agradece su participación:

1. ***¿Considera usted, necesaria que la Auditoria a través de sus exámenes de evaluación mejora la Gestión Municipal?***
TOTALMENTE DE ACUERDO
DE ACUERDO
TOTALMENTE EN DESACUERDO
PARCIALMENTE EN DESACUERDO
NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO
2. ***¿Esta Ud. de acuerdo que la determinación de objetivos ayuda a mejorar la planificación?***
TOTALMENTE DE ACUERDO
DE ACUERDO
TOTALMENTE EN DESACUERDO
PARCIALMENTE EN DESACUERDO
NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO
3. ***¿Considera Ud. que la orientación de la Auditoria contribuye a la planificación y organización en la Gerencia de Transportes?***
TOTALMENTE DE ACUERDO
DE ACUERDO
TOTALMENTE EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

4. **¿Considera usted, que la metodología de la Auditoria interviene en las funciones normativas y control en la Gerencia de transportes de la Municipalidad provincial de Huánuco?**

TOTALMENTE DE ACUERDO

DE ACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

5. **¿Está de acuerdo usted, con que la evaluación de la gestión mejora las funciones de gestión y contribuye a la ejecución de licencias y concesiones?**

TOTALMENTE DE ACUERDO

DE ACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

6. **¿Diga usted, si la evaluación de control interno interviene en la ejecución de Auditoria y en la planificación del transporte?**

TOTALMENTE DE ACUERDO

DE ACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

7. **¿Considera usted, que la evaluación de Recursos Humanos es importante para las funciones de gestión y la Administración de Recursos en la municipalidad provincial de Huánuco?**

TOTALMENTE DE ACUERDO

DE ACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

8. **¿Considera usted, que las observaciones al informe final de la Auditoria sean oportunas en la supervisión y fiscalización del transporte público?**

TOTALMENTE DE ACUERDO

DE ACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

9. **¿Está Ud. de acuerdo que las conclusiones en el informe final darán lugar a la imposición de sanciones?**

TOTALMENTE DE ACUERDO

DE ACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

10. **¿Considera Ud. que la recomendación ayudara a las funciones de fiscalización y el control de Transporte Público?**

TOTALMENTE DE ACUERDO

DE ACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

ANEXO N° 02
MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO: LA AUDITORÍA EN LA MEJORA DE GESTIÓN EN LA GERENCIA DE TRANSPORTES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUÁNUCO - AÑO 2017

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES
<p>General: ¿En qué medida la auditoría a través de sus exámenes de evaluación mejora la gestión en la Gerencia de transportes de la municipalidad provincial de Huánuco – Año 2017?</p>	<p>General: Conocer en qué medida la auditoría a través de sus exámenes de evaluación mejora la gestión en la Gerencia de transportes de la municipalidad provincial de Huánuco – Año 2017</p>	<p>General: La auditoría a través de sus exámenes de evaluación mejora la gestión en la Gerencia de transportes de la municipalidad provincial de Huánuco – Año 2017</p>	<p><u>Independiente</u> X: Auditoría</p> <p><u>Dependiente</u> Y: Gestión Municipal</p>	
<p>Específicos: a. ¿En qué medida la planificación de la auditoría influye en el cumplimiento de las funciones normativas en la Gerencia de transportes de la municipalidad provincial de Huánuco – Año 2017?</p>	<p>Específicos: a. Analizar en qué medida la planificación de la auditoría influye en el cumplimiento de las funciones normativas en la Gerencia de transportes de la municipalidad provincial de Huánuco – Año 2017</p>	<p>Específicas: a. La planificación de la auditoría influye en el cumplimiento de las funciones normativas en la Gerencia de transportes de la municipalidad provincial de Huánuco – Año 2017</p>	<p><u>Dimensiones</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Planificación • Funciones normativas 	<ul style="list-style-type: none"> • Determinación de los objetivos • <i>Orientación</i> de la auditoría • Metodología de la auditoría • Planificación • Organización • Control
<p>b. ¿De qué manera la ejecución de la auditoría a través de sus actividades de evaluación mejora las funciones de gestión en la Gerencia de transportes de la municipalidad provincial de Huánuco – Año 2017?</p>	<p>b. Determinar de qué manera la ejecución de la auditoría a través de sus actividades de evaluación mejora las funciones de gestión en la Gerencia de transportes de la municipalidad provincial de Huánuco – Año 2017</p>	<p>b. La ejecución de la auditoría a través de sus actividades de evaluación mejora las funciones de gestión en la Gerencia de transportes de la municipalidad provincial de Huánuco – Año 2017</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Ejecución • Funciones de gestión 	<ul style="list-style-type: none"> • Evaluación de la gestión • Evaluación de control interno • Evaluación de Recursos Humanos • Licencias y concesiones • Planificación del transporte • Administración de recursos

<p>c. ¿De qué manera la auditoría a través de su informe final de evaluación contribuye a las funciones de fiscalización en la Gerencia de transportes de la municipalidad provincial de Huánuco – Año 2017?</p>	<p>c. Determinar de qué manera la auditoría a través de su informe final de evaluación contribuye a las funciones de fiscalización en la Gerencia de transportes de la municipalidad provincial de Huánuco – Año 2017</p>	<p>c. Los la auditoría a través de su informe final de evaluación contribuye a las funciones de fiscalización en la Gerencia de transportes de la municipalidad provincial de Huánuco – Año 2017</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Informe final • Funciones fiscalización 	<p>de</p> <ul style="list-style-type: none"> • Observaciones • Conclusiones • Recomendaciones • Supervisión del transporte público • Imposición de sanciones • Control del transporte público
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

NOTA BIOGRÁFICA

Lizet Enedina, CUEVA TRUJILLO



DATOS PERSONALES

NOMBRE: LIZET ENEDINA
APELLIDOS: CUEVA TRUJILLO
DNI: 46993685
FECHA DE NACIMIENTO: 24/04/1991
DOMICILIO: UB.EL BOSQUE MZ.E.LT:30 –
HUANUCO –HUANUCO - HUANUCO
CELULAR: 927606683 - BITEL
E-MAIL: lizet020615@gmail.com

ESTUDIOS REALIZADOS

✎ Educación primaria

Lugar : Huánuco – Huánuco – Huánuco
Año : 1996-2001
Centro Educativo : N° 32046 “Daniel Alomia Robles“

✎ Educación secundaria

Lugar : Huánuco – Huánuco – Yarumayo
Año : 2002-2007
Centro Educativo : N° 32040 “Colegió Nacional Integrado de Chullay”

✎ Educación superior

Lugar : Huánuco
Año : 2014 - 2018
Universidad : UNHEVAL

EXPERIENCIA LABORAL

14/05/2018 – 31/12/2018 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANUCO.

AREA: SUG GERENCIA DE CONTABILIDAD

CARGO: ASISTENTE ADMINISTRATIVO

02/01/2019 – 28/02/2019 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHACABAMBA.

AREA: UNIDAD DE CONTABILIDAD Y COSTOS.

CARGO: ASISTENTE CONTABLE.

FORMACION ACADEMICA

INSTITUCION: UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO
VALDIZAN - UNHEVAL - HUANUCO

NIVEL ALCANZADO: BACHILLER

CARRERA: CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

CONOCIMIENTOS DE INFORMATICA

- ✓ Microsoft Office a nivel basico (Word, Excel, Power Point)
- ✓ Conocimientos en SIGA, SIAF.

INFORMACIÓN ADICIONAL

- **CURSO DE ACTUALIZACIÓN PROFESIONAL: “SISTEMA INTEGRADO DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA SIAF-RP”** REALIZADO DEL 1° AL 13 DE JUNIO DEL 2019, ORGANIZADO POR EL INSTITUTO DE CAPACITACIÓN TECNOLÓGICA PROFESIONAL DEL PERÚ – ICTEP PERÚ.
DURACIÓN: 120 HORAS LECTIVAS.
CALIDAD: PARTICIPANTE.
- **CURSO DE ACTUALIZACIÓN: “SISTEMA OPERATIVO Y OFIMÁTICA – NIVEL BÁSICO”** REALIZADO DEL 16 AL 27 DE FEBRERO DEL 2019, ORGANIZADO POR EL INSTITUTO DE CAPACITACIÓN TECNOLÓGICA PROFESIONAL DEL PERÚ – ICTEP PERÚ.
DURACIÓN: 120 HORAS LECTIVAS.
CALIDAD: PARTICIPANTE
- **SEMINARIO SOBRE: “SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA – SIGA”** – COLEGIO REGIONAL DE LICENCIADOS EN ADMINISTRACIÓN – CORLAD HUÁNUCO. REALIZADO LOS DIAS 02 Y 03 DE FEBRERO DEL 2019.
DURACIÓN DE 50 HORAS.
CALIDAD: **ASISTENTE Y PARTICIPANTE.**
- **CURSO DE ACTUALIZACIÓN PROFESIONAL DENOMINADO: “CONTRATACIONES ELECTRONICAS DEL ESTADO- SEACE”,** REALIZADO DEL 19 AL 30 DE ENERO DEL 2019, ORGANIZADO POR EL INSTITUTO DE CAPACITACIÓN TECNOLÓGICO PROFESIONAL DEL PERÚ – ICTEP PERÚ EIRL.
DURACIÓN: 120 HORAS LECTIVAS.
CALIDAD: **PARTICIPANTE.**

- CONSTANCIA DE ASISTENCIA AL SEMINARIO “**REGIMEN ESPECIAL MYPE DESDE EL ENFOQUE DEL PROCEDIMIENTO INSPECTIVO**” SUNAFIL-SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE FISCALIZACION LABORAL.REALIZADO EL DIA 23 DE NOVIEMBRE DEL 2018.
DURACIÓN DE 2 DE HORAS.
CALIDAD: **ASISTENTE**.
- TALLER ABC “**ASESORIA PARA LA BUSQUEDA DE EMPLEO**” ORGANIZADO POR EL CENTRO DE EMPLEO-DIRECCIÓN REGIONAL DE TRABAJO Y PROMOCIÓN DEL EMPLEO DE HUÁNUCO.REALIZADO EL DI 23 NOVIEMBRE DEL 2018.
DURACIÓN DE 08 HORAS
CALIDAD: **ASISTENTE**
- SEMINARIO – TALLER “**NUEVAS TENDENCIAS TRIBUTARIA, LABORAL Y EMPRESARIAL 2018**” COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE HUÁNUCO-FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS.REALIZADO EL DIA 23 DE NOVIEMBRE DEL 2018.
DURACIÓN DE 12 DE HORAS LECTIVAS.
CALIDAD: **ASISTENTE**.
- SEMINARIO: **FOLIACIÓN TRANSFERENCIA Y ELIMINACIÓN DE ARCHIVOS**-ORGANIZADO POR EL INSTITUTO DE EDUCACIÓN SUPERIOR TECNOLÓGICO PRIVADO “JUAN BOSCO DE HUÁNUCO”.REALIZADO EL DIA 17 DE NOVIEMBRE DEL 2018.
DURACIÓN: 45 HORAS ACADÉMICAS.
CALIDAD: **ASISTENTE**.
- CONFERENCIA MAGISTRALES POR EL LV ANIVERSARIO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS – “NIIF-TRIBUTACIÓN – CONTRATACIONES DEL ESTADO – LIDERAZGO” REALIZADO EN EL MES DE SETIEMBRE DEL 2018.
DURACIÓN DE 60 HORAS LECTIVAS
CALIDAD: **ASISTENTE**
- I CONAPYMES 2016
“**LAS PYMES: DESAFIO, INNOVACION Y EMPRENDIMIENTO**”
- COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE HUANUCO

(Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú). REALIZADO EL DIA 23 DE JUNIO DE 2016.
DURACION DE 30 HORAS LECTIVAS.
CALIDAD: **ESTUDIANTE**

- I SEMINARIO NACIONAL E INTERNACIONAL-
“FORMULACION DE PROYECTOS DE INVERSION, SISTEMA NACIONAL DE INVERSION PÚBLICA Y PLANEAMIENTO ESTRATEGICO PÚBLICO ACTUALIZADO” - UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN – HUANUCO – 2014.
DURACION DE 20 HORAS LECTIVAS.
CALIDAD: **ASISTENTE.**

NOTA BIOGRÁFICA

Merlith Rocio, ESPINOZA VICHARRA



DATOS PERSONALES

NOMBRE: MERLITH ROCIO
APELLIDOS: ESPINOZA
VICHARRA
DNI: 47424952
FECHA DE NACIMIENTO: 01/10/1992
DOMICILIO: JR. MAYRO N°863 – HUANUCO –
HUANUCO
CELULAR: 987070845 - CLARO
E-MAIL: RY_10_06@HOTMAIL.COM

ESTUDIOS REALIZADOS

✎ Educación secundaria

Lugar : Lima – Lima – Comas
Año : 2005-2009
Centro Educativo : Esther Festini de Ramos o Campo

✎ Educación superior

Lugar : Huánuco
Año : 2014-2018
Universidad : UNHEVAL

EXPERIENCIA LABORAL

11/04/2017 – 31/04/2018 Dirección Regional de la Producción -
GOREHCO

AREA: CONTABILIDAD
CARGO: AUXILIAR CONTABLE

- ✓ Recepción de documentos.
- ✓ Efectuar los registros correspondientes mediante el
SISGEDO.
- ✓ En el área de Formalización de empresas,
asesoramientos, elaboración de minutas mediante el

sistema de Elaboración del Acto de constitución-
Ministerio de la Producción.

- ✓ Entrevistas con los usuarios de las Mypes y comunicación con el público y agencias estatales y regionales para obtener información útil.
- ✓ Elaboración de informes, notas, memorandos, solicitudes.
- ✓ Elaboración de requerimiento de bienes y servicios.
- ✓ Elaboración de oficios para diversas actividades.
- ✓ En apoyo en coordinaciones de diversos eventos como la Rueda de Negocios Huánuco 2018.
- ✓ Apoyo en la oficina de secretaria.

NOTA BIOGRÁFICA

Deisy Judith, TORDOCILLO TADEO

DATOS PERSONALES

NOMBRE: Deisy Judith
APELLIDOS: TORDOCILLO
TADEO
DNI: 48196858
FECHA DE NACIMIENTO: 10/12/1995
DOMICILIO: Cayhuayna - Huánuco
CELULAR: 957091089 -
E-MAIL: deisyjud@gmail.com



ESTUDIOS REALIZADOS

✎ Educación primaria

Lugar : Huanuco – Lauricocha – Jesus
Año : 2003 - 2008
Centro Educativo : I.E. 32264 Jesús Lauricocha Huánuco.

✎ Educación secundaria

Lugar : Huánuco – Lauricocha – Jesus
Año : 2009 - 2012
Centro Educativo : C.N “José Varallanos” Jesús-Lauricocha

✎ Educación superior

Lugar : Huánuco-Huánuco-Huánuco
Año : 2014-2018
Universidad : UNHEVAL

EXPERIENCIA LABORAL

02/04/2018 – 21/12/2018 “EMPRESA INFODAT S.A.C”

CARGO: ASISTENTE CONTABLE

01/03/2019 – 31/05/2019 “TER EDIFICACIONES S.A.C-LIMA”

CARGO: ASISTENTE ADMINISTRATIVO

FORMACION ACADEMICA

INSTITUCION: UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO
VALDIZAN - UNHEVAL - HUANUCO

NIVEL ALCANZADO: BACHILLER

CARRERA: CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
CONOCIMIENTOS DE INFORMATICA

- ✓ Microsoft Office a nivel intermedio (Word, Excel, Power Point)

INFORMACIÓN ADICIONAL

- CERTIFICADO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL “HERMILIO VALDIZAN”: NUEVAS TENDENCIAS TRIBUTARIAS, LABORAL Y EMPRESARIAL Desarrollado del 22-11-2018 (12 horas)
- CERTIFICADO POR LA SUNAT: TRIBUTACION Y ADUANAS Desarrollado el 20 de abril del 2018 (6 horas)
- CERTIFICADO GOBIERNO REGIONAL HUANUCO: Il rueda de negocios Huánuco 2018 Desarrollado el 01 de Setiembre del 2018 (40 horas) ➤ CERTIFICADO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN: NIIF-TRIBUTACION-CONTRATACIONES DEL ESTADO-LIDERAZGO Desarrollado el 4 de mayo
- CERTIFICADO POR YACHACUY HUANUCO S.A.C: Sistema integrado de gestión administrativa-siga Desarrollado el 2 y 3 de febrero (50 horas)
- CONSTANCIA DE COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DEL CUSCO: XXIV CONVENCION NACIONAL DE TRIBUTACION Desarrollado el 17 de diciembre del 2018 (32 horas)



"Año de la Consolidación del Mar de Grau"

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILO VALDIZÁN
HUÁNUCO-PERÚ
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
DECANATO



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

En la Ciudad Universitaria de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, sito en Caynuayna - Pilleo Marca, a los 27 días del mes junio 2019, a horas 10:00 a.m., se reunieron en la Sala de Grados de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, ubicada en el Pabellón N° 4, Segundo Piso, el Jurado de Tesis de la Tesis titulada: "LA AUDITORIA EN LA MEJORA DE GESTIÓN EN LA GERENCIA DE TRANSPORTES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUÁNUCO - AÑO 2017"; de la bachiller Deisy Judith TORDOCILLO TADEO designado con la Resolución N° 03'14-2019-UNHEVAL-FCCyF-D, del 19.MAR.2019, procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público; siendo los miembros del Jurado de Tesis los siguientes docentes:

Dr. Cayto Didi Miraval Tarazana	Presidente
Dr. Elner James Ormonte	Secretario
Dr. Aember Angulo Chávez	vocal

Finalizada la sustentación de la tesis, se procedió a evaluar y calificar a la tesis, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR ~

DESAPROBADO POR

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 31° del Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL, y al Art. 30° del Reglamento Interno de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, la su- la nota de ~ 1/9, considerándose el calificativo de:

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 11:00 ~ firmando el presente en señal de conformidad. V. (C:??)

PRESIDENTE
 DNI N° 6 041 111


 DNI N°


 VOCAL
 DNI N° 25808885



"Año de la Consolidación del Mar de Grau"

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
HUÁNUCO-PERÚ
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
DECANATO



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

En la Ciudad Universitaria de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, sito en Caynuyana - Pilleo Marca, a los 27 días del mes junio 2019, a las horas 10:00 a.m., se reunieron en la Sala de Grados de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, ubicada en el Pabellón N° 4, Segundo Piso, el Jurado de Tesis de la Tesis titulada: "LA AUDITORIA EN LA MEJORA DE GESTIÓN EN LA GERENCIA DE TRANSPORTES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUÁNUCO -AÑO 2017"; de la bachiller Lízet Enedina CUEVA TRUJILLO designado con la Resolución N° 0314-2019-UNHEVAL-FCCyF-D. del 19.MAR.2019, procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador, Público; siendo los miembros del Jurado de Tesis los siguientes docentes:

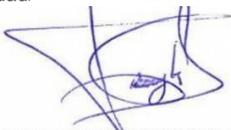
Dr. Cayto Didi Miraval Tarazona	Presidente
Dr. Elmer James Ornonte	Secretario
Dr. Alerber Angulo Chávez	Vocal

Finalizada la sustentación de la tesis, se procedió a evaluar y calificar a la tesis, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR	DESAPROBADO POR
/s/ Dr. Alerber Angulo Chávez	~

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 31° del Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL y al Art. 30° del Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, la tesis de la bachiller Lízet Enedina CUEVA TRUJILLO, con una nota de 10 (diez), se consideró aprobada, calificativo de:

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a las horas 12:00, firmando el presente en señal de conformidad.


 PRESIDENTE
 DNI N° 08631228


 DNI N°


 VOCAL
 DNI N° 25808885



"Año de la consolidación del Mar de Grau"

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILO VALDIZÁN
HIJÁNUCO-PERÚ

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

DECANATO



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

En la Ciudad Universitaria de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, sito en Caybuayna - Pilleo Marca, a los 27 días del mes junio 2019, a horas 10:00 a.m., se reunieron en la Sala de Grados de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, ubicada en el Pabellón N° 4, Segundo Piso, el Jurado de Tesis de la Tesis titulada: "LA AUDITORIA EN LA MEJORA DE GESTIÓN EN LA GERENCIA DE TRANSPORTES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUÁNUCO -AÑO 2017"; de la bachiller Merlith Rocío ESPINOZA VICHARRA designado con la Resolución N° 0314-2019-UNHEVAL-FCCyF-D, del 19.MAR.2019, procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público; siendo los miembros del jurado de Tesis los siguientes docentes:

Dr. Cayto Did: Mirava; Tarazana	Presidente
Dr. Elmer James Omonte	Secretario
Dr. Aiember Angulo Chávez	Vocal

Finalizada la sustentación de la tesis, se procedió a evaluar y calificar a la tesis, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR

DESAPROBADO POR

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 31° del Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL, y al Art. 30° del Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, la sustentante ha obtenido la nota de / 100 (100), considerándose el calificativo de:

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 11:00 firmando el presente en señal de conformidad.

PRESIDENTE

DNI N° 41111111

SECRETARIO
DNI N° 22412223

VOCAL
DNI N° 25808885



"AÑO DEL DIÁLOGO Y LA RECONCILIACIÓN NACIONAL"
UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
 HUFU-NUCO-PEHÚ



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

DECANATO

RESOLUCIÓN N° 943-2018-UNHEVAL-FCCyF-D

Cayhuayna, 23 de octubre de 2018.

VISTO, la Solicitud de fecha 23.OCT.2018, Reg. 2538, presentada por las alumnas Lizet Enedina CUEVA TRUJILLO, Merliith Rocío ESPINOZA VICHARRA y Deisy Judith TORDOCILLO TADEO pidiendo nombramiento de Asesor de Tesis para la elaboración de la tesis colectiva;

CONSIDERANDO:

Que, mediante la Resolución N° 052-2016-UNHEVAL-CEU, del 26.AGO.2016, se proclama y acredita al Dr. Cayto Dídí MIRAVAL TARA ZONA, como Decano de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la UNHEVAL, a partir del 02.SET.2016 hasta el 01.SET.2020;

Que, en mérito al Reglamento de Grados y Títulos, en el Capítulo IV, DE LA MODALIDAD DE TESIS, Artículo 13c refiere: "El alumno que va a obtener el título profesional por la modalidad de tesis debe presentar, en el último año de estudios de su carrera profesional, el Proyecto de Tesis, con el visto bueno del profesor de la asignatura de tesis o similar, solicitando al Decano de la Facultad el nombramiento de un Asesor de Tesis";

Que, con la Solicitud de fecha 18.OCT.2018, las alumnas Lizet Enedina CUEVA TRUJILLO, Merliith Rocío ESPINOZA VICHARRA y Deisy Judith TORDOCILLO TADEO de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, solicita nombramiento de Asesor de Tesis para la elaboración de su Tesis;

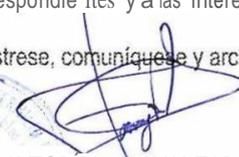
Que, revisado el cumplimiento de los requisitos estipulados en el Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL y en el Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, el Decano de la Facultad considere procedente atender la petición de los recurrentes y dispone el nombramiento del Asesor de Tesis al docente Mg. Josue Canchari de la Cruz;

Estando a las atribuciones conferidas al Decano de Facultad de Ciencias Contables y Financieras por la Ley Universitaria N° 30220, y a los reglamentos internos;

SE RESUELVE:

- 1° NOMBRAR a: docente Mg. Josue Canchari de la Cruz como ASESOR de TESIS, de las alumnas Lizet Enedina CUEVA TRUJILLO, Merliith Rocío ESPINOZA VICHARRA y Deisy Judith TORDOCILLO TADEO, encargado de asesorar la elaboración de la tesis colectiva; por lo expuesto en los considerandos de la Resolución.
- 2° DAR A CONOCER a las instancias correspondientes y a las interesadas.

Regístrese, comuníquese y archívese.


 DR. CAYTODÍD. MIRAVAL TARA ZONA
 DECANO



Di-tribucf6n:
 Asc-CY/Inferr.s--das/ArC:wo

RLG/sc-

VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN	RESPONSABLE DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UNHEVAL	VERSION	FECHA	PAGINA
	OFICINA DE BIBLIOTECA CENTRAL	0.0	06/01/2017	1 de 2

ANEXO 2

AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TESIS ELECTRÓNICAS DE PREGRADO

1. IDENTIFICACIÓN PERSONAL (especificar los datos de los autores de la tesis)

Apellidos y Nombres: CIE VE. T~:I:F\10

DNI: 47424952

Correo electrónico: L,u,o z.o(, t::,-'iro tI,Cc:IV\

Teléfonos: Casa _____ Celular 0.1 60(, li 83 Oficina _____

Apellidos y Nombres: ESPINOZA VICHARRA, Merlith Rocío

DNI: 47424952

Teléfonos: Casa _____ Celular q8 :t c\l-O'oi.S Oficina _____

Apellidos y Nombres: oRCIOCIIa T~oc:c:, Ck2IS't Sl.l<li\~n

DNI: 47424952

Correo electrónico: d.a'15;j0d Qc;li\o\ \ C.CM

Teléfonos: Casa _____ Celular 0;q;1-oe\ ltl~ q Oficina _____

2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Pregrado	
Facultad de:	CcN't!:>~\e5 'j *NCIJUE.Gh'.,\$
E.P.	CIC:NC..105 CoNT~!?)e:5 'f fINC.N<IE:€c5

Título Profesional obtenido:

CONTADOR PÚBLICO

Título de la tesis:

UNIVERSIDAD NACIONAL
HERMILIO VALDIZAN



REGLAMENTO DE REGISTRO DE TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES

RESPONSABLE DEL REPOSITORIO

VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN

INSTITUCIONAL UNHEVAL	VERSION	FECHA	PAGINA
OFICINA DE BIBLIOTECA CENTRAL	0.0	06/01/2017	2 de 2

“La Auditoria en la Mejora de Gestion en la Gerencia”

OE. Te. Q. ~S~e. ~.cs o- le. tvllJ NIU.(I-ho<la i)Qcv,(J.t,~) -é \-\\J-NI.k.o --Ñ < lo|||.

Tipo de acceso que autoriza(n) el (los) autor(es):

Marcar	Categoría de Acceso	Descripción del Acceso
<input checked="" type="checkbox"/>	PÚBLICO	Es público y accesible al documento a texto completo por cualquier tipo de usuario que consulta el repositorio. Solo permite el acceso al registro del metadato con información básica, más no al texto completo
<input type="checkbox"/>	RESTRINGIDO	

Al elegir la opción 'Público', a través de la presente autorizo o autorizamos de manera gratuita al Repositorio Institucional - UNHEVAL, a publicar la versión electrónica de esta tesis en el Portal Web repositorio.unheval.edu.pe, por un plazo indefinido, consintiendo que con dicha autorización cualquier tercero podrá acceder a dichas páginas de manera gratuita, pudiendo revisarla, imprimirla o grabarla, siempre y cuando se respete la autoría y sea citada correctamente.

En caso haya(n) marcado la opción "Restringido", por favor detallar las razones por las que se eligió este tipo de acceso:

Asimismo, pedimos indicar el periodo de tiempo en que la tesis tendría el tipo de acceso restringido:

- 1 año
- 2 años
- 3 años
- 4 años

Luego del periodo señalado por usted(es), automáticamente la tesis pasará a ser de acceso público.

Fecha de firma: 10 de Julio del 2019

Firma del autor y/o autores:

DNI: 46993685
CUEVA TRUJILLO, LIZET ENEIDA

ESPINOZA VILCHARRA, MERITH ROSA
DNI: 47424952

DNI: 47424952