

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
CARRERA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



**“DISEÑO DE LA AUDITORIA INTERNA, Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION
OPTIMA DE SERVICIOS MUNICIPALES PROVINCIALES DE LA REGION
HUANUCO, 2018”**

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: ECONOMÍA Y NEGOCIOS

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

TESISTA(S):

JORGE ROJAS OMAR DANIEL
ENRIQUE CALERO BRYAN JOEL
MAJINO ALCANTARA JOSE ANTONIO

ASESOR:

NACION MOYA JULIO AUGUSTO

HUÁNUCO – PERÚ

2022

DEDICATORIA

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 hubiéramos podido desarrollar esta tesis. A todos ellos les agradecemos desde el fondo de nuestra alma. Para todos ellos hacemos esta dedicatoria.

Dedicamos también esta tesis a todos aquellos que no creyeron en nosotros, a aquellos que esperaban nuestro fracaso en cada paso que dábamos hacia la culminación de nuestros estudios, a aquellos que nunca esperaban que lograríamos terminar la carrera, a todos aquellos que apostaban a que nos rendíamos medio camino, a todos los que supusieron que no lo lograríamos, a todos ellos les dedicamos esta tesis.

Los autores.

AGRADECIMIENTO

A la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional **Hermilio Valdizán 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 Diseñar la Auditoría Interna, para su Incidencia en la Gestión Óptima de Servicios Municipales Provinciales de la Región Huánuco, 2018. El problema de investigación fue planteado de la siguiente manera ¿Cómo organizar un diseño del proceso de la auditoría interna, de modo que las acciones de control incidan en la optimización de la gestión de los servicios municipales provinciales en la Región Huánuco, 2018? Dicho análisis, ayudará a, establecer mediante un diseño adecuado de procesos de la auditoría interna, los mecanismos de control más eficaces que faciliten la optimización de la gestión de servicios municipales provinciales de la Región Huánuco. La investigación se realizó en base a una metodología aceptada obteniendo información de diversas fuentes, como documentos internos y externos en las diferentes áreas de la municipalidad identificando las deficiencias, siendo las encuestas, y una revisión de literatura. Se analizaron dos variables a lo largo de la investigación. Se concluyó en que la Estructura Organizacional de las Municipalidades Provinciales es una de las bases de la organización de sus actividades operativas, administrativas y de control. La estructura que posee permite la integración y coordinación, logrando ser una entidad pública más eficiente y eficaz en el transcurso de los últimos periodos de gestión. Por ello el Diseño de procesos de la auditoría interna está enlazado con el plan estratégico de la municipalidad, el producto final de la auditoría es una herramienta que facilita la optimización de la gestión de los servicios municipales provinciales, de la región Huánuco. Existe una deficiencia en el Sistema de Control Interno de las municipalidades, significa que el diseño, implementación y mantenimiento de la Auditoría Interna es débil y se le categoriza como un sistema de nivel Regular.

Palabras clave: Auditoría Interna, Gestión Óptima de Servicios.

SUMMARY

The present research work consists of Designing the Internal Audit, for its Incidence in the Optimal Management of Provincial Municipal Services of the Huánuco Region, 2018. The research problem was raised as follows: How to organize a design of the process of the internal audit, so that control actions affect the optimization of the management of provincial municipal services in the Huánuco Region, 2018? Said analysis will help establish, through an adequate design of internal audit processes, the most effective control mechanisms that facilitate the optimization of the management of provincial municipal services in the Huánuco Region. The research was carried out based on an accepted methodology, obtaining information from various sources, such as internal and external documents in the different areas of the municipality, identifying deficiencies, including surveys, and a literature review. Two variables were analyzed throughout the investigation. It was concluded that the Organizational Structure of the Provincial Municipalities is one of the bases of the organization of their operational, administrative and control activities. The structure it has allows integration and coordination, making it a more efficient and effective public entity in the course of the last management periods. For this reason, the Design of internal audit processes is linked to the strategic plan of the municipality, the final product of the audit is a tool that facilitates the optimization of the management of provincial municipal services in the Huánuco region. There is a deficiency in the Internal Control System of the municipalities, it means that the design, implementation and maintenance of the Internal Audit is weak and it is categorized as a Regular level system.

Keywords: Internal Audit, Optimal Service Management.

INTRODUCCIÓN

La investigación titulada: Diseño de una Auditoría Interna, para su Incidencia en la Gestión Óptima de Servicios Municipales Provinciales de la Región Huánuco, 2018, cuyo objetivo es Establecer mediante un diseño adecuado de procesos de la auditoría interna, los mecanismos de control más eficaces que faciliten la optimización de la gestión de servicios municipales provinciales de la Región Huánuco.

Desde otro punto, las entidades públicas van creciendo a pasos agigantados, lo que hace que los directores, gerentes y/o gestores municipales no puedan verificar de manera directa que los lineamientos implantados para la ejecución de las funciones de los colaboradores, sean cumplidos a cabalidad, asimismo, no pueden detectar directamente fraudes o malos manejos dentro de la entidad, entonces es allí donde, la auditoría interna tiende a ser un apoyo a la gestión, pues tiene como objetivo, el velar, mediante métodos y técnicas, que las actividades se lleven de acuerdo a lo planificado, es decir con parámetros de eficiencia, eficacia, economía y calidad.

La investigación se desarrolló teniendo en cuenta la siguiente estructura:

Capítulo I: Referido a la descripción del problema, donde se consigna la formulación del problema general y específicos, los objetivo general y específicos, la justificación e importancia, delimitaciones, hipótesis general y específicas, variables dimensiones e indicadores.

Capítulo II: Referido al marco teórico, donde se consignan los siguientes aspectos: antecedentes, bases teóricas, bases conceptuales.

Capítulo III: Referido al marco metodológico, donde se consignan los siguientes aspectos: tipo de investigación, métodos, población y muestra, técnicas e instrumentos aplicados al trabajo.

Capítulo IV: Referido a resultados y Discusión, donde se consignan los siguientes aspectos: resultados del trabajo de campo con los referentes bibliográficos, contrastación de la hipótesis general y específicas.

Finalmente se presentan las conclusiones arribadas y las sugerencias postuladas en base a las conclusiones.

ÍNDICE

	Pág.
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Resumen	iv
Abstract	v
Introducción	vi
Indice	viii

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACION

1.1	Fundamentación del problema	10
1.2	Formulación del problema	12
	1.2.1 Problema General	12
	1.2.2 Problemas específicos	12
1.3	Objetivos	12
	1.3.1 Objetivo general	12
	1.3.2 Objetivos específicos	12
1.4	Justificación e importancia	13
	1.4.1 Justificación	13
	1.4.2 Importancia	14
1.5	Delimitaciones	14
	1.5.1. Delimitación espacial	14
	1.5.2. Delimitación temporal	14
	1.5.3. Delimitación poblacional	14

CAPITULO II

HIPOTESIS Y VARIABLES

2.1.	Hipótesis	15
	2.1.1. Hipótesis general	15
	2.1.2. Hipótesis específicas	15
2.2.	Variables	15
2.3.	Operacionalización de variables	16

CAPITULO III

MARCO TEÓRICO

3.1.	Antecedentes	17
------	--------------	----

3.2. Bases Teóricas	20
3.3. Definición de términos básicos	39

CAPITULO IV

MARCO METODOLÓGICO

4.1. Nivel y Tipo de investigación	44
4.1.1. Nivel de investigación	44
4.1.2. Tipo de Investigación	44
4.2. Métodos	44
4.3. Diseño y esquema de investigación	45
4.4. Población y muestra	46
4.4.1. Población	46
4.4.2. Muestra	47
4.5. Técnicas de recolección y tratamiento de datos	47
4.5.1. Técnicas	47
4.5.2. Instrumentos	48
4.6. Procesamiento y presentación de datos	48
4.6.1. Procesamiento de datos	48
4.6.2. Presentación de datos	48

CAPÍTULO V

RESULTADOS Y DISCUCION

5.1. Resultados del trabajo de campo	49
5.2. Contrastación o Prueba de hipótesis	82
5.3. Discusión de resultados	85
Conclusiones	88
Recomendaciones	90
Referencias Bibliográficas	91
Anexos.	92
Matriz de consistencia	93

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1.Descripción del Problema

En las municipalidades provinciales durante años han venido dando cuenta del descontento de la ciudadanía e incluso denuncias de los vecinos de la ciudad por la falta de limpieza y desinfección de los espacios públicos (plazas, parques, avenidas, calles, pasajes, jirones, etc.); falta de eliminación de olores desagradables, propagación de enfermedades infectocontagiosas, proliferación de insectos volátiles y rastreros; como producto de la falta de evacuación de desechos, desperdicios, malezas; así como de la falta de mantenimiento del mobiliario urbano (bancas, postes, farolas, papeleras, bustos y monumentos)

Esta problemática descrita, afecta la gestión de las autoridades municipales y se deduce por una lógica muy simple que se origina como producto de la falta del cumplimiento de las funciones de las áreas respectivas, ello afecta la imagen de la entidad municipal y como contrapartida a los habitantes de las ciudades que aportan con sus tributos y que deben obtener servicios eficientes de parte de las autoridades que gobiernan.

El incumplimiento de las funciones perjudica a los habitantes, si es responsabilidad del órgano ejecutivo correspondiente, pero es mucha mayor la responsabilidad del órgano de control de la municipalidad, es decir de la oficina de Auditoría Interna, por cuanto se ha determinado que en sus planes de auditoria no constan la verificación de estos servicios municipales, lo que se confirma al no haberse encontrado ninguna acción de control y mucho menos informe alguno sobre estos problemas que han sido motivo de denuncia ciudadana.

Este hecho que los servicios municipales antes indicados no estén dentro del plan de trabajo de auditoría interna y tampoco se hayan ejecutado actividades de control no programadas para verificar la eficiencia y eficacia de estos servicios, nos lleva a deducir que éste órgano de control estaría trabajando inadecuadamente, por lo que debe hacerse algo para superar esta problemática. Las acciones a tomar no pueden ser superficiales, sino más bien profundas por lo que, es urgente, la aplicación de un modelo adecuado en sus procesos, planes de trabajo, ejecución de actividades, formulación de informes, monitoreo de observaciones y especialmente tomar nuevos conceptos y prácticas del control interno, que vienen aplicando, para apoyar a solucionar los problemas de los servicios a la comunidad que prestan las municipales.

Por ello los componentes del nuevo enfoque de la auditoría interna, evaluación de riesgos, actividades de control, información, comunicación y supervisión no están vinculados entre sí, es decir no generan una sinergia y por tanto no forman un sistema integrado que responda de una manera dinámica a las circunstancias cambiantes y exigentes del entorno.

Dicho de otra manera, el sistema de Control Interno no se encuentra entrelazado con las actividades operativas de las municipalidades (servicio de limpieza pública), y no influye en optimizar la gestión municipal, por lo que requiere de un cambio integral y muy profundo enmarcado en un nuevo modelo de sus procesos en gestión pública.

1.2.FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. Problema General:

¿Cómo organizar un diseño del proceso de la auditoría interna, para que las acciones de control incidan en optimizar la gestión de los servicios municipales provinciales en la Región Huánuco, 2018?

1.2.2. Problemas Específicos:

- a) ¿Cómo armonizar el proceso administrativo de las municipalidades provinciales, con el diseño del proceso de la auditoría interna, para que coadyuve en la optimización de los servicios municipales?
- b) ¿Cómo se debe medir la eficiencia, eficacia y economía en la gestión de servicios municipales, con los mecanismos de control aplicados en el diseño la auditoría interna?

1.3.OBJETIVOS: GENERALES Y ESPECIFICOS

1.3.1. Objetivo General

Establecer mediante un diseño adecuado de procesos de la auditoría interna, los mecanismos de control más eficaces que faciliten la optimización de la gestión de servicios municipales provinciales de la Región Huánuco, 2018.

1.3.2. Objetivos Específicos:

- a) Establecer las condiciones para la armonización del proceso administrativo de las municipalidades, con un diseño del proceso de la auditoría interna, de tal modo que ambos se conviertan en instrumentos de la optimización de los servicios municipales.

- b) Establecer los estándares para medir la eficiencia, eficacia y economía para una óptima prestación de servicios municipales.

1.4.JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA

1.4.1. Justificación

Las Municipalidades Provinciales de la región Huánuco, deben reflejar transparencia en los servicios, es por esa razón que es necesario contar con un diseño de una auditoría Interna adecuada, que permita generar confianza por la población.

El diseño de una auditoría Interna se considera novedoso ya que permitirá definir las políticas y procedimientos necesarios, encaminados a facilitar el funcionamiento en el área Administrativa de estos gobiernos locales algo en lo cual se encuentra deficiente, también es novedoso ya que la contraloría y contaduría pública le exige a las municipalidades al fiscalizarla que exista la unidad de Auditoría Interna, esta unidad es el encargado de vigilar los procesos para su eficiencia.

Los manuales ayudarán a generar niveles en los procesos de servicio generalizados, de esta manera el desarrollo de actividades puede ser con el fin de promover la gestión, control y que dará como resultado eficiencia y eficacia. en uso

La investigación se considera factible ya que se cuenta con la información necesaria, gracias a un trabajo de campo proporcionado directamente por los funcionarios de las municipalidades provinciales de la Región Huánuco, 2018.

Además, se tiene disponibilidad de la información bibliográfica adecuada entre las cuales se puede mencionar; leyes, decretos, código, normas, y otros.

La Auditoría Interna está sujeto a cambios por la Contraloría General de la república, por ser el ente regulador o controlador de los procedimientos que realizan las Municipalidades.

1.4.2. Importancia

Lo importante es servir al beneficiario, como información bibliográfica para estudiantes de UNHEVAL, Contadores Públicos, gobiernos locales de Huánuco, para que mejoren sus controles internos.

1.5. DELIMITACIONES

Para orientar la investigación hacia los objetivos que se persiguen, a continuación se definen el espacio, el tiempo, el capital humano y la identificación de los conceptos clave entendidos en esta investigación..

1.5.1. Delimitación Espacial

En la presente investigación se consideró a las Municipalidades Provinciales de la Región de Huánuco.

1.5.2. Delimitación Temporal

Esta investigación es actual. Sin embargo, se cuenta con información de 2018 para identificar las correlaciones que tuvieron en el manejo de estas comunidades.

1.5.3. Delimitación Poblacional

Esta investigación abarcaron a los trabajadores de las Área de Servicios Generales de las Municipalidades Provinciales.

CAPÍTULO II

HIPÓTESIS Y VARIABLES

2.1.HIPÓTESIS

2.1.1. Hipótesis General

El Diseño de procesos de la auditoria interna debe estar enlazado con el plan estratégico de la municipalidad, el producto final de la auditoria deben ser herramientas que faciliten la optimización de la gestión de los servicios municipales provinciales, de la región Huánuco, 2018.

2.1.2. Hipótesis Específicos

- a) Dado que la gobernabilidad es parte del proceso administrativo municipal, debe estar debidamente articulada con la planificación, organización, gestión y coordinación institucional para ser una herramienta de apoyo a la optimización de los servicios municipales provinciales.
- b) La eficiencia, la eficacia y la conservación de los recursos en la prestación de los servicios municipales se pueden medir mediante la aplicación de estándares. Ir más allá de los estándares establecidos facilita la agilización administrativa y beneficia a los ciudadanos.

2.2.VARIABLES

2.2.1. Variable Independiente

Diseño de Auditoria Interna

2.2.2. Variable Dependiente

Optimización de Gestión

CAPITULO III

MARCO TEORICO

3.1. ANTECEDENTES

Según Terry George¹, un tipo popular de control administrativo es el control general, en el cual toda la entidad o una gran porción de ella, en este caso los servicios de las municipalidades, se consideran como una unidad. Los controles generales proporcionan hitos sencillos pero efectivos para medir y evaluar el desempeño en relación a las áreas principales de una entidad.

Las autoridades y los gerentes en las entidades tratan los problemas que se refieren a la cantidad de los productos o servicios que se proporcionan u obtienen. También tratan con problemas de la calidad de esos mismos productos y servicios.

Elorrega Montenegro G.², dice que un mecanismo del control general, lo constituye la auditoria interna encargada de examinar las operaciones de las entidades en consideración de los siguientes aspectos. i) que los planes y la política general del organismo, así como los procedimientos aprobados para su ejecución, se cumplan de manera satisfactoria; ii) que los resultados de los planes y de la política general respondan en su ejecución a los objetivos perseguidos; iii) que la estructura orgánica de la entidad, la división de las funciones y los métodos de trabajo sean adecuados y eficaces; iv) que la adopción o revisión de algún plan, política, procedimiento o método, o algún cambio en la estructura básica o en la división de funciones, pudiera contribuir a mejorar el funcionamiento general de la institución; v) que los bienes

¹ Terry, G.R. (1995) *Principios de Administración*. México: Compañía Editorial Continental SA. Pág 555

² Elorrega Montenegro, Gorostiaga. (2002). *Curso de Auditoria Interna*. Chiclayo- Perú. Edición a cargo del autor. Pag. 6

patrimoniales se hallen debidamente protegidos y contabilizados; vi) que las transacciones diarias se registren en su totalidad en forma correcta y oportunamente; vii) que la entidad se encuentre razonablemente protegida contra fraudes, despilfarros y pérdidas; viii) que los medios internos de comunicación transmitan información fidedigna, adecuada y oportuna a los niveles de decisión y de ejecución responsables de la buena marcha de la entidad; y, ix) Que las tareas individuales se cumplan con eficiencia, eficacia, prontitud y honestidad.

Un estudio realizado por Hernández Celis, D.³, concluye que el control ejercido con eficacia conlleva a la eficiencia y eficacia de la gestión de las entidades públicas. El autor indica que antes de aplicar un cambio al sistema de control de las cooperativas de servicios múltiples, estas entidades no contaban con planes estratégicos, planes de inversiones, documentos normativos internos, manuales de procedimientos, estándares de servicios y otros indicadores, que no facilita medir y evaluar adecuadamente la gestión del modelo empresarial. Luego de ponerse en marcha la reingeniería institucional, los procesos, procedimientos, técnicas y prácticas de control se enlazan con los planes, teniendo en cuenta la estructura organizacional, siguiendo las políticas de la dirección empresarial, se coordinan las actividades y se comienzan a cosechar los beneficios expresados en cumplimiento de metas y objetivos, funcionamiento de las líneas de autoridad, responsabilidad y coordinación. En este contexto el control de haber sido tomado como una actividad obstructiva, pasa a formar parte de la infraestructura de las entidades, el personal

³ Hernández Celis Domingo(2003)Control eficaz de las empresas cooperativas de servicios múltiples. Lima. Pág. 125

comprende la labor, se comienza a comprender al control como parte integrante y culminante de la gestión empresarial, todo lo cual viene llevando a las cooperativas a un desarrollo real en un mundo competitivo y globalizado.

Como tal, se puede entender que los controles con herramientas de auditoría interna pueden representar un verdadero motor para la gestión de las actividades de una entidad. En nuestro caso, para ser eficientes, efectivos y económicos, necesitamos medir y evaluar adecuadamente los servicios municipales para que podamos brindar la retroalimentación necesaria sobre los casos. De esta forma, el control no se entiende como un impedimento, sino como un factor constructivo y de apoyo para un control óptimo de la gestión institucional

Chávez Alayo, J. y Rodríguez Rodríguez, E. (2012). La auditoría interna como herramienta de gestión de las organizaciones públicas y privadas. *Ciencia y Tecnología*, 8(22), p. 173. Encontraron que las empresas privadas, como las instituciones públicas con funciones de auditoría interna, tienen una efectividad promedio para lograr el 100% de resultados, mientras que otras del mismo sector sin funciones de auditoría interna tienen una efectividad promedio para lograr el 100% de resultados. de las organizaciones concluyeron que la gestión fue ineficaz porque solo estaban cumpliendo sus objetivos. Esto resulta en un promedio de 86%. Hernández Celis, D. (2007). *La Reestructuración de la Auditoría Interna y su Impacto en la Gestión Óptima de los Servicios del Gobierno Local* (Tesis de Licenciatura). Universidad Nacional Federico Villarreal, Perú. Concluimos que los mecanismos de control más efectivos que debe aplicar la auditoría interna en el contexto de la reingeniería son los controles proactivos, los controles concurrentes, los controles reactivos, la

supervisión ad hoc y continua y la asesoría profesional. Estos mecanismos deben estar vinculados a la planificación estratégica institucional de los gobiernos locales, haciendo de la auditoría interna una herramienta que permita una gestión óptima de los servicios de los gobiernos locales.

3.2. BASES TEÓRICAS

Auditoría Interna

El proceso administrativo de una empresa consiste en la planificación, organización, dirección, coordinación y gestión.

El control es parte de la gestión, no un elemento más.

El control está sobre algo. Ese algo es la planificación y ejecución de las actividades institucionales. Los controles pueden ser internos o externos. En algunos casos, utilizamos dos métodos: auditorías internas y auditorías externas.

Generalmente, por el término auditoría, MAGU se refiere a la adecuación de la información financiera y presupuestaria, el logro de objetivos, la adquisición, protección y uso de recursos, y la racionalidad, eficiencia y cumplimiento de los requisitos legales, realizados después de la administración pública. Cuando se gestiona con eficiencia, economía y transparencia.

Las actividades de auditoría están dedicadas a obtener evidencia para proporcionar una base razonable para formar juicios y opiniones. La evidencia incluye documentos, fotografías, análisis de hechos realizados por auditores y, en general, materiales utilizados para determinar si se han cumplido los criterios de auditoría. En general, la evidencia de auditoría se puede clasificar en cuatro tipos: física, atestación, documento y análisis.

Para comprender mejor la práctica de la auditoría, se consideró dividirla en tres fases: planificación, realización y presentación de informes. La planificación de la auditoría implica desarrollar una estrategia general para llevarla a cabo y determinar el enfoque apropiado sobre el tipo, el momento y el alcance de los procedimientos de auditoría que se utilizarán. Con respecto a la realización de una auditoría, si el auditor decide confiar en los controles al preparar el memorando de planificación correspondiente, normalmente realizará una auditoría de los controles y, en algunos casos, los construirá de manera sustantiva y analítica. tenga en cuenta que realizamos auditorías que están sujetas a O una combinación de ambos. Al evaluar los resultados de las pruebas y los errores encontrados en el desempeño de la auditoría, se tomaron medidas cuantitativas o cualitativas para concluir que el alcance de la auditoría es suficiente y que los estados financieros o la administración están libres de errores materiales. . Este proceso incluye la revisión de estados financieros, libros y documentos fuente para garantizar que sean consistentes con la información recibida y que estén debidamente preparados y presentados.

Antes de que se cierre la auditoría, se revisan los eventos posteriores, se obtiene una declaración representativa de la administración, se redacta un memorando de conclusión y los resultados de la auditoría se comunican a la agencia. Finalmente, se elabora un informe de auditoría. Incluye, en su caso, opiniones sobre cuentas anuales o informes de gestión y conclusiones, observaciones y recomendaciones de gestión financiera interna como resultado de auditorías.

Según el Instituto de Auditores Internos, "La auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consultoría diseñada para agregar valor a una organización y mejorar sus operaciones.

La adopción de un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar los procesos de gestión, control y gobierno de riesgos ayuda a las organizaciones a alcanzar sus objetivos.”

El proceso de actividades de auditoría interna en el contexto de la reingeniería es una serie de actividades interrelacionadas que igualan una o más entradas de materiales o información, agregando así valor a una o más salidas de materiales o información. En otras palabras, cómo se hacen las cosas de la manera más económica, eficiente y eficaz dentro de una organización.

1. Planeación

Este estudio es relevante para la auditoría interna y el control de los servicios municipales. La auditoría interna es una poderosa herramienta en el sistema de control del organismo.

El control se relaciona con la planificación, ejecución y resultados de las actividades de la agencia. es decir, no implementación de los planes o actividades o resultados que se han formulado.

Después de eso, no hay control. Como tal, la planificación es la norma para la gestión. Los resultados obtenidos son también el estándar de control. Finalmente, la planificación, la ejecución y el control son actividades del proceso de gestión, y ambas fases son evaluadas por auditoría interna.

Un plan de negocios se puede expresar de manera táctica y estratégica. En algunos casos, siempre hay una auditoría interna para evaluar su origen.

La planificación estratégica es un ejercicio diagnóstico, analítico, reflexivo y colectivo sobre las tareas actuales y el camino que debe tomar la institución en el futuro para adaptarse a los cambios y exigencias del entorno y lograr la máxima eficiencia y calidad del servicio. Toma de decisiones.

Este trabajo de investigación de refiere a la auditoría interna y la gestión de servicios municipales.

La auditoría interna es una poderosa herramienta del sistema de control de la entidad. El control se aplica a los planes, a la ejecución y a los resultados de las actividades de la institución.

Es decir, si no hay planes formulados ni ejecución de actividades ni resultados; entonces no hay control.

De este modo los planes son estándares de control. Los resultados obtenidos también son estándares de control.

Finalmente, la planeación, la ejecución, como el control son actividades del proceso de gestión, ambas fases son evaluadas por la auditoría interna.

Los planes empresariales se pueden expresar de modo táctico y de modo estratégico, en uno u otro caso, siempre estará presente la auditoría interna para evaluar su procedencia o no.

La planificación estratégica es un ejercicio diagnóstico, analítico, reflexivo y colectivo sobre las tareas actuales y el camino que debe tomar la institución en el futuro para adaptarse a los cambios y exigencias del entorno y lograr la máxima eficiencia y calidad del servicio. Toma de decisiones. Actividades Específicas - Considerando todas las actividades y todos los gerentes, se asume quién sabe mejor cómo llevarlas a cabo. No hay administradores primarios o secundarios, todos tienen un trabajo relativamente importante. Incluso dentro de este marco, debe enfatizarse la interdependencia en lugar de la separación entre los diversos departamentos de la institución y sus respectivos órganos administrativos.

2. Procesos

Podemos planificar, organizar y tomar decisiones, pero no se obtendrán resultados tangibles hasta que se implementen los procesos operativos asociados con las actividades propuestas y organizadas.

Esto requiere la implementación de procesos que literalmente significan el inicio o la operación de un departamento de auditoría interna o servicio municipal. En el contexto de la reingeniería de procesos, la ejecución de procesos operativos está enfocada a despertar entusiasmo, voluntad y energía para trabajar con las personas y lograr objetivos comunes.

Es decir, todos los miembros del grupo deben esforzarse por lograr y lograr las metas que el gerente quiere lograr porque el gerente quiere lograrlas. Para que el proceso funcione de manera efectiva, se deben aplicar cuidadosamente diez motivadores modernos. desempeño ambiental, vi) cumplimiento y rotación de puestos, vii) poder intelectual, viii) crítica efectiva, ix) cero defectos, x) mejores prácticas en el trato con las personas. La gestión de personas es una parte importante del trabajo de ejecución de procesos.

La relación entre el modo de acción de un líder y la forma en que trabajan sus subordinados tiene un impacto significativo tanto en la satisfacción de los subordinados como en los resultados clave logrados..

El proceso de la auditoría interna, además de las tradicionales etapas de planeación, ejecución e informe; debe considerar el seguimiento o monitoreo de las actividades observadas. Asimismo debe considerarse la actividad de asesoría y consultoría a la gerencia, directivos y trabajadores de la institución. También en este contexto debe reforzarse los valores éticos, la independencia de criterio del auditor, la aptitud y actitud para el desarrollo de sus actividades y otros aspectos que conlleve el cambio de los paradigmas tradicionales que no favorecían la eficiencia y eficacia de las instituciones.

3. Procedimientos

Todas las actividades institucionales se desarrollan mediante la aplicación de procedimientos. Para el caso de la auditoría interna, hablamos de los procedimientos de auditoría interna.

De acuerdo con el MAGU, los procedimientos de auditoría comprenden la aplicación de técnicas de auditoría para obtener evidencia. Los procedimientos de auditoría pueden agruparse en tres conjuntos que son: i) pruebas de controles, ii) procedimientos analíticos y iii) pruebas de detalles.

Prueba de controles, es la aplicación de procedimientos de auditoría para obtener evidencia de auditoría sobre la efectividad del diseño y la operación de aquellas actividades dentro de la estructura del proceso de control interno

que constituyen la base de un enfoque basado en sistemas con respecto a uno o más de los objetivos de auditoría. Las pruebas de controles normalmente incluyen cierta combinación de indagación, observación y/o inspección de documentos y pueden incluir otras técnicas de la auditoría como cálculos y comparaciones.

Las técnicas analíticas son el uso de comparaciones, cálculos, investigaciones, exámenes y observaciones para analizar las relaciones entre los datos financieros y operativos para desarrollar pronósticos y comparar saldos de cuentas o clases de transacciones registradas. Los métodos de análisis incluyen pruebas de plausibilidad, análisis de tendencias y análisis de relaciones. La prueba avanzada es la aplicación de una o más técnicas de prueba a cada elemento o transacción que conforma el saldo de una cuenta o clase de transacción. Actividades realizadas en la prestación de servicios del gobierno local, recursos utilizados para la administración, etc.

4. Técnicas

Las actividades de una entidad, de un departamento o un área se llevan a cabo mediante la aplicación de técnicas. La auditoría interna no es la excepción, aplica las técnicas en el desarrollo de sus procesos.

Las técnicas son procedimientos en donde los auditores recopilan evidencias de auditoría. Las técnicas de auditoría consisten en: comparación, cálculo, confirmación, indagación, inspección, observación y examen físico.

Las técnicas en auditoría interna sirven para determinar la evidencia de auditoría. Se denomina evidencia al conjunto de hechos comprobados, suficientes, competentes y pertinentes (relevantes) que sustentan las conclusiones del auditor interno.

La evidencia de auditoría se recopila en los denominados papeles de trabajo. Son documentos que contienen la evidencia que respalda los hallazgos, observaciones, opiniones de funcionarios responsables de la

entidad examinadas, conclusiones y recomendaciones del auditor. Deben incluir toda la evidencia que se haya obtenido durante la auditoría.

5. Practicas

Estas son las acciones tomadas por los auditores internos para determinar los resultados de la auditoría. Porque los hallazgos son asuntos de la conciencia del auditor y representan deficiencias materiales que pueden afectar la capacidad de recopilar, procesar, resumir e informar la gestión, organización, recursos humanos, finanzas, etc. En su opinión, debe comunicarse a la entidad comercial. , de acuerdo con las afirmaciones de liderazgo. La realización de una auditoría nos permite realizar hallazgos relevantes sobre diversos aspectos de la estructura de control interno, tales como: Por ejemplo: ambiente de control, sistema contable, ejecución de actividad, procedimiento de actividad, etc..

Control Eficaz

Koontz⁴, El control implica medir el desempeño del evento contra los estándares del programa, proyecto y actividad y corregir las desviaciones para garantizar que las metas y los objetivos se logren según lo planeado. Una vez que el programa está activo, se requiere monitoreo para medir el progreso, identificar desviaciones potenciales e indicar acciones correctivas. Esto último puede implicar medidas simples como cambios menores en la orientación. En otros casos, los controles adecuados pueden conducir a establecer nuevas metas, desarrollar diferentes planes, cambiar las estructuras organizacionales, mejorar la integración y cambiar significativamente las técnicas de gestión y liderazgo. La gestión sustancial indica que se pueden tomar medidas para volver a encarrilar las operaciones. Por lo tanto, es principalmente una función que cierra el ciclo en el sistema de gestión.

Antes de un control significativo, tanto los programas, planes, proyectos, actividades y estructura organizacional deben ser claros, completos e integrados

⁴ Koontz / O'Donnell (1990) *Curso de Administración Moderna- Un análisis de sistemas y contingencias de las funciones administrativas*. México. Litográfica Ingramex S.A. Pág. 709

hasta lo posible Elorreaga Montenegro Gorostiaga⁵, dice que, la auditoría interna es la evaluación independiente dentro de una organización, cuya finalidad es examinar las operaciones contables, financieras y administrativas, como base para la prestación de un servicio efectivo a los más altos niveles de la dirección. Expresado de otro modo, es un control administrativo que funciona sobre la base de medición y evaluación de otros controles.

El sistema de control interno es practicado por los directores, funcionarios y empleados de la empresa para brindar un servicio proteccionista y constructivo a la administración. No debemos olvidar que la evaluación del sistema de control interno es el desempeño real de la gestión. Por lo tanto, su finalidad debe ser coherente con la de la gestión. Esto se puede resumir de la siguiente manera. i) Reducción de costes innecesarios. ii) mayor eficiencia operativa; iii) eliminación del uso no autorizado de los activos de la empresa; iv) lograr mayores ganancias; El control es parte del proceso de gestión. Su evaluación se realiza mediante la aplicación de auditorías internas y externas. La gestión es un proceso puntual y continuo encaminado a verificar que la programación y gestión de los servicios municipales se ha realizado según lo previsto y que se han alcanzado los objetivos programados.

El control es el puntual en el tiempo que finalmente se aplica a un área, función, trabajo o persona en particular. Por ejemplo, al área de limpieza.

Si se aplica continuamente, el control continuará. Esto incluye la gestión previa, concurrente y posterior.

Si los controles no interfieren con las funciones administrativas y operativas y si se tienen en cuenta las sugerencias y recomendaciones del organismo responsable de los mismos y se toman las acciones correctivas necesarias para optimizar la gestión de la empresa efectiva

Andrade⁶, sostiene la siguiente teoría: El control eficaz consiste en evaluar un conjunto de proposiciones financieras, económicas y sociales,

⁵ Elorreaga Montenegro Gorostiaga. 2002. Curso de Auditoria Interna. Chiclayo, Edición a cargo del autor.

⁶ Andrade E., Simón (1999) *Planificación de Desarrollo*. Lima Editorial Rhodas. Pág. 120

con la finalidad de determinar si las metas, objetivos, políticas, estrategias, presupuestos, programas y proyectos de inversión emanados de la gestión se están cumpliendo de acuerdo a lo previsto.

El control eficaz, es el proceso de comprobación destinado a determinar si se siguen o no los planes, si se están haciendo o no progresos para la consecución de los objetivos propuestos y el proceso de actuación, si fuese preciso, para corregir cualquier desviación. De forma más concisa, E. Gironella Mas Grau, citado por el Informativo Caballero Bustamante⁷, denomina “Control interno al plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que sirven para ayudar a la dirección en el mejor desempeño de sus funciones”

De acuerdo con el Informe COSO⁸, los sistemas de control interno funcionan a distintos niveles de eficacia. De la misma forma, un sistema determinado puede funcionar de manera diferente en momentos distintos.

Cuando un sistema de control alcanza el estándar a continuación, puede considerarse un sistema “eficaz”.

El control interno puede considerarse eficaz si: i) Se están logrando los objetivos operacionales de la entidad; ii) Disponen de información adecuada hasta el punto de lograr los objetivos operacionales de la entidad; iii) Si se prepara de forma fiable la información financiera, económica y patrimonial de la entidad; y, iv) Si se cumplen las leyes y normas aplicables. Mientras que el control es un proceso, su eficacia es un estado o condición del proceso en un momento dado, el mismo que al superar los estándares establecidos facilita la eficacia de la gestión institucional.

La determinación de si un sistema de control es “eficaz” o no y su influencia en la eficacia de la gestión de los servicios municipales constituye una toma de postura subjetiva que resulta del análisis de si están presentes y funcionando eficazmente los cinco componentes: **entorno de control,**

⁷ *Informativo Caballero Bustamante (Informativo Auditoria). (2002). Control Interno. Lima. Editorial Tinco SA. Pág. F1.*

⁸ *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission(COSO). Madrid. Pág. 55.*

evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión.

Su funcionamiento eficaz proporciona un grado de seguridad razonable de que una o más de las categorías de objetivos establecidos va a cumplirse.

Por consiguiente, estos componentes también son criterios para determinar si el control interno es eficaz.

1. Control Externo

El control interno es ejecutado por la auditoría externa ordenada por la Contraloría General de la República, en base a la aplicación de normas, procedimientos, técnicas y prácticas, con el objeto de determinar la evidencia suficiente y competente.

La auditoría externa también podría disponerse por parte de la ciudadanía en el marco de la participación ciudadana, aunque claro tendría que asumir su costo.

2. Estándares

Son los indicadores que forman parte del Sistema de Control.

Son Estándares de control, los Manuales de: Políticas, Riesgos, de Organización y Funciones y Procedimientos; Reglamentos de: Control Interno, Auditoría Interna, Auditoría Externa, De Organización y Funciones; Plan Estratégico Institucional; Presupuesto; Programas de Inversiones, Programas de Financiamiento y otros documentos

Otros Estándares de control son los documentos fuente, libros principales y auxiliares, estados financieros y los estados presupuestarios, las Memorias de los Consejos Directivos, los Informes de Gerencia, etc.

En cuanto a los servicios municipales pueden establecerse estándares de limpieza, olores, cuidado de ambientes, grado de afectación del aire, la *temperatura, etc.*

3. Mecanismos

Es un término genérico que se refiere a procedimientos, técnicas, prácticas, herramientas y otros elementos del sistema de control que es evaluado por la auditoría interna.

Los mecanismos a utilizar en la auditoría interna, tienen que preverse en el Memorando de planeamiento del auditor interno.

Durante la ejecución de la auditoría interna se ponen en marcha los mecanismos de control, para determinar la evidencia que necesita el auditor para formular su informe.

En el desarrollo y presentación del informe previo o definitivo, están presentes los mecanismos de control del auditor interno.

Cuando tenga que monitorearse las actividades observadas después del informe el auditor echará mano a los mecanismos de control.

Es decir los mecanismos de control estarán presentes en la pre-auditoría, en la auditoría misma y en la post-auditoría.

Gestión Optima

1. Gestión Eficaz

“La gestión eficaz está relacionada al cumplimiento de las acciones, políticas, metas, objetivos, misión y visión de la empresa; tal como lo establece la gestión empresarial moderna”⁹

“La gestión eficaz, es el proceso emprendido por una o más personas para coordinar las actividades laborales de otras personas con la finalidad de lograr resultados de alta calidad que una persona no podría alcanzar por si sola. En este marco entra en juego la competitividad, que se define como la medida en que una empresa, bajo condiciones de mercado libre es capaz de producir bienes y servicios que superen la

⁹ . Gerry Jhonson y Scholes Kevan: *Dirección Estratégica. Edición 2000. pp. 297.*

prueba de los mercados, manteniendo o expandiendo al mismo tiempo las rentas reales de sus empleados y socios. También en este marco se concibe la calidad, que es la totalidad de los rasgos y las características de un producto o servicio que refieren a su capacidad de satisfacer necesidades expresadas o implícitas”¹⁰

“Gestión eficaz, es el conjunto de acciones que permiten obtener el máximo rendimiento de las actividades que desarrolla la institución”¹¹

“Gestión eficaz, es hacer que los miembros de una empresa trabajen juntos con mayor productividad, que disfruten de su trabajo, que desarrollen sus destrezas y habilidades y que sean buenos representantes de la empresa, presenta un gran reto para los directivos de la misma.¹²

“La gestión eficaz está relacionada al cumplimiento de las acciones, políticas, metas, objetivos, misión y visión de la empresa; tal como lo establece la gestión empresarial moderna”¹³

Las municipalidades, como parte de su gestión institucional prestan los denominados servicios municipales. Los servicios municipales tienen diferentes orientaciones y por tanto diferentes objetivos..

Para efectos de nuestro trabajo, hacemos referencia al servicio de LIMPIEZA.

No es difícil entender que el amontonamiento de desperdicios en la vía pública, los suelos resbaladizos, las paredes sucias, las ventanas sin lavar y los pasillos sin barrer, ejercen no únicamente sobre el rendimiento, la moral del personal y la salud sino también en la creación de accidentes. Las fábricas bien dirigidas siguen el principio del orden de “Un sitio previsto para cada cosa y cada cosa en su sitio”.

¹⁰ . Instituto de Desarrollo gerencial: Módulo de estudio: Gestión, competitividad y calidad. pp. 27

¹¹ . Diccionario Enciclopédico Salvat/Uno Edición 2000. pp. 1040.

⁸ . Terry George: Principios de Administración. pp. 43.

¹³ . Gerry Jhonson y Scholes Kevan: Dirección Estratégica. Edición 2000. pp. 297.

Uno de los primeros principios fundamentales de la simplificación del trabajo dice: “desorden igual a desperdicio”

Una localidad limpia y en orden indica eficiencia.

La ineficiencia es el desorden. Una ciudad limpia representa el estilo de dirección y autoridad.

Proceso Administrativo

1. Proceso Administrativo

Conclusiones y recomendaciones. “El proceso administrativo, es el proceso emprendido por una o más personas para coordinar las actividades laborales de otras personas con la finalidad de lograr resultados de alta calidad que una persona no podría alcanzar por si sola. En este marco entra en juego la **competitividad**, que se define como la medida en que una empresa, bajo condiciones de mercado libre es capaz de producir bienes y servicios que superen la prueba de los mercados, manteniendo o expandiendo al mismo tiempo las rentas reales de sus empleados y socios. También en este marco se concibe la **calidad**, que es la totalidad de los rasgos y las características de un producto o servicio que refieren a su capacidad de satisfacer necesidades expresadas o implícitas”¹⁴

“**El proceso administrativo**, es el conjunto de acciones que permiten obtener el **máximo rendimiento** de las actividades que desarrolla la institución”¹⁵

“El proceso administrativo puede llevar a obtener una gestión eficaz, siendo así, esto es hacer que los miembros de la institución trabajen juntos con **mayor productividad**, que disfruten de su trabajo, que desarrollen sus destrezas y habilidades y que sean buenos representantes de la empresa, presenta un gran reto para los directivos de la misma.”¹⁶

¹⁴ . Instituto de Desarrollo gerencial: Módulo de estudio: Gestión, competitividad y calidad. pp. 27

¹⁵ . Diccionario Enciclopédico Salvat/Uno Edición 2000. pp. 1040.

⁸ . Terry George: Principios de Administración. pp. 43

2. **Resultados**

A la auditoría tradicionalmente se le vincula con la evaluación de los resultados. Los profesionales auditores, han tenido la culpa de parametrar su actividad solo a los resultados.

En el marco de la reingeniería de la auditoría, esta actividad profesional no solamente evaluará los resultados, si no que ejecutará un control previo, concurrente y posterior.

Es decir en este marco, la auditoría no sólo será puntual sino permanente.

Los resultados son comparados con los planes y programas establecidos y el auditor establece las variaciones habidas, en base a las cuales formula sus observaciones,

3. **Evaluación**

La evaluación es la actividad que realizan los auditores internos, para obtener la evidencia que luego reflejan en sus informes.

La evaluación efectiva ayuda en el esfuerzo para regular el desempeño planeado, a fin de asegurar que el desempeño esté de acuerdo con lo planeado.

La evaluación de la gestión consta de un proceso formado de varios pasos definidos: i) medición del desempeño, ii) la comparación del desempeño con el estándar y averiguar la diferencia, si la hay, y; iii) la corrección de desviaciones no favorables por medio de acciones remediadoras.

4. **Retroalimentación**

Mediante esta actividad se procura que las operaciones estén ajustadas a lo esperado o que se hacen los esfuerzos para lograr resultado de acuerdo con ello. Si se descubren variaciones de importancia, no sólo se requiere una acción enérgica e inmediata, sino que esta es imperativa. La gestión y el control efectivo no puede tolerar demoras innecesarias, excusas, compromisos interminables o excesivas excepciones.

La acción correctiva es dictada por los que tienen autoridad sobre el desempeño real. Puede implicar la modificación de la planeación como por ejemplo, un cambio en el método o una nueva forma para comprobar la exactitud de las actividades de limpieza o aseso de la ciudad. En algunos casos, puede estar indicada a una modificación organizacional, en tanto que en otros casos puede bastar un cambio en la motivación organizacional, en tanto que en otros casos puede bastar un cambio en la motivación, elemento muy importante al aplicarse la reingeniería de procesos. La reimplantación del objetivo en la mente del empleado, del obrero de limpieza, del técnico contable, o la revisión de una política y su aplicación puede ser todo lo que se necesite.

Para una máxima eficacia, la corrección de una desviación deberá ir acompañada por una responsabilidad fija e individual. Hacer a un individuo en particular responsable de su trabajo es uno de los mejores medios de lograr expectativas en el marco de la reingeniería. La responsabilidad fija de un individuo tiende a personalizar el trabajo. Se convierte en su trabajo, en su responsabilidad para emprender las acciones necesarias para alcanzar un desempeño satisfactorio—en su responsabilidad para hacer cualquier corrección que pudiera ser necesaria—. En pocas palabras, alguien se preocupa por algo y ese alguien es definido y conocido.

La acción remediadora es preferible a una acción correctiva en el marco de la reingeniería de procesos de la auditoría interna. Esto es, este último paso en el proceso de control implica algo más que descubrir dificultades y corregirlas. Debe ser descubierta la verdadera causa de la dificultad y hacer esfuerzos para eliminarla causa de la discrepancia. En esta forma, se obtiene genuina ayuda y cooperación del auditor por parte de la gerencia. Además, se logra una actitud favorable hacia el control, y esto es de especial importancia en el nuevo contexto.

Eficiencia, Eficacia Y Economía

Eficacia - Eficiente y operativa. Habla de las personas que dirigen el proyecto y lo que contribuye a su realización. Diccionario del profesor -

Página 529 Efecto.- Virtud, Actividad, Vitalidad, Vigor Diccionario Tutor
 - Página 529 Efectividad: Según COSO, los sistemas de control interno operan en diferentes niveles de efectividad. Asimismo, un sistema particular puede realizar diferentes funciones en diferentes momentos.

Cuando un sistema de control alcanza el estándar a continuación, puede considerarse un sistema “eficaz”.

Los controles internos pueden considerarse efectivos si: ii) contar con información suficiente para lograr los objetivos operativos de la entidad; iii) cuando la información financiera, económica y bursátil de la sociedad haya sido preparada de manera confiable; iv) en cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables; Un control es un proceso, pero su efectividad es el estado o condición del proceso en un momento dado, del mismo modo que exceder los estándares establecidos impulsa la efectividad de los controles organizacionales.

Determinar si un sistema de control es “eficaz” y su impacto en la eficacia de los servicios municipales depende de la buena ubicación y eficacia Representa una posición subjetiva derivada de analizar si el y monitorear

Se proporciona un nivel razonable de seguridad de que funcionarán de manera efectiva para lograr uno o más de los objetivos en sus categorías especificadas. Por lo tanto, estos factores son también los criterios para determinar si los controles internos son efectivos.

Eficiente - realizando su función prevista. Competente, competente, dicho por una persona. Diccionario del profesor - Página 529

Economía.- gestión directa de mercancías. propiedad pública. La estructura o sistema de una organización o institución. Deseado o infeliz. Un conjunto de actividades productivas en el campo. Asignación adecuada de tiempo y otras cosas no esenciales. El trabajo ahorra tiempo y dinero. La ciencia que estudia la producción y distribución de bienes que satisfacen las necesidades humanas. ahorro, cantidad de ahorro. Una economía informal o sumergida. Una persona que vende y produce

bienes fuera de las leyes del país. Esto es típico en tiempos de profunda crisis económica.

1. Estándares

Los criterios de control para optimizar la gestión de los servicios municipales son mecanismos de control que forman parte del sistema de control. Son controles, políticas, riesgos, organizaciones y manuales de funciones y procedimientos.

Reglamento sobre control interno, auditoría interna, auditoría externa, organización y funciones. Planes Estratégicos Institucionales, Presupuestos, Programas de Inversión, Programas de Financiamiento y Otros Documentos

Otro criterio de control es la cantidad y calidad de los servicios para un cierto número de residentes dentro de la comunidad. Los datos de referencia para otras ciudades en Japón y en el extranjero también son equipo estándar.

2. Metas y Objetivos

La gestión de servicios del gobierno local o la gestión de auditoría interna se ocupa de establecer y lograr metas y objetivos.

Las metas son el principal medio humano de utilizar los recursos materiales y talentos de las personas para buscar y alcanzar las metas establecidas. Hasta cierto punto, la gestión se encuentra en casi todas las actividades humanas.

Los objetivos clave generalmente los establecen otros, pero en tales casos los objetivos se formulan en términos muy generales y requieren trabajo y refinamiento para hacerlos comprensibles para la gerencia.

Es muy común que los jefes y gerentes establezcan metas. Desde una perspectiva de reingeniería, se espera que los gerentes establezcan metas con la debida consideración de las diversas restricciones requeridas para alcanzarlas. Inevitablemente, uno debe contar con recursos básicos como mano de obra, materiales,

métodos, dinero y mercados para lograr una meta. Estos recursos están coordinados.

Puede lograr el resultado final deseado. Todo dentro de los límites de tiempo, esfuerzo y costo dados.

3. Optimizacion

Los objetivos institucionales no sólo son la base para encauzar los esfuerzos, sino también una herramienta para infundir motivación, entusiasmo y trabajo en equipo a los miembros de la institución.

La optimización de las actividades institucionales se logra considerando un enfoque participativo en el establecimiento de metas. Como parte de la reingeniería, este es ahora un enfoque completamente administrado.

La optimización a veces se denomina gestión por propósito, gestión por misión, gestión por propósito o gestión por resultados. Esto se debe a que es el resultado, no la actividad realizada, lo que importa.

Los resultados son los criterios por los cuales se determina el éxito de un jefe o gerente. Para lograr la optimización, cada empleado, cada trabajador, participa en la definición de sus objetivos y los medios por los cuales desea alcanzarlos.

Los resultados esperados específicos sirven como guías operativas directas y como criterios de desempeño por los cuales se evalúa a los trabajadores. Con base en los resultados, la gerencia tiende a hacer de cada empleado el administrador de su tarea. De esta manera, los trabajadores están más involucrados en sus decisiones y metas laborales.

4. Credibilidad

Este es el nivel de confianza que debe tener una autoridad, funcionario o personal dentro de una institución.

Los contadores pierden credibilidad cuando abandonan los estándares independientes de juicio.

El auditor interno es un empleado dependiente dentro de la organización, pero sus estándares deben ser objetivos y no dependientes.

Marco Situacional

Es común escuchar una ráfaga de quejas contra la comunidad por parte de los vecinos. Los vecinos se quejan de que no están recibiendo los servicios que debería brindar el gobierno local. Serenazgo no les alcanza, las calles no se limpian como es debido, y no prestan atención a los parques y jardines. Los tratan mal cuando registran a sus hijos, cuando mueren familiares, cuando se casan, etc. Si la comuna no es digna de vecinos, simplemente no están cumpliendo con sus metas, objetivos u obligaciones institucionales. Todo esto se manifiesta en una falta de efectividad. Se ha descubierto que las comunidades han descuidado su responsabilidad social de organizar adecuadamente el uso físico de la tierra de sus jurisdicciones, lo que ha provocado disturbios en sus vecindarios. Existen claros inconvenientes en la prestación de servicios locales. B.: Higiene ambiental, saneamiento, salud. tránsito, transporte, transporte público. Educación, cultura, deporte y recreación. Programas sociales, defensa y promoción de los derechos civiles. seguridad pública, provisión y mercadeo de productos y servicios; registro civil, promoción del desarrollo económico local para la creación de puestos de trabajo; Establecimiento, mantenimiento, directamente o por concesión, de parques zonales, jardines zoológicos, jardines botánicos y bosques naturales. Otros servicios públicos no reservados a las autoridades locales o nacionales.

Otra postura que trastoca la operatividad es la carencia de blindaje y conservación del clima ambiente; al respecto existe deficiencias en formular, aprobar, llevar a cabo y monitorear los planes y políticas locales en disciplina ambiental, en asenso con las políticas, normas y planes regionales, sectoriales y nacionales; en la vida se propone la origen de áreas de conservación ambiental; en la vida se promueve la aprendizaje e observación ambiental en su baile e incentivar la aporte ciudadana en todos sus niveles.

Otros aspectos de carencia de operatividad con el junto es la carencia de planeamiento y aprovisionamiento de infraestructura para el incremento nave; carencia de fomento de las inversiones privadas en proyectos de voluntad nave;

carencia de mejora de la viviendas de acomodo y el incremento de la micro y limitada dependencia urbana ya rural; en la vida se fomenta la artesanía, tampoco el turismo nave sostenible.

En disciplina de aporte vecinal, en la vida se promueve, tampoco apoya la aporte vecinal en el incremento nave; en la vida se han colocado aperos y procedimientos de fiscalización; siquiera existen registros de organizaciones sociales y vecinales de su jurisdicción.

En disciplina de mingitorio sociales locales, la municipalidad en la vida administra, organiza y ejecuta los programas locales de combate versus la privación y incremento social; en la vida se administra, organiza y ejecuta programas locales de asistencia, blinda y abecé a la ciudad en riesgo, y otros que coadyuven al incremento y paz de la ciudad; en la vida se han colocado canales de concertación entre los vecinos y los programas sociales; siquiera se difunde y promueve los impuesto del niño, del adolescente, de la aristócrata y del madurado mayor; propiciando espacios para su aporte a cota de instancias municipales.

3.3. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS

Sistema de Control.

Un conjunto de elementos, principios, procesos, procedimientos y técnicas de gestión interconectados para medir los controles institucionales y contribuir a su eficiencia y eficacia.

Control Interno

Un proceso llevado a cabo por el órgano de gobierno y el resto del personal del gobierno local para proporcionar un nivel adecuado de seguridad sobre el logro de los objetivos..

Principios de Control

Un proceso llevado a cabo por el órgano de gobierno y el resto del personal del gobierno local para proporcionar un nivel adecuado de seguridad sobre el logro de los objetivos.

Ambiente de Control

Condiciones o circunstancias donde se desarrollan acciones de control de una municipalidad.

Ámbito del Control

Es el espacio, la actividad, el proceso, la función u otro aspecto que abarca el control interno

Control Interno Contable

Es verificar la corrección y fiabilidad de la contabilidad.

Verificación Interna

Consta de procedimientos específicos como medidas físicas y gestión de ingresos y gastos. La Junta Directiva es responsable de implementar y mantener un sistema de controles internos que se puede lograr a través de procedimientos contables.

Organización

Está formado por estructuras orgánicas. Líneas de Autoridad, Responsabilidad y Coordinación. División del trabajo, división de la responsabilidad, etc.

Definición de Objetivos

Son medios de referencia utilizada por el control para evaluar la gestión institucional.

Procesos y Procedimientos

Los procesos son las diferentes etapas que componen un control. Los procedimientos, por su parte, son las técnicas y prácticas aplicadas a la institución, actividad o función que se evalúa.

Desempeño del Personal

Esto incluye la contratación, la capacitación, el desempeño laboral, los salarios, los resultados laborales (eficiencia o ineficiencia) y las normas morales y éticas aplicables.

Supervisión Permanente.

Incluye un conjunto de medidas para monitorear, investigar e inspeccionar la actividad del personal

Componentes del Control

El informe COSO (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway) considera los siguientes elementos: entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicaciones, y supervisión.

Órganos de Control

Se convierten en dependencias comunitarias directamente responsables de la administración de la institución: Inspección, Auditoría Interna y Auditoría Externa. Indirectamente, forman parte de la administración el ayuntamiento, el alcalde, los directores, los administradores y las jefaturas de las distintas áreas empresariales.

Dependencias de Control

Están integrados por departamentos, secciones y/o divisiones que forman los máximos órganos de gobierno.

Objetivos del Control Interno

Eficiencia y eficacia operativa

Confiablez de la información financiera.

Cumplimiento de las Leyes y Regulaciones Aplicables

Estándares de Control

Según Koontz/O'Donnell, el primer paso en este proceso es crear un plan, ya que es la base sobre la que se construyen los controles. Sin embargo, estos difieren en el nivel de detalle y complejidad, y los administradores normalmente no los tienen en cuenta, por lo que se crean reglas especiales. Por definición, los criterios son criterios simples. Estos son puntos seleccionados en el programa de planificación general donde se realizan acciones de evaluación para que los gerentes puedan mantenerse informados de la situación sin tener que monitorear cada paso de la ejecución del plan.

Proceso de Control

Estas son las fases involucradas en el control. Cada etapa tiene su propia metodología, técnicas, acciones y procedimientos. Incluyendo la planificación, organización, gestión, coordinación e integración, ejecución y presentación de informes.

Políticas de Control Interno

Estas son las medidas, lineamientos y parámetros que deben seguir los responsables de desarrollar las actividades de gestión

Estrategias de Control

Es el arte de planificar, organizar, dirigir y coordinar las actividades de control a mediano y largo plazo para contribuir a la optimización de la gestión.

Riesgos de Control

La identificación y el análisis de riesgos es un proceso iterativo continuo y un componente clave de un sistema de control interno efectivo. La gerencia debe

examinar cuidadosamente los riesgos existentes en todos los niveles de la empresa y tomar las medidas adecuadas para gestionarlos.

La Auditoría Interna como Actividad de Control facilitadora de la Retroalimentación

La visualización de los controles solo como el establecimiento de estándares, la evaluación de acciones y la corrección de desviaciones ha cambiado recientemente. Los gerentes miden con confianza el trabajo real, lo comparan con los estándares, identifican y analizan las desviaciones. Sin embargo, para realizar las correcciones necesarias, se debe implementar y mejorar un programa de acciones correctivas para lograr los objetivos deseados.

Del Control Interno por la Auditoría Interna:

Las auditorías internas facilitan a los proveedores de servicios del gobierno local el logro de objetivos, la organización, el control, la rentabilidad, la eficiencia y la prevención de pérdidas de recursos. Le ayuda a obtener información financiera confiable. También puede aumentar la confianza en que la empresa cumplirá con las leyes y regulaciones aplicables y evitará daños a la reputación u otras consecuencias. En resumen, ayuda a la comuna a alcanzar sus objetivos y evitar escollos y sorpresas en el camino..

CAPITULO IV

MARCO METODOLOGICO

4.1 NIVEL Y TIPO DE INVESTIGACIÓN

4.1.1 Nivel de Investigación

El nivel de investigación es relacional, ya que las estadísticas solo muestran dependencias entre eventos. La estadística es bivariada y le permite crear asociaciones (chi-cuadrado) y medidas de asociación. Correlaciones y medidas de correlación (correlación de Pearson).

4.1.2. Tipo de Investigación

Este trabajo es un tipo básico o puro de investigación académica, ya que representa una teorización integrada con principios, normas, conceptos, procesos y procedimientos aplicados por los gobiernos locales. En este sentido, se deriva de información administrativa, financiera y presupuestaria, informes de auditoría interna y externa e informes de alcaldías. De igual forma, existían leyes básicas, estatutos, normas de procedimiento, manuales, lineamientos y demás documentos relacionados con la programación, gestión y control de los servicios municipales. Agradecemos que toda esta base de datos brinde apoyo empírico y numérico para llegar a nuestras conclusiones.

4.2. MÉTODOS

Entre los principales métodos a utilizar para la realización de este trabajo de investigación son los siguientes:

Descriptivo

Persona que ha permitido identificar e identificar detalladamente hechos surgidos en la gestión y control de los servicios municipales y extraer conclusiones válidas para la labor investigativa.

Analítico

El método ha permitido analizar la gestión de servicios municipales y especialmente la incidencia de los mecanismos de control en la operatividad de

dichos servicios, para poder inferir o formular conclusiones sobre su incidencia en la eficiencia, eficacia y economía de los recursos municipales.

En el proceso de desarrollo de este trabajo de investigación, además de estos métodos se aplicaron otros, pero en menor incidencia, de modo que su adecuada complementación permitió obtener los resultados que persigue este Trabajo.

En todo caso, la utilización de métodos o cualquier procedimiento o técnica de trabajo no ha sido limitativa en el trabajo de investigación si no referencial

4.3. DISEÑO Y ESQUEMA DE LA INVESTIGACIÓN.

4.3.1. Diseño

El diseño utilizado en este estudio fue el diseño objetivo, cuyos detalles se dan en la prueba de contradicción de hipótesis.

Los objetivos generales se formaron a partir de los objetivos específicos con los que se contrastaron.

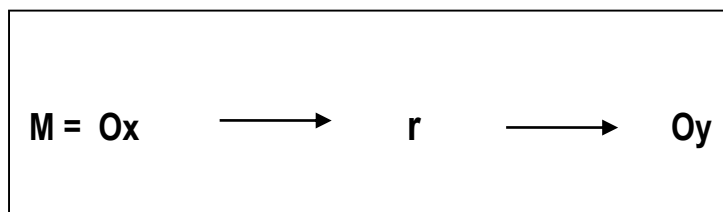
Los objetivos específicos luego formaron la base para formular los resultados parciales del trabajo de investigación.

Las conclusiones parciales se vinculan adecuadamente para formular las conclusiones finales del estudio.

Esto es consistente con una hipótesis común y una respuesta a la pregunta planteada en el trabajo de investigación.

4.3.2. Esquema

En ello las variables se manejaron bajo el siguiente esquema:



Dónde:

M: Es la muestra de la investigación

X: Variable Independiente

Y: Variable Dependiente

O: Observación

r: Relación del evento

4.4. POBLACIÓN Y MUESTRA

4.4.1. Población

Está conformada por las Municipalidades Provinciales de la Región

Huánuco. Como son:

1. Ambo,
2. Dos de Mayo,
3. Huacaybamba,
4. Huamalíes,
5. Huánuco,
6. Lauricocha,
7. Leoncio Prado,
8. Marañón,
9. Pachitea,
10. Puerto Inca y
11. Yarowilca

4.4.2. Muestra

La muestra de investigación será intencionada y corresponde a la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2018.

Esta conformado por directivos y trabajadores nombrados que suman en total 75 empleados, según el Presupuesto Analítico del Personal (PAP) 2018, y el Cuadro Nominal de Personal (CNP) 2018, aprobado mediante Resolución de Alcaldía N° 0755-2018-MPHCO/A de fecha 03-09-2018.

De los cuales corresponden al personal de las siguientes áreas:

Alta dirección	4
Gerencia de Planificación y Presupuesto	6
Gerencia de Secretaria General	3
Gerencia de Administración y Finanzas	9
Gerencia de Administración Tributaria	10
Gerencia de Desarrollo Local y Ordenam.	7
Gerencia de Desarrollo Económico	22
Gerencia de Transportes	3
Gerencia de Desarrollo Social	7
Ambiental	<u>4</u>
Total	<u>75</u>

4.5. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

4.5.1. Técnica

Para lograr el objetivo del estudio se empleo de técnicas de recolección y tratamiento de datos y como instrumento para medir la situación actual, se utilice la técnica de la encuesta.

4.5.2 Instrumento

El instrumento que se empleó en la presente investigación es el cuestionario.

Es importante destacar que esta herramienta es funcional tanto para el área de Auditoría en lo que corresponde a la atención a la ciudadanía; así como las encuestas que se llevaron a cabo para recolectar información que será útil en el análisis de procesos de la investigación para identificar información para la elaboración de planes de mejora y procesos de análisis de problemas.

4.6. PROCESAMIENTO Y PRESENTACIÓN DE DATOS

4.6.1. Procesamiento:

Se utilizaron herramientas de software como Ms Office para el procesamiento de datos para crear gráficos y tablas que dieron cuenta de las variables en este estudio. Durante el proceso, se realizaron las manipulaciones necesarias para transformar los datos en información significativa. Los datos se presentan en tablas, cuadros, diagramas y gráficos y se analizan mediante estadísticas descriptivas.

- Orden y clasificación
- Gráficos estadísticos
- Procesamiento asistido por computadora con Excel

4.6.2. Presentación de datos:

Se utilizó estadística descriptiva para analizar la presencia de asociaciones entre variables para cada indicador. Además, utilizamos análisis de correlación simple para medir el grado de relación entre las variables independientes y dependientes y llegamos a la prueba de nuestra hipótesis.

CAPÍTULO V

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1 RESULTADOS DEL TRABAJO DE CAMPO

Descripcion general de la Región de Huánuco

La región Huánuco está ubicada en la zona centro oriente del país y tiene una superficie de 36.850 km², equivalente al 2,9% de la superficie terrestre del país. Se distinguen dos microrregiones naturales: la Sierra de 22.012 km² y la Selva de 14.837 km². Su diversidad geográfica es tan grande que es un espacio natural clasificado por el Dr. Pulgar Vidal 7 sobre 8. Así, al oriente de su territorio se encuentran los distritos de Tournavista y Yuyapichis, ubicados a una altura de 250 metros sobre el nivel del mar, y al poniente de éste se encuentra la Cordillera de Huayhuash en el límite con Lima y Ancash en el Fondo. Con 6.615 metros sobre el nivel del mar, el Nevado Yulpaja es el segundo más alto del Perú. La ubicación centro-oriental de Perú atrae a turistas y escaladores con picos nevados, cadenas montañosas, valles cálidos y bosques amazónicos como Yalpaja a 6.617 metros, Sihia a 6.356 metros y Nenashanka. Hay muchas lagunas formadas por el derretimiento de la nieve en las laderas de las montañas cubiertas de nieve. La región tiene un clima diverso y variado que permite la producción de muchos productos agrícolas y ganaderos. La cuenca del Pachitea y el norte (región de Tingo María) son cálidos, pero las riberas de los ríos Maranhão y Huallaga son cálidas y se registran temperaturas bajas en el estado de Dos de Mayo (2.500 a 3.000 m sobre el nivel del mar). En cuanto a los recursos fluviales, existen importantes recursos hídricos debido a la presencia de numerosos ríos, arroyos, lagos y lagunas. Hay dos cuencas de acueducto que integran el departamento verticalmente. La Cuenca del Maranhão se formó en la confluencia de los ríos Nupe y Lauricocha en las

llamadas Sierras de Laura. La Cuenca Waraga se originó en las Montañas Laura de la Laguna Huascacocha y la Laguna Yahualcocha. La región Huánuco tiene una superficie de 36.886,74 km² (2,9% del territorio nacional) y alberga al 3% de la población del país. Al clasificar por estado, Huánuco equivale a 4,091.71 km². Huánuco se divide en 11 estados y 77 distritos. Para efectos de la línea base en la elaboración del plan, se tomó como ámbito específico la jurisdicción del estado de Huánuco, con 13 distritos correspondientes a la extensión del estado, y a su vez los municipios del estado de Huánuco, como se puede apreciar en la Figura 01. administra el distrito de Cercado de Huánuco. Con base en las proyecciones de población del INEI al 30 de junio de 2015, Huánuco tenía una población de 860,537 (2.8% de la población nacional estimada para ese año), con el Departamento de Huánuco representando el 36.1% de la población del departamento y Leoncio Prado. . (15,5 %), wamaríes (8,8 %) y pachytea (8,4 %). En términos nacionales, Huánuco es el decimotercer departamento más poblado, siendo Lima el que tiene la población más grande (31,6%) y Madre de Dios la más pequeña (0,4%) del país.

Mapa de la Región Huánuco



“Google. (s.f.). [Mapa de Huanuco]. Recuperado el 18 de noviembre del 2020, de: https://www.munihuanuco.gob.pe/informacion_general.php”.

Fuente: Municipalidad de Huanuco

El término provincial de Huánuco consta de una accidentada sección de la cuenca del río Huallaga de 4 mil kilómetros cuadrados que comprende una porción mayor de sierra y una menor de ceja de selva al noreste. Las zonas más altas se encuentran en extremos suroeste y noroeste, cercanos a la divisoria de aguas con la cuenca del Marañón.

El mencionado río Huallaga se une al límite oriental con la provincia de Ambo, se dirige hacia el norte y gira hacia el oeste para formar el valle en el que se encuentra la capital del departamento. El río traza la frontera con la provincia de Pachitea al sur y luego vuelve a girar para regresar al norte. A partir de ahora cruza el borde nororiental de la provincia, ya en la zona selvática, y cruza el límite con la provincia de Leoncio Prado. Los afluentes de la margen izquierda forman barrancos paralelos, bajo los cuales destacan los ríos Igueras y Kera..

Situación económica y financiera de la Municipalidad Provincial de Huánuco.

En abril de 2019, el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) dio a conocer el Marco Macroeconómico Plurianual (MMM) 2017-2019. Proporciona lineamientos de política fiscal y proyecciones de indicadores macroeconómicos clave utilizados para determinar los ingresos y gastos regionales y nacionales. El MMM 2017-2019 estima un crecimiento del producto interno bruto (PIB) de 3,8% y una inflación de 3,5% en 2016 en el escenario internacional. gasolina, etc). Además, las previsiones muestran un crecimiento del PIB del 4,6 % en 2017 y del 4,0 % en 2018 y 2019, mientras que la inflación se sitúa entre el 2,0 % y el 3,0 %. De manera similar, MMM 2017-2019 anunció los límites de la regla presupuestaria para los gastos no fiscales de los gobiernos locales y locales de 2017. En el ejercicio 2015, los

ingresos totales de Huánuco fueron S/. 43,114.2 mil y gastos no financieros por un total de S/. 34,489.9 miles, resultando en un efecto económico de S/. 8,594.2 mil (superávit), donde el cumplimiento de las reglas fiscales y metas de convergencia se comportó de la siguiente manera: el índice de endeudamiento total y el ingreso corriente promedio fue de 123.0%, con un Gasto no financiero de S/. 29,156.6 mil; el fracaso del gobierno del estado de Huánuco en lograr su objetivo de convergencia de las reglas tributarias de la deuda. También se mantiene dentro de los límites de la regla fiscal para el gasto no financiero..

Propuesta de Aplicación de una Auditoría Interna

Según el informe COSO, se realiza una evaluación del sistema de control interno por parte de auditoría interna para detectar desviaciones de los objetivos de rentabilidad fijados por la empresa en un plazo de tiempo deseado y limitar los imprevistos. Estos controles permiten a la gerencia abordar el entorno económico y competitivo que cambia rápidamente, los requisitos y prioridades cambiantes de los clientes y ajustar las estructuras para garantizar el crecimiento futuro. Los controles internos ayudan a impulsar la eficiencia, reducir el riesgo de pérdida de activos y garantizar la confiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Los controles internos cumplen tantos propósitos importantes que existe una creciente demanda de mejores sistemas de informes y control interno. Las auditorías internas se ven cada vez más como la solución a muchos problemas potenciales de la agencia y de toda la empresa. La auditoría es un proceso y su eficacia es el estado o estado del proceso en un momento determinado. Una auditoría interna realizada debe constar de cinco componentes que trabajen

juntos. Surgen de la forma en que la gerencia dirige el negocio y están integrados en el proceso de gestión. Los componentes son:

Entorno Del Control

Es la base de todos los demás componentes del control interno y proporciona disciplina y estructura. Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y las habilidades de los empleados de la empresa, la filosofía y el estilo de gestión, la forma en que la dirección asigna la autoridad y la responsabilidad, organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y al consejo de administración. Implica diligencia y orientación. del director

Evaluacion de Riesgos

Todas las empresas, no solo los gobiernos locales, están expuestas a diversos riesgos externos e internos que deben evaluarse. Un requisito previo para la evaluación de riesgos es la identificación de objetivos en varios niveles. Estos objetivos están interrelacionados y son coherentes internamente..

Actividades de Control

Las actividades de control son las políticas y procedimientos para asegurar que se lleven a cabo las órdenes administrativas. Ayudan a asegurar que se toman las medidas necesarias para controlar los riesgos asociados con el logro de los objetivos de la empresa. Hay actividades de control en todos los niveles y todas las funciones en toda la organización, incluida una variedad de actividades

como aprobaciones, aprobaciones, revisiones, coordinación, revisiones de viabilidad operativa, protección de activos y segregación de funciones.

Informacion y Comunicacion

Los gobiernos locales están obligados a identificar, recopilar y transmitir información relevante en una forma y dentro de un plazo que permita a cada director, funcionario y trabajador desempeñar sus funciones. Los sistemas de información generan reportes de información operativa, financiera y de cumplimiento para permitir una adecuada gestión y control del negocio.

Supervision

Los sistemas de control interno de los gobiernos locales requieren supervisión. H. Un proceso para asegurar que el buen funcionamiento del sistema se mantenga en el tiempo. Esto se logra a través de la supervisión continua, la evaluación periódica o una combinación de ambos. El monitoreo continuo se lleva a cabo durante todo el proceso operativo. Esto incluye tanto las actividades normales de administración y supervisión como otras actividades realizadas por el personal en el desempeño de sus funciones.

El alcance y la frecuencia de las evaluaciones periódicas dependen principalmente de la eficacia de las evaluaciones de riesgos y de los procesos de supervisión en curso. Las deficiencias en los controles internos deben informarse a los niveles superiores, y la alta gerencia y el directorio deben ser

informados de cualquier problema significativo identificado. Estos componentes interconectados crean sinergia y forman un sistema integrado que responde dinámicamente a las condiciones cambiantes del entorno.

Un sistema de control interno es más efectivo cuando los controles están integrados en la infraestructura de la cooperativa y en su naturaleza.

Los controles "incorporados" facilitan las iniciativas de calidad y empoderamiento, eliminan el desperdicio y permiten una respuesta rápida a las condiciones cambiantes.

La responsabilidad de realizar auditorías internas sobre todos estos componentes no es suficiente para brindar una gestión óptima de los servicios municipales. Por lo tanto, es necesario aplicar un sistema de control interno basado en la existencia de documentos normativos. Criterios para la evaluación de la programación, gestión y control de los gobiernos locales.

Reglamento de Auditoria Interna

1. Alcance

Lo dispuesto en esta regla se aplica a las dependencias de la empresa.
definición

- a) Actividades Planificadas: Evaluaciones que deben ser consideradas de forma permanente en el plan de trabajo anual de Auditoría Interna.
- b) Actividades Especiales: Auditorías especiales no definidas en el plan y realizadas cuando se considere necesario para evaluar el funcionamiento del sistema de control interno.

- c) Hechos Relevantes: Eventos que exponen o pueden exponer a la Compañía a riesgos que pueden afectar su solvencia y liquidez con el potencial de afectar su capacidad para cumplir con sus obligaciones con la Compañía. es decir, Identificación y Gestión de Riesgos: identificar, medir, monitorear y controlar los riesgos que soporta la comunidad. Cuando.
- d) Manual de Auditoría Interna: Documento que contiene políticas, funciones, procedimientos y técnicas de auditoría utilizadas para evaluar el funcionamiento del sistema de control interno de una empresa.
- e) Plan: Plan Anual de Trabajo de Auditoría Interna. Incluye la política general, el propósito y alcance del programa de auditoría, el cronograma y las actividades planificadas a realizar durante cada ejercicio.
- f) Sistema de Control Interno: Conjunto de políticas implantadas por una entidad para asegurar la adecuada organización de la gestión, la eficiencia operativa, la confiabilidad de los informes, la adecuada **identificación** y gestión de los riesgos expuestos, y el cumplimiento de los riesgos, procedimientos y técnicas de control. Publicado para cumplir con la ley aplicable. válido.

2. **Responsabilidad del Consejo Municipal y del Alcalde.**

El Concejo Municipal, como órgano de gobierno, será el principal responsable de su vigilancia y tomará las medidas necesarias para que la Auditoría Interna pueda cumplir adecuadamente con sus funciones de vigilancia del cumplimiento de las disposiciones de este Reglamento. Los alcaldes son los encargados de proporcionar los

recursos y demás facilidades necesarias para el desarrollo de estas características.

3. De la labor de Auditoría Interna

a) Las personas encargadas de realizar las labores de auditoría interna reglamentariamente tendrán la independencia suficiente para desempeñar sus funciones con eficacia, eficiencia y oportunidad y tendrán todas las facultades necesarias para el cumplimiento de sus objetivos. Todos ellos deben estar efectivamente separados de las funciones operativas y administrativas municipales.

b) Son funciones de auditoría interna:

(a) evaluar el diseño, alcance y funcionamiento del sistema de control interno para asegurar su eficiencia y eficacia;

(b) evaluar el cumplimiento de las leyes a las que está sujeta la Compañía;

(c) evaluar el funcionamiento de los sistemas informáticos y los mecanismos establecidos por la entidad para garantizar su seguridad;

(d) Evaluar el cumplimiento de las políticas, manuales, procedimientos, planes de emergencia y demás normas internas de la empresa y sugerir cambios cuando sea necesario.

(e) monitorear continuamente la implementación de los hallazgos y recomendaciones del auditor externo;

- (f) Preparar y notificar al Concejo Municipal, la Oficina del Alcalde y la Inspección de la Ciudad. así como adherirse a las actividades planificadas y producir los informes derivados de las mismas;
 - (g) Llevar a cabo actividades extracurriculares según se considere apropiado o según lo solicite el consejo de barrio o según lo propuesto por el alcalde o administrador.
 - (h) mantener un archivo actualizado de todos los manuales internos y demás reglamentos y documentos internos establecidos por los órganos de supervisión y control;
 - (i) Una vez completadas las investigaciones pertinentes, notificar de manera inmediata y oportuna al Concejo Municipal ya las agencias administrativas y de supervisión sobre la ocurrencia de cualquier evento significativo;
 - (j) evaluar el cumplimiento de los aspectos señalados por los órganos de supervisión y control;
- c) Los responsables de la auditoría interna deberán contar con la infraestructura, los recursos técnicos y logísticos adecuados a la naturaleza de la actividad, acordes con el tamaño y complejidad del negocio y la estructura de la entidad. Los líderes de auditoría interna deben recibir capacitación continua en asuntos relevantes para su trabajo.
- d) Los procedimientos y técnicas de auditoría utilizados por los responsables de la auditoría interna deberán cumplir con las

disposiciones establecidas por la agencia gubernamental correspondiente o en su defecto con las disposiciones de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA`S). y Normas Internacionales de Auditoría (NIA`S). Asimismo, estos procedimientos y técnicas de auditoría deben estar incluidos en los manuales de auditoría interna correspondientes.

- e) El personal que realice auditorías internas deberá contar con capacidad de resolución moral, conocimientos y experiencia adecuados a la función correspondiente y deberá cumplir con los siguientes requisitos:
- Calificación profesional en contaduría pública a través de estudios de posgrado.
 - Al menos dos años de experiencia en auditoría o al menos dos años de experiencia en alta dirección en una empresa privada.
 - Sin antecedentes penales.
 - No autorizado por el gobierno federal o cualquier otra agencia reguladora o de control.
- f) Las personas encargadas de realizar el trabajo de auditoría interna no sólo son responsables del cumplimiento de los deberes asignados en este documento, sino también de la notificación pronta y simultánea de situaciones que afecten materialmente el desarrollo e independencia de la función. Asimismo, deberán informar de inmediato al órgano de control, al Concejo Municipal o a la Alcaldía, cualquier hecho relevante que conozcan como parte de sus actividades de auditoría interna. La oportunidad para que las citadas dependencias reciban estos informes,

y las decisiones tomadas al respecto, se dejarán constancia en el acta respectiva.

- g) El cese de un auditor responsable de la auditoría interna deberá ser comunicado previamente a la autoridad de control exponiendo la justificación de tal actuación.

4. Del Plan Anual de Trabajo

El plan debe ser aprobado por el consejo local y las copias deben enviarse a la oficina del alcalde, las autoridades administrativas y reguladoras antes del 31 de diciembre del año anterior. Este plan debe considerar al menos los siguientes aspectos: a) Diagnóstico del funcionamiento del sistema de control interno; b) Objetivos anuales y alcance del programa de auditoría. c) Procedimientos y técnicas de ensayo a utilizar. es decir. Cronograma de actividades, auditorías e informes. sí, Cuando. El personal disponible para cumplir con el plan, indicando una relación de los expertos que integran la auditoría interna, los cargos que ocupan, su capacitación especializada y, en su caso, los recursos adicionales requeridos para cumplir con el plan, los recursos técnicos y logísticos. son requeridos.

5. Actividades Permanentes

El plan debe considerar al menos las siguientes actividades en curso:

- a) Verificación por lo menos trimestralmente del cumplimiento de las políticas y procedimientos implementados para las actividades desarrolladas por la Entidad.

- b) Verificación de la contabilidad adecuada y oportuna de las transacciones realizadas por la instalación.
- c) Validar el cumplimiento de los límites operativos de la empresa, tanto a nivel individual como global. Esto significa revisar el cálculo de los activos ponderados por riesgo y el capital efectivo. Cuando. Evaluar los riesgos informáticos a los que están expuestos.
- d) Verificar, al menos trimestralmente, la correcta contabilidad y valoración de las inversiones que realice la sociedad y los correspondientes devengos.
- e) Evaluar el monto de los reclamos presentados por los vecinos de la ciudad y el tratamiento brindado.
- f) Verifique las actualizaciones de la lista de empleados. Confirmar el cumplimiento del acuerdo del Ayuntamiento de Yo.
- g) Evaluación del cumplimiento de las recomendaciones de varias agencias
- h) Otras evaluaciones e informes que las empresas estén obligadas a realizar periódicamente de acuerdo con la normativa aplicable.

6. De los Informes.

Los informes de auditoría realizados por los responsables de la realización de las actividades de auditoría interna deberán incluir, al menos, la siguiente información:

- a) Razones para la elaboración del informe, con expresión de las actividades previstas o no previstas, o referencia a la entidad que

solicita el informe, según corresponda, y referencia a la existencia de hechos relevantes, según corresponda;

- b) Propósito y alcance de la evaluación.
- c) Procedimientos y técnicas de ensayo utilizados.
- d) Evalúa el estado de las actividades u operaciones auditadas a la fecha del reporte, identifica los riesgos identificados y su impacto en la empresa, y evalúa los procesos y controles implementados por la empresa. Cuando. Acciones correctivas recomendadas y/o tomadas para abordar problemas o deficiencias identificados;
- e) Examinador:
- f) Comienzo y finalización del examen. En el proceso de desarrollo institucional, primero se organizan y operan las actividades del gobierno local, se aclaran inmediatamente los componentes del sistema de control interno y luego, en el futuro operativo, se considera apropiado habilitar a la unidad para lograr Tácticas y se introducen estrategias.
- g) Cumplir sus metas, objetivos y misiones correspondientes. Pero, ¿cómo saber si las reglas se están aplicando correctamente, los planes se están aplicando o los resultados se están logrando?

Esto solo es posible mediante la auditoría. Las oficinas de auditoría interna que recomiendan a los gobiernos locales deben desarrollar un plan antes de implementar actividades de control..

Plan Anual de Auditoría Interna

- ✓ Información Introductoria
- ✓ Diagnóstico del Funcionamiento
- ✓ Del Sistema de Control Interno
- ✓ Capacidad Operativa
- ✓ Objetivos y Metas a lograr en el periodo

Plan Anual de Auditoría Interna

Propuesta de Dirección Estratégica para la Eficacia de los Servicios Municipales

En la coyuntura actual donde la competitividad y la globalización están incrustadas en el entorno socioeconómico, existe una diferencia en la gestión institucional donde la gestión estratégica se presenta como una herramienta para lograr la eficiencia, eficacia y viabilidad económica de los servicios municipales.

En este contexto debe considerar los siguientes aspectos:

El análisis del entorno.

Desde este punto de vista, el diagnóstico de impactos ambientales requiere un mayor desarrollo. Por esta razón, se recomienda realizar un ANÁLISIS DE PLAGAS, que se ocupa de la evaluación de los aspectos políticos, económicos, sociales y técnicos del medio ambiente. También se puede utilizar un mecanismo para escenarios (algunas soluciones alternativas).

Análisis estructural del entorno competitivo

Esta parte debe analizar los riesgos de ingresar al negocio, el poder de los clientes potenciales, la amenaza de servicios alternativos, la competencia entre competidores y los temas clave que surgen del análisis estructural..

La identificación de la posición competitiva de la organización

Para esto, se debe realizar un análisis competitivo, análisis de grupo estratégico, segmento de mercado y análisis de poder de mercado, participación de mercado y crecimiento del mercado, atractivo del mercado y fortaleza corporativa.

Análisis de los recursos y capacidad estratégica.

Esto incluye análisis de la cadena de valor de la empresa: utilización de recursos, análisis de eficiencia de costos del servicio, análisis de efectividad, control de recursos, análisis financiero, análisis comparativo, análisis FODA (fortalezas, debilidades, oportunidades, amenazas).

Evaluación de las estrategias

Para ello, es necesario considerar criterios de evaluación que consideren conveniencia, factibilidad y aceptabilidad. Análisis de carteras de clientes. Análisis del ciclo de vida de la empresa. También se debe considerar la evidencia de empresas empíricas. Análisis de la importancia de la cuota de mercado apalancada, estrategias integradas por empresas, diversificación de servicios y su desempeño

Toma de decisiones

Para ello, es necesario considerar criterios de evaluación que consideren conveniencia, factibilidad y aceptabilidad. Análisis de carteras de clientes. Análisis del ciclo de vida de la empresa. También se debe considerar la

evidencia de empresas empíricas. Análisis de cuota de mercado de apalancamiento, estrategia de consolidación corporativa, diversificación de servicios e importancia de su desempeño

Implementación de estrategias

Esta parte debe considerar la planificación de recursos a nivel de federación. Estos son la reasignación de recursos, la asignación de la fase de crecimiento, la asignación de recursos de la fase de estancamiento o declinación y la asignación de recursos compartidos. También se debe considerar la planificación de recursos a nivel operativo, incluida la identificación de recursos, la nivelación de los recursos existentes y la nivelación de los recursos necesarios. Otro aspecto a considerar es la planificación de recursos. Factores críticos de éxito y tareas clave, prioridades de planificación, revisión de suposiciones clave, planificación financiera y elaboración de presupuestos, planificación de la fuerza laboral, análisis de redes de agencias internas y externas

La dirección del cambio estratégico

En este nivel se debe considerar la comprensión del proceso de cambio estratégico de la empresa, teniendo en cuenta el enfoque sistemático del cambio incremental y la dinamización y dirección del cambio estratégico. También se debe considerar el diagnóstico de la necesidad de un cambio estratégico. Detectar desviaciones estratégicas e identificar obstáculos para el cambio estratégico. Gestión de procesos de cambio estratégico, estilos de liderazgo en cambio estratégico, cambio de procesos, procedimientos y rutinas organizacionales, actividades de cambio y procesos situacionales como

políticos, socioeconómicos, financieros y financieros. Otro punto a considerar es el liderazgo y los agentes de cambio estratégico involucrados.

Conclusiones

- Considerar las evaluaciones internas y ambientales de la empresa.
- Administrar o implementar el cambio es un tema que debe abordarse colocando un líder de cambio estratégico en el corazón de la organización.
- Se debe sopesar adecuadamente la relación entre los cambios estratégicos y operativos en la empresa.
- Debe enfocarse en la dirección estratégica de los recursos humanos de la empresa: directores, socios, funcionarios, trabajadores, etc.
- Se requiere consistencia en la dirección del cambio estratégico y la integración armoniosa de los recursos humanos, financieros y materiales.

Resultados de la encuesta aplicada a los directivos y empleados de la Municipalidad Provincial de Huánuco.

1. ¿Las municipalidades, disponen de Manuales de políticas, planes y presupuestos para realizar la gestión de los servicios municipales en beneficio de la comunidad?

Tabla 1

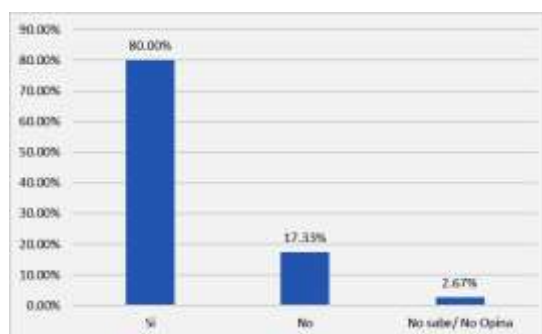
Disponen de Manuales de políticas, planes y presupuestos para realizar la gestión

N°	Alternativas	fi	ni
a	Si	60	80.00%
b	No	13	17.33%
c	No sabe/ No Opina	2	2.67%
Total		75	100.00%

Nota: encuesta a Directivos y Empleados

Figura 1

Disponen de Manuales de políticas, planes y presupuestos para realizar la gestión



Nota: resultado segun tabla 1

Interpretación:

El 80% de los encuestados indican que disponen de Manuales de políticas, planes y presupuestos para realizar la gestión de los servicios en la municipalidad lo cual facilita un adecuado y afecta la gestión municipal de los proyectos y programas que se ejecutan.

2. ¿La municipalidad, dispone de Manuales de Procedimientos de los servicios municipales, Reglamentos del sistema de control interna de los servicios municipales, Reglamentos de auditoría interna; para realizar la evaluación de la gestión de los servicios municipales para la comunidad?

Tabla 2

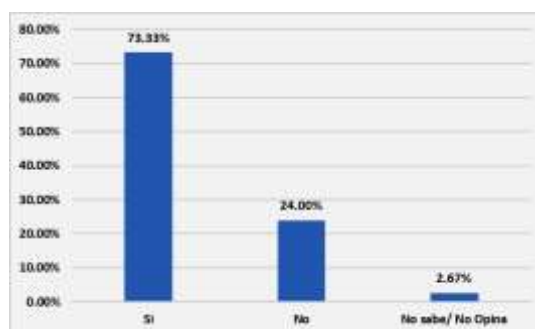
Dispone de Manuales de Procedimientos, Reglamentos del sistema de control interna, Reglamentos de auditoría interna;

N°	Alternativas	fi	ni
a	Si	55	73.33%
b	No	18	24.00%
c	No sabe/ No Opina	2	2.67%
Total		75	100.00%

Nota: encuesta a Directivos y Empleados

Figura 2

Dispone de Manuales de Procedimientos, Reglamentos del sistema de control interna, Reglamentos de auditoría interna;



Nota: resultado segun tabla 2

Interpretacion:

Solo en un 73.33% de encuestados indicant que dispone *de Manuales de Procedimientos, Reglamentos del sistema de control interna*, lo cual representa un problema que hay que aplicarle la reingeniería. Tambien se ha determinado que en la medida que existen estos documentos, los que son tomados en cuenta al momento de la planeación, la toma de decisiones y el control de la gestión institucional, lo que perjudica la eficiencia, eficacia y economía en los recursos municipales; lo que afecta en contra de las aspiraciones de la sociedad.

- ¿Es necesario que las Direcciones de los Servicios Municipales, cuenten con los documentos de Gestión para gestionar los servicios municipales que necesita la comunidad?

Tabla 3

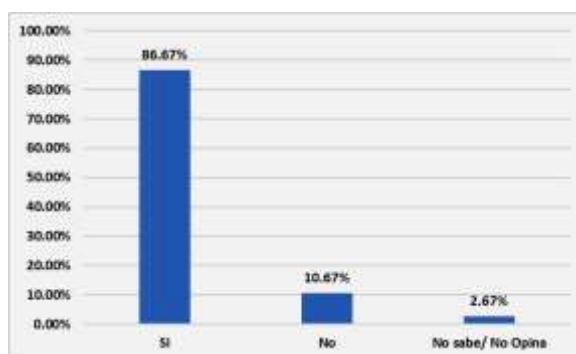
Las Direcciones de los Servicios Municipales, cuentan con los documentos de Gestión

N°	Alternativas	fi	ni
a	Si	65	86.67%
b	No	8	10.67%
c	No sabe/ No Opina	2	2.67%
Total		75	100.00%

Nota: encuesta a Directivos y Empleados

°Figura 3

Las Direcciones de los Servicios Municipales, cuentan con los documentos de Gestión



Nota: resultado segun tabla 03

Interpretación:

En un 86.67% de los encuestados dicen que es necesario que las Direcciones de los Servicios Municipales, cuenten con documentos de gestion, para gestionar y evaluar adecuadamente los recursos que utilizan los servicios municipales que benefician a la sociedad.

4. ¿Los documentos de gestión funcionarían como estándares para la evaluación de los servicios municipales que prestan a la comunidad?

Tabla 4

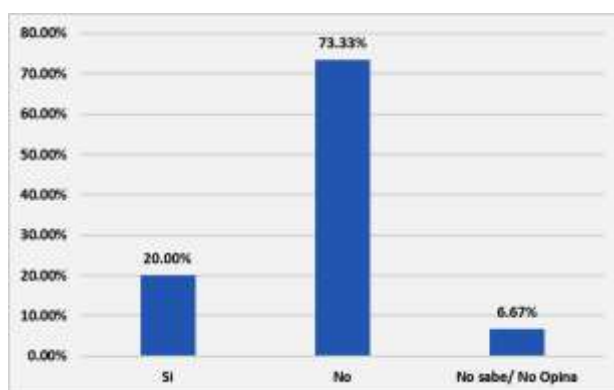
Los documentos de gestión funcionan como estándares para la evaluación

N°	Alternativas	fi	ni
a	Si	15	20.00%
b	No	55	73.33%
c	No sabe/ No Opina	5	6.67%
Total		75	100.00%

Nota: encuesta a Directivos y Empleados

Figura 4

Los documentos de gestión funcionan como estándares para la evaluación



Nota: resultado según tabla 04

Interpretación:

Un 73.33% de los encuestados dicen que los documentos normativos no funcionan como estándares, para evaluar la gestión y el sistema de control interno de los servicios que prestan las municipalidades.

5. ¿Es necesario que la comunidad, conozca los detalles de la gestión y evaluación de los servicios municipales?

Tabla 5

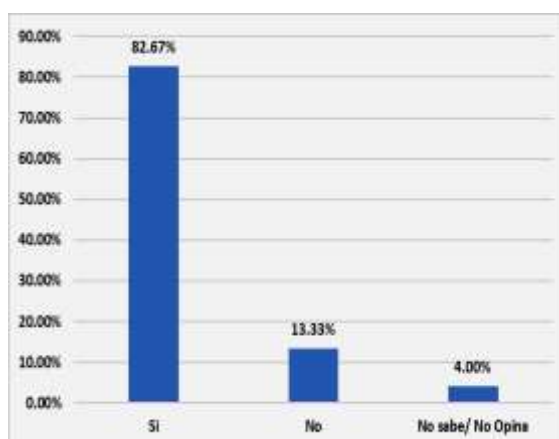
La comunidad, conoce los detalles de la gestión y evaluación

N°	Alternativas	fi	ni
a	Si	62	82.67%
b	No	10	13.33%
c	No sabe/ No Opina	3	4.00%
Total		75	100.00%

Nota: encuesta a Directivos y Empleados

Figura 5

La comunidad, conoce los detalles de la gestión y evaluación



Nota: resultado segun tabla 5

Interpretación:

El 82.67% de los encuestados indican que, si es posible conocer la información sobre la gestión y evaluación del sistema de control interno; un 13.33% indicant que no es posible conseguir información, esto se debe a diferentes factores: celo institucional, la burocracia, el temor por las investigaciones y otros aspectos.

6. ¿Existen actividades que deben hacerse para concretar la reingeniería de procesos de la auditoría interna?

Tabla 6

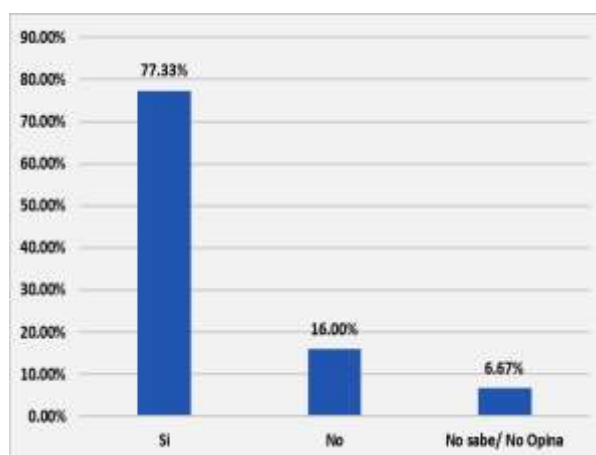
Concretar la reingeniería de procesos de la auditoría interna

N°	Alternativas	fi	ni
a	Si	58	77.33%
b	No	12	16.00%
c	No sabe/ No Opina	5	6.67%
Total		75	100.00%

Nota: encuesta a Directivos y Empleados

Figura 6

Concretar la reingeniería de procesos de la auditoría interna



Nota: resultado segun tabla 6

Intepretación:

Un 73.33% de encuestados indicant que existen actividades para la reingeniería del proceso de auditoría interna. Estos recursos están referidos a personal capacitado y entrenado, materiales, insumos, repuestos y otros relacionados. Un 33%, indican que no existen recursos como factor válido, se manifiesta apoyando al mejoramiento del proceso de auditoría interna.

7. ¿Existe actualmente monitoreo puntual y permanente de auditoría interna a las observaciones realizadas a los servicios municipales?

Tabla 7

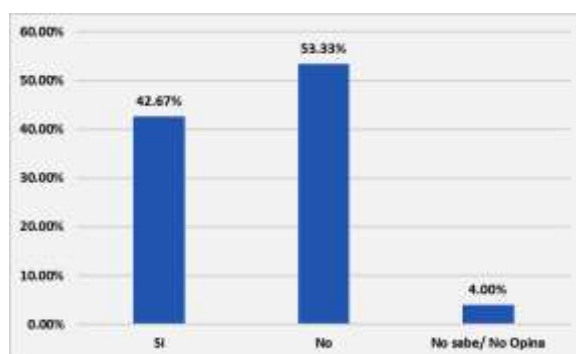
Existe actualmente monitoreo puntual y permanente de auditoría interna

N°	Alternativas	fi	ni
a	Si	32	42.67%
b	No	40	53.33%
c	No sabe/ No Opina	3	4.00%
Total		75	100.00%

Nota: encuesta a Directivos y Empleados

Figura 7

Existe actualmente monitoreo puntual y permanente de auditoría interna



Nota: resultado segun tabla 7

Interpretación:

Un 42.67% de encuestados responde que, si existe un monitoreo o seguimiento de las observaciones realizadas por la auditoría interna. Un 53.33% indica que no existe, porque nunca han revisado sus acciones y el resto ignora sobre el tema preguntado.

La verdad es que la auditoría interna actual, queda en el informe, por lo que falta monitorear los problemas, si fuera el caso, también es la aplicación de la auditoría interna a los presupuestos, a las actividades en plena ejecución y a los resultados obtenidos, porque la auditoría no son solo sobre resultados.

8. ¿Se debe Aplicar la reingeniería al proceso de la auditoría, como forma de convertir a esta actividad en facilitadora de la gestión de servicios municipales?

Tabla 8

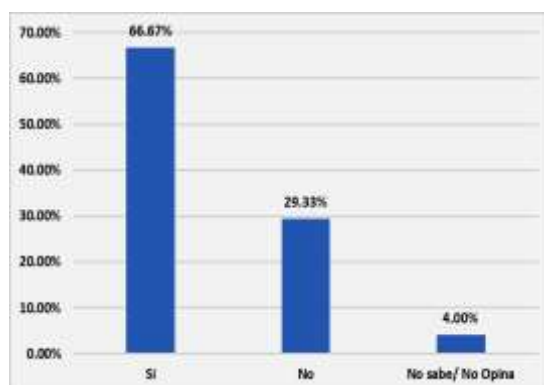
Aplicar la reingeniería al proceso de la auditoría, Como forma de convertir a esta actividad en facilitadora de la gestión

N°	Alternativas	fi	ni
a	Si	50	66.67%
b	No	22	29.33%
c	No sabe/ No Opina	3	4.00%
Total		75	100.00%

Nota: encuesta a Directivos y Empleados

Figura 8

Aplicar la reingeniería al proceso de la auditoría, como forma de convertir a esta actividad en facilitadora de la gestión



Nota: resultado segun tabla 8

Interpretación:

El 66.67% de encuestados indican que se aplique la reingeniería del proceso de la auditoría interna, para la evaluación, seguimiento, en la retroalimentación y otros aspectos relacionados con control y convertir en instrumento de la gestión de servicios municipales.

9. ¿Se Conoce y comprende la importancia de la aplicación de una reingeniería de la auditoria interna en la gestión óptima de los servicios municipales?

Tabla 9

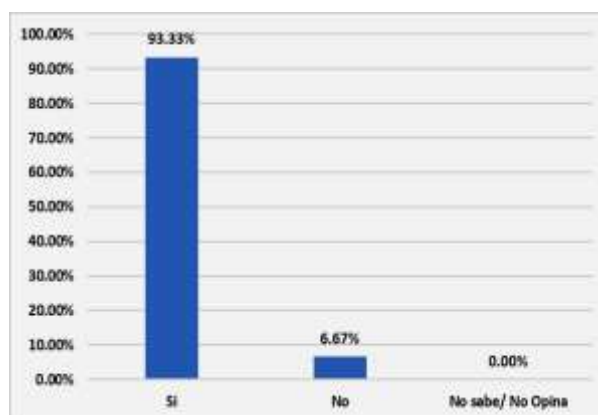
Conoce y comprende la importancia de la aplicación de una reingeniería de la auditoria interna

N°	Alternativas	fi	ni
a	Si	70	93.33%
b	No	5	6.67%
c	No sabe/ No Opina	0	0.00%
Total		75	100.00%

Nota: encuesta a Directivos y Empleados

Figura 9

Conoce y comprende la importancia de la aplicación de una reingeniería de la auditoría interna



Nota: resultado segun tabla 9

Interpretación:

El 93.33% de encuestados indican que, conoce y comprende la importancia de la aplicación de una reingeniería de la auditoría interna, para que forme una actividad facilitadora de la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos

10. ¿La auditoría interna debe enlascarse para que sea facilitadora de la gestión óptima de los servicios municipales?

Tabla 10

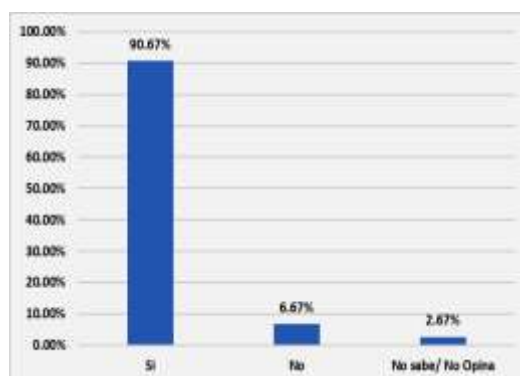
La auditoría interna debe enlascarse para que sea facilitadora de la gestión óptima

N°	Alternativas	fi	ni
a	Si	68	90.67%
b	No	5	6.67%
c	No sabe/ No Opina	2	2.67%
Total		75	100.00%

Nota: encuesta a Directivos y Empleados

Figura 10

La auditoría interna debe enlazar para que sea facilitadora de la gestión óptima



Nota: resultado según tabla 10

Interpretación:

El 90.67% de encuestados aceptan que la auditoría interna no puede trabajar sola.

Los objetivos institucionales son parte del plan estratégico institucional. Por ello los directivos y empleados aceptan que: la planeación, aplicación de las actividades de auditoría, el informe, el seguimiento, la asesoría y otras actividades relacionadas con esta área debe referirse con el plan estratégico de la municipalidad.

11. ¿Se puede decir que la auditoría interna, no es herramienta facilitadora de la gestión óptima de los servicios municipales?

Tabla 11

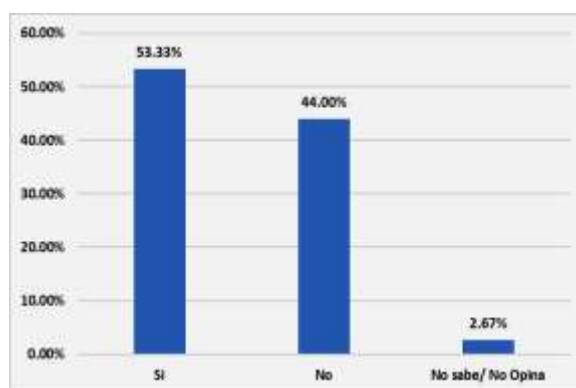
La auditoría interna, no es herramienta facilitadora de la gestión óptima

N°	Alternativas	fi	ni
a	Si	40	53.33%
b	No	33	44.00%
c	No sabe/ No Opina	2	2.67%
Total		75	100.00%

Nota: encuesta a Directivos y Empleados

Figura 11

La auditoría interna, no es herramienta facilitadora de la gestión óptima



Nota: resultado según tabla 11

Interpretación:

El 53.33% de encuestados indican que, la auditoría interna, no es tomada en cuenta por los directivos actuales, mucho menos es una herramienta facilitadora en la gestión óptima de los servicios municipales. Lo ello se deduce que la auditoría interna si es tomada en cuenta por los directivos, que es útil para la reingeniería de sus procesos y que puede convertirse en una poderosa herramienta facilitadora en la optimización de la gestión de los servicios municipales, lo que sera en beneficio de la sociedad.

12. ¿Se deben realizar acciones para que la auditoría interna se convierta en facilitadora de la optimización de la gestión de los servicios municipales?

Tabla 12

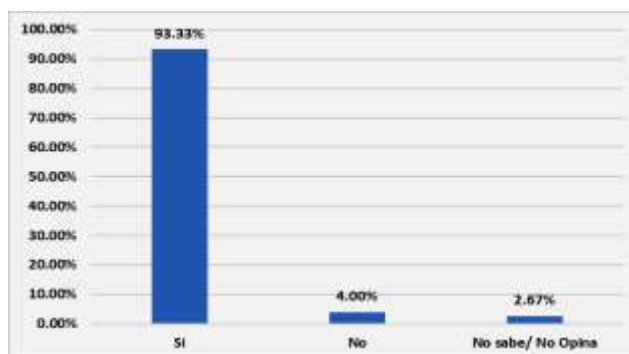
Realizar acciones para que la auditoría interna se convierta en facilitadora de la optimización de la gestión

N°	Alternativas	fi	ni
a	Si	70	93.33%
b	No	3	4.00%
c	No sabe/ No Opina	2	2.67%
Total		75	100.00%

Nota: encuesta a Directivos y Empleados

Figura 12

Realizar acciones para que la auditoría interna se convierta en facilitadora de la optimización de la gestión



Nota: resultado segun tabla 12

Interpretación:

El 93.33% de encuestados acepta que, es necesario que la auditoría interna realice acciones simultáneas y las verificaciones posteriores para server como facilitadora de la gestión eficiente, eficaz y económica de los recursos municipales.

Ello demuestra que, los directivos y empleados aceptan a la auditoría interna como herramienta de control y facilitadora en la gestión y que su eficacia incide en la optimización de la gestión de los servicios municipales y una satisfacción de la sociedad

13. ¿Se optimiza la gestión de los servicios municipales con la participación activa de a auditoría interna?

Tabla 13

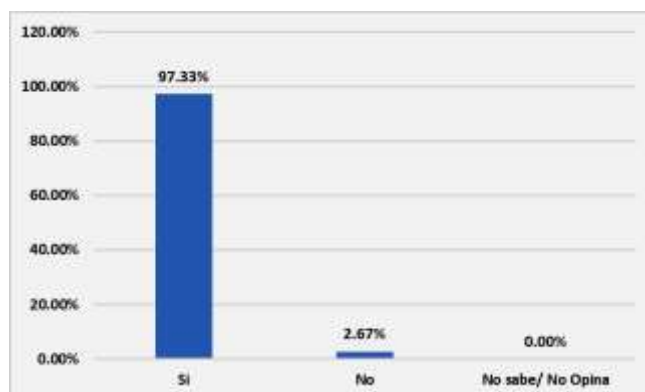
Se optimiza la gestión de los servicios municipales con la participación activa de a auditoría interna

N°	Alternativas	fi	ni
a	Si	73	97.33%
b	No	2	2.67%
c	No sabe/ No Opina	0	0.00%
Total		75	100.00%

Nota: encuesta a Directivos y Empleados

Figura 13

Se optimiza la gestión de los servicios municipales con la participación activa de a auditoría interna



Nota: resultado segun tabla 13

Interpretación:

El 97.33% de encuestados aceptan que se debe optimizar la gestión en los servicios municipales con la participación activa de la auditoría interna.

14. ¿Los elementos de auditoría interna, deben aplicarse para evaluar la eficiencia, eficacia y economía de los recursos que utilizan las municipalidad para los servicios municipales?

Tabla 14

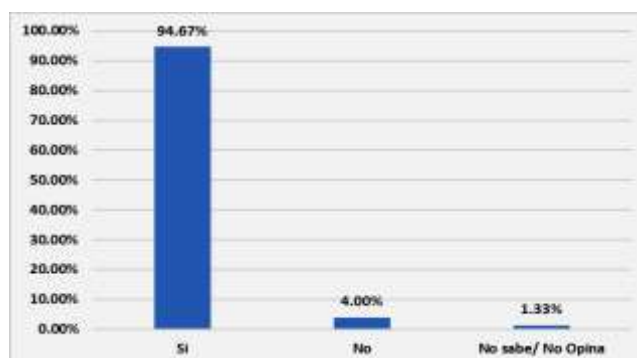
Los elementos de auditoría interna, deben aplicarse para evaluar la eficiencia, eficacia y economía de los recursos

N°	Alternativas	fi	ni
a	Si	71	94.67%
b	No	3	4.00%
c	No sabe/ No Opina	1	1.33%
Total		75	100.00%

Nota: encuesta a Directivos y Empleados

Figura 14

Los elementos de auditoría interna, deben aplicarse para evaluar la eficiencia, eficacia y economía de los recursos



Nota: resultado según tabla 14

Interpretación:

El 94.67% de encuestados aceptan que, los indicadores de auditoría interna, deben aplicarse para verificar la eficiencia, eficacia y economía de los recursos como herramienta de la auditoría interna.

15. ¿Las municipalidades evalúan los servicios municipales, tomando en cuenta la participación ciudadana?

Tabla 15

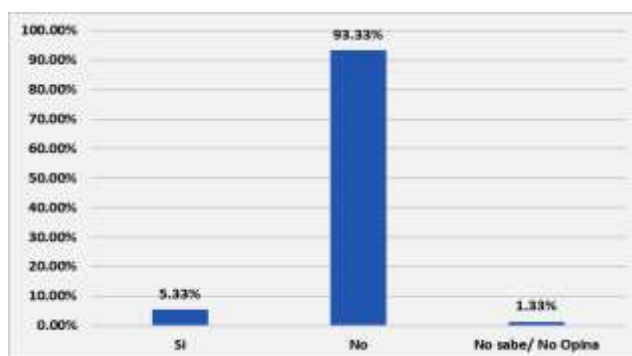
Se evalúan los servicios municipales, tomando en cuenta la participación ciudadana

N°	Alternativas	fi	ni
a	Si	4	5.33%
b	No	70	93.33%
c	No sabe/ No Opina	1	1.33%
Total		75	100.00%

Nota: encuesta a Directivos y Empleados

Figura 15

Se evalúan los servicios municipales, tomando en cuenta la participación ciudadana



Nota: encuesta a Directivos y Empleados

Interpretación:

El 93.33% de encuestados aceptan que, la municipalidad ignora la participación ciudadana para evaluar los servicios que prestan, pero evidencian en sus respuestas que sería muy adecuado que, se tome en cuenta su participación, porque ellos son los beneficiarios de los servicios

16. ¿Se debe concretar la reingeniería de la auditoría interna en la gestión óptima de los servicios municipales?

Tabla 16

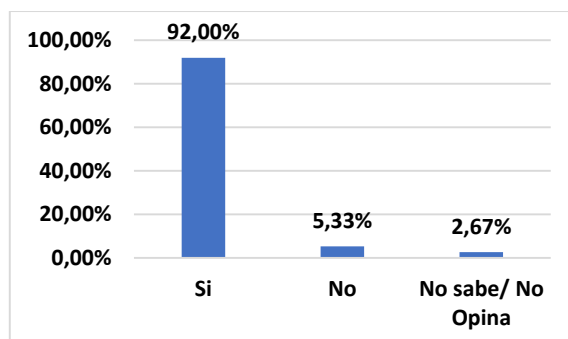
Concretar la reingeniería de la auditoría interna en la gestión óptima de los servicios municipales

N°	Alternativas	fi	ni
a	Si	69	92.00%
b	No	4	5.33%
c	No sabe/ No Opina	2	2.67%
Total		75	100.00%

Nota: encuesta a Directivos y Empleados

Figura 16

Concretar la reingeniería de la auditoría interna en la gestión óptima de los servicios municipales



Nota: encuesta a Directivos y Empleados

Interpretación:

El 92% de los encuestados están totalmente convencido que la aplicación de la auditoría interna se realizaría con la eficiencia, eficacia y economía de los recursos que cuenta la municipalidad en la prestación de servicios a la sociedad.

5.2. CONTRASTACIÓN O PRUEBA DE HIPÓTESIS

Contrastación de la Hipótesis General

Hipótesis Alterna

El Diseño de procesos de la auditoria interna debe estar enlazado con el plan estratégico de la municipalidad, el producto final de la auditoria deben ser herramientas que faciliten la optimización de la gestión de los servicios municipales provinciales, de la región Huánuco, 2018.

Hipótesis Nula

El Diseño de procesos de la auditoría interna debe estar enlazado con el plan estratégico de la municipalidad, el producto final de la auditoria no deben ser herramientas que faciliten la optimización de la gestión de los servicios municipales provinciales, de la región Huánuco, 2018.

Diseño de la Auditoría Interna, y su incidencia en la Gestión Óptima de Servicios Municipales

N°	Variables	3	2	1	
		a	b	c	
1	¿Las municipalidades, disponen de Manuales de políticas, planes y presupuestos para realizar la gestión de los servicios municipales en beneficio de la comunidad?	60	13	2	
2	¿La municipalidad, dispone de Manuales de Procedimientos de los servicios municipales, Reglamentos del sistema de control interna de los servicios municipales, Reglamentos de auditoría interna; para realizar la evaluación de la gestión de los servicios municipales para la comunidad?	55	18	2	
3	¿Es necesario que las Direcciones de los Servicios Municipales, cuenten con los documentos de Gestión para gestionar los servicios municipales que necesita la comunidad?	65	8	2	
4	¿Los documentos de gestión funcionarían como estándares para la evaluación de los servicios municipales que prestan a la comunidad?	15	55	5	
5	¿Es necesario que la comunidad, conozca los detalles de la gestión y evaluación de los servicios municipales?	62	10	3	
6	¿Existen actividades que deben hacerse para concretar la reingeniería de procesos de la auditoría interna?	58	12	5	
7	¿Existe actualmente monitoreo puntual y permanente de auditoría interna a las observaciones realizadas a los servicios municipales?	32	40	3	
8	¿Se debe Aplicar la reingeniería al proceso de la auditoría, como forma de convertir a esta actividad en facilitadora de la gestión de servicios municipales?	50	22	3	
9	¿Se Conoce y comprende la importancia de la aplicación de una reingeniería de la auditoría interna en la gestión óptima de los servicios municipales?	70	5	0	

10	¿La auditoría interna debe enlascarse para que sea facilitadora de la gestión óptima de los servicios municipales?	68	5	2	
11	¿Se puede decir que la auditoría interna, no es herramienta facilitadora de la gestión óptima de los servicios municipales?	40	33	2	
12	¿Se deben realizar acciones para que la auditoría interna se convierta en facilitadora de la optimización de la gestión de los servicios municipales?	70	3	2	
13	¿Se optimiza la gestión de los servicios municipales con la participación activa de a auditoría interna?	73	2	0	
14	¿Los elementos de auditoría interna, deben aplicarse para evaluar la eficiencia, eficacia y economía de los recursos que utilizan las municipalidad para los servicios municipales?	71	3	1	
15	¿Las municipalidades evalúan los servicios municipales, tomando en cuenta la participación ciudadana?	4	70	1	
16	¿Se debe concretar la reingeniería de la auditoría interna en la gestión óptima de los servicios municipales?	69	4	2	
Total		862	303	35	1,200

H1	a	b	c	N
O _i	862	303	35	1,200
E _i	400	400	400	1,200
X ²	533.61	23.5225	333.0625	890.195

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^k \frac{(O_i - E_i)^2}{E_i}$$

$$X^2 = 890.195$$

Número de filas (n) = 16

Número de columnas (M) = 3

Probabilidad a = 0.5

Grado de Libertad, $gl = 30$

El valor crítico de la prueba, considerando 30 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.5$ es 43.77

Como la $X^2 = 890.195 > \alpha X^2C = 43.77$ entonces se acepta la hipótesis planteada

Interpretación:

Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor al valor crítico, se establece que la hipótesis planteada podría confirmarse, a la probabilidad de $\alpha = 0.5$, de margen de error.

5.3 DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Al tratar sobre la auditoría interna, encontramos que como tal su origen proviene desde la actividad comercial, donde era necesario la presencia de una persona externa al negocio, encargada de llevar a cabo en forma imparcial el registro de los prestatarios y deudores y con el devenir de los años esta práctica de control se fue dando conforme avanzaba el desarrollo de la sociedad y de los negocios que fueron apareciendo en diferentes latitudes.

En este contexto la auditoría interna se hace evidente a partir del año 1968 con la aparición de los primeros principios relacionados con una norma de auditoría de calidad conocido como ASQC-1, vinculado a los sistemas de calidad de proveedores y posteriormente el año 1978, recoge todos estos alcances el Instituto de Auditores Internos (IIA), quien publica las primeras disposiciones vinculadas con las auditorías operativas; como también en 1981 la Oficina General de Contabilidad de los Estados Unidos, publicó por primera vez estas disposiciones conocidas como Normas de Auditoría Gubernamental; lo cual

con el transcurrir de los años el uso de las auditorías se plasma en una norma ISO 9001, relacionada con la estipulación de tipo y que después en fines del siglo XX se siguieron perfeccionando y en flagrante siglo se aprecia que música necesarias porque favor a las grandes transformaciones y cambios que se vienen dando en la economía.

Dentro de naciente contexto, apreciamos que al respecto en el territorio se vienen utilizando en lo tocante a naciente fulano de curia, diferentes normas sujetas al Sistema nacional de defensa, aplicando como las conocidas NAGAs, NIAS y en el territorio de gran conveniencia las normas de curia gubernamental (NAGU) y otras disposiciones que se complementan para estos fines con estatuto del sistema nacional de defensa y de la Contraloría General de la República, entre otras; lo cual al en absolutones dudarlo, viene influyendo favorablemente punto en las organizaciones estatales y privadas; desde posteriormente en lo tocante a las municipalidades rprovinciales de la region Huánuco, tienen un mantenimiento en los aspectos mencionados en líneas anteriores de este modo como incluso complementados con garantía en la Constitución Política del Perú, Ley General de Municipalidades, Normas de defensa Gubernamental, entre otros. Finalmente podemos sostener que la flagrante examen en cuanto al mantenimiento de la misma, se respalda en un dilatado atmósfera teórico sobre las variables motivos del estudio, como incluso del tributo brindado por especialistas, que han enriquecido la temática del flagrante tajo y desde posteriormente reflejado en las interpretaciones y resultados obtenidos en la tesis.

Esta bonificación tiene proximidad con lo publicado por Chávez Alayo, J. y Rodríguez Rodríguez, E., en el añada 2012, en su examen “La curia interna

como útil de estipulación de las organizaciones públicas y privadas” en la informe universitaria Ciencia y Tecnología, 8(22), de la Universidad Nacional de Trujillo, en la concluyen que: “Las empresas privadas como los organismos públicos, que cuentan con una Oficina de Auditoría Interna, la competencia en el franqueza de sus resultados es en media el 100%, mientras tanto que las otras organizaciones de los mismos sectores que en absolutones cuentan con una Oficina de Auditoría Interna, su estipulación en absolutones ha sido feliz porque solamente han corto sus resultados en un media del 86%”.

CONCLUSIONES

1. La Estructura Organizacional de las Municipalidades Provinciales es una de las bases de la organización de sus actividades operativas, administrativas y de control. La estructura que posee permite la integración y coordinación, logrando ser una entidad pública más eficiente y eficaz en el transcurso de los últimos periodos de gestión. Por ello el Diseño de procesos de la auditoría interna está enlazado con el plan estratégico de la municipalidad, el producto final de la auditoría es una herramienta que facilita la optimización de la gestión de los servicios municipales provinciales, de la región Huánuco. Existe una deficiencia en el Sistema de Control Interno de las municipalidades, significa que el diseño, implementación y mantenimiento de la Auditoría Interna es débil y se le categoriza como un sistema de nivel Regular.
2. Los gobiernos locales en 2018 se compararon con los disponibles anteriormente, ya que se analizaron los indicadores clave de eficiencia, eficacia y viabilidad económica y los resultados se consideraron razonables para el período anterior. Las auditorías internas del Concejo del Condado se llevan a cabo regularmente con respecto al trabajo de control realizado por los auditores internos y brindan al Concejo Municipal y al Concejo Municipal una garantía razonable con respecto al cumplimiento de las reglas, regulaciones y mejores prácticas del Concejo Municipal. El control, a su vez, forma parte del proceso administrativo de los gobiernos locales, por lo que se entrelaza adecuadamente con la planificación, organización, gestión y coordinación institucional, convirtiéndose así en una herramienta de apoyo para optimizar los servicios de los gobiernos locales estatales.
3. La revisión y análisis de la información recopilada y la aplicación de herramientas

para las investigaciones actuales nos han permitido demostrar que las auditorías internas tienen un impacto positivo en la gestión óptima de los servicios del gobierno local. Como tal, se dice que la eficiencia, la eficacia y el ahorro de recursos en la prestación de servicios municipales se miden mediante la aplicación de normas. Superar los estándares establecidos promueve la optimización operativa y beneficia a la sociedad en su conjunto.

RECOMENDACIONES

1. Las Municipalidades Provinciales de la región Huánuco deben de Diseñar sus procesos de auditoría interna los mismos que deben estar enlazado con sus planes estratégicos que luego permitan optimizar la gestión de los servicios municipales.
2. La gestión Municipal debe de analizar principalmente sus indicadores de: Eficiencia, Eficacia y Economía, para el cumplimiento de reglas, regulaciones y mejores prácticas de la Gestión Municipal, que deben estar adecuadamente entrelazado con la planeación, organización, dirección y coordinación institucional, para facilita la optimización de los servicios municipales provinciales.
3. Se debe medir la aplicación de estándares establecidos para facilitar la optimización de la gestión, en los indicadores de Eficiencia, Eficacia y Economía.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. Andrade E., Simón (1999) Planificación de desarrollo. Lima Editorial Rhodas.
2. Cashin, J. A., Neuwirth P.D. y Levy J.F. (1998) Manual de Auditoria. Madrid: Mc. Graw-Hill Inc
3. Chávez Alayo, J. A., & Rodríguez Rodríguez, E. M. (2012). La auditoría interna como herramienta de gestión de las organizaciones públicas y privadas. Ciencia y Tecnología, VIII(22), 173-173. Recuperado el enero de 2016
4. Contraloría General de la República. (1998) Manual de Auditoría Gubernamental. Lima: Editora Perú.
5. Contraloría General de la República.(1998). Normas Técnicas de control interno para el Sector Público. Lima. Editora Perú.
6. Federación internacional de Contadores- IFAC – (2000) Normas Internacionales de Auditoria. Lima. Editado por la Federación de Colegios de Contadores del Perú.
7. Hernández, F. (1998) La auditoria operativa. Lima: Editorial San Marcos SA.
8. Holmes, A. W. (1999) Auditoria. México: Unión Tipográfica Hispanoamericana.
9. Revista Actualidad Empresarial 2018
10. www.wikipedia.org
11. www.monografias.com
12. www.rincondelbago.com

ANEXOS

Anexo N° 01

Matriz de Consistencia

Diseño de la Auditoría Interna, y su Incidencia en la Gestión Óptima de Servicios Municipales Provinciales de la Región Huánuco, 2018

Problema	Objetivo	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores
<p>Problema general</p> <p>¿Cómo organizar un diseño del proceso de la auditoría interna, de modo que las acciones de control incidan en la optimización de la gestión de los servicios municipales provinciales en la Región Huánuco, 2018?</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Establecer mediante un diseño adecuado de procesos de la auditoría interna, los mecanismos de control más eficaces que faciliten la optimización de la gestión de servicios municipales provinciales de la Región Huánuco, 2018.</p>	<p>Hipótesis general</p> <p>El Diseño de procesos de la auditoría interna debe estar enlazado con el plan estratégico de la municipalidad, el producto final de la auditoría deben ser herramientas que faciliten la optimización de la gestión de los servicios municipales provinciales, de la región Huánuco, 2018.</p>	<p>VI Diseño de Auditoría Interna</p>	<p>Auditoría Interna</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Manuales de Políticas • Manuales de Procedimientos • Documento de Gestión • Estándares para evaluación
<p>Problemas específicos</p> <p>c) ¿De qué manera armonizar el proceso administrativo de las municipalidades provinciales, con un diseño del proceso de la auditoría interna, de modo que coadyuven a la optimización de los servicios municipales?</p> <p>d) ¿Cómo medir la eficiencia, eficacia y</p>	<p>Objetivos específicos</p> <p>c) Establecer las condiciones para la armonización del proceso administrativo de las municipalidades, con un diseño del proceso de la auditoría interna, de tal modo que ambos se conviertan en instrumentos de la optimización de los servicios municipales.</p>	<p>Hipótesis específicos</p> <p>a) El control forma parte del proceso administrativo de las municipalidades, por tanto, debe estar adecuadamente entrelazado con la planeación, organización, dirección y coordinación institucional, para que se convierta en un instrumento facilitador de la optimización de los</p>	<p>VD Optimización de gestión</p>	<p>Control Eficaz</p> <p>Proceso Administrativo</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Detalles de Gestión y Evaluación • Reingeniería de procesos • Monitoreo Puntual y Permanente • Aplicación de la Reingeniería • Gestión Óptima • Facilitadora de Gestión Óptima • Auditoría Interna no es Facilitadora de gestión

<p>economía en la gestión de servicios municipales, en base a mecanismos de control aplicados luego del proceso de diseñar la auditoría interna?</p>	<p>d) Establecer los estándares para medir la eficiencia, eficacia y economía para una óptima prestación de servicios municipales.</p>	<p>servicios municipales provinciales.</p> <p>b) La eficiencia, eficacia y economía de los recursos en la prestación de servicios municipales, se puede medir mediante la aplicación de estándares. La superación de los estándares establecidos facilita la optimización de la gestión, la misma que redundara en beneficio de la ciudadanía.</p>		<p>Eficiencia y Eficacia</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Acciones de la Auditoría Interna • Participación Activa de la Auditoría Interna • Evaluación de la eficiencia, eficacia y economía • Evaluación de Servicios Municipales • Concretar la Reingeniería de la Auditoría
--	--	--	--	------------------------------	--

Anexo N° 02**Encuesta**

2. ¿Las municipalidades, disponen de Manuales de políticas, planes y presupuestos para realizar la gestión de los servicios municipales en beneficio de la comunidad?
- a Si**
 - b No**
 - c No Sabe / No Opina**
3. ¿Las municipalidades, disponen de Manuales de Procedimientos de los servicios municipales, Reglamentos del sistema de control interna de los servicios municipales, Reglamentos de auditoría interna; para realizar la evaluación de la gestión de los servicios municipales para la comunidad?
- a Si**
 - b No**
 - c No Sabe / No Opina**
4. ¿Es necesario que las Direcciones de los Servicios Municipales, cuenten con los documentos de Gestión para gestionar los servicios municipales que necesita la comunidad?
- a Si**
 - b No**
 - c No Sabe / No Opina**
5. ¿Los documentos de gestión funcionarían como estándares para la evaluación de los servicios municipales que prestan a la comunidad?
- a Si**
 - b No**
 - c No Sabe / No Opina**
5. ¿Es necesario que la comunidad, conozca los detalles de la gestión y evaluación de los servicios municipales?
- a Si**
 - b No**
 - c No Sabe / No Opina**
6. ¿Existen actividades que deben hacerse para concretar la reingeniería de procesos de la auditoría interna?
- a Si**
 - b No**
 - c No Sabe / No Opina**
7. ¿Existe actualmente monitoreo puntual y permanente de auditoría interna a las observaciones realizadas a los servicios municipales ?
- a Si**
 - b No**
 - c No Sabe / No Opina**
8. ¿Se debe Aplicar la reingeniería al proceso de la auditoría, como forma de

convertir a esta actividad en facilitadora de la gestión de servicios municipales?

- a Si**
- b No**
- c No Sabe / No Opina**

9. ¿Se Conocer y comprender la importancia de la aplicación de una reingeniería de la auditoría interna en la gestión óptima de los servicios municipales?

- a Si**
- b No**
- c No Sabe / No Opina**

10. ¿La auditoría interna debe enlazar para que sea facilitadora de la gestión óptima de los servicios municipales?

- a Si**
- b No**
- c No Sabe / No Opina**

11. ¿Se puede decir que la auditoría interna, no es herramienta facilitadora de la gestión óptima de los servicios municipales?

- a Si**
- b No**
- c No Sabe / No Opina**

12. ¿Se deben realizar acciones para que la auditoría interna se convierta en facilitadora de la optimización de la gestión de los servicios municipales?

- a Si**
- b No**
- c No Sabe / No Opina**

13. ¿Se optimiza la gestión de los servicios municipales con la participación activa de a auditoría interna?

- a Si**
- b No**
- c No Sabe / No Opina**

14. ¿Los elementos de auditoría interna, deben aplicarse para evaluar la eficiencia, eficacia y economía de los recursos que utilizan las municipalidad para los servicios municipales?

- a Si**
- b No**
- c No Sabe / No Opina**

15. ¿Las municipalidades evalúan los servicios municipales, tomando en cuenta la participación ciudadana?

- a Si**
- b No**
- c No Sabe / No Opina**

16. ¿Se debe concretar la reingeniería de la auditoría interna en la gestión óptima

de los servicios municipales?

- a** **Si**
- b** **No**
- c** **No Sabe / No Opina**

Anexo N° 03
Tabla Chi Cuadrado

K\ P	0,01	0,05	0,10	0,20	0,25	0,30	0,40	0,50	0,60	0,70	0,75	0,80	0,90	0,95	0,99
1	0,000	0,004	0,016	0,064	0,102	0,148	0,275	0,455	0,708	1,074	1,323	1,642	2,706	3,841	6,635
2	0,020	0,103	0,211	0,446	0,575	0,713	1,022	1,386	1,833	2,408	2,773	3,219	4,605	5,991	9,210
3	0,115	0,352	0,584	1,005	1,213	1,424	1,869	2,366	2,946	3,665	4,108	4,642	6,251	7,815	11,34
4	0,297	0,711	1,064	1,649	1,923	2,195	2,753	3,357	4,045	4,878	5,385	5,989	7,779	9,488	13,28
5	0,554	1,145	1,610	2,343	2,675	3,000	3,656	4,351	5,132	6,064	6,626	7,289	9,236	11,07	15,09
6	0,872	1,635	2,204	3,070	3,455	3,828	4,570	5,348	6,211	7,231	7,841	8,558	10,64	12,59	16,81
7	1,239	2,167	2,833	3,822	4,255	4,671	5,493	6,346	7,283	8,383	9,037	9,803	12,02	14,07	18,48
8	1,647	2,733	3,490	4,594	5,071	5,527	6,423	7,344	8,351	9,524	10,22	11,03	13,36	15,51	20,09
9	2,088	3,325	4,168	5,380	5,899	6,393	7,357	8,343	9,414	10,66	11,39	12,24	14,68	16,92	21,67
10	2,558	3,940	4,865	6,179	6,737	7,267	8,295	9,342	10,47	11,78	12,55	13,44	15,99	18,31	23,21
11	3,053	4,575	5,578	6,989	7,584	8,148	9,237	10,34	11,53	12,90	13,70	14,63	17,28	19,68	24,73
12	3,571	5,226	6,304	7,807	8,438	9,034	10,18	11,34	12,58	14,01	14,85	15,81	18,55	21,03	26,22
13	4,107	5,892	7,041	8,634	9,299	9,926	11,13	12,34	13,64	15,12	15,98	16,98	19,81	22,36	27,69
14	4,660	6,571	7,790	9,467	10,17	10,82	12,08	13,34	14,69	16,22	17,12	18,15	21,06	23,68	29,14
15	5,229	7,261	8,547	10,31	11,04	11,72	13,03	14,34	15,73	17,32	18,25	19,31	22,31	25,00	30,58
16	5,812	7,962	9,312	11,15	11,91	12,62	13,98	15,34	16,78	18,42	19,37	20,47	23,54	26,30	32,00
17	6,408	8,672	10,09	12,00	12,79	13,53	14,94	16,34	17,82	19,51	20,49	21,61	24,77	27,59	33,41
18	7,015	9,390	10,86	12,86	13,68	14,44	15,89	17,34	18,87	20,60	21,60	22,76	25,99	28,87	34,81
19	7,633	10,12	11,65	13,72	14,56	15,35	16,85	18,34	19,91	21,69	22,72	23,90	27,20	30,14	36,19
20	8,260	10,85	12,44	14,58	15,45	16,27	17,81	19,34	20,95	22,77	23,83	25,04	28,41	31,41	37,57
21	8,897	11,59	13,24	15,44	16,34	17,18	18,77	20,34	21,99	23,86	24,93	26,17	29,62	32,67	38,93
22	9,542	12,34	14,04	16,31	17,24	18,10	19,73	21,34	23,03	24,94	26,04	27,30	30,81	33,92	40,29
23	10,20	13,09	14,85	17,19	18,14	19,02	20,69	22,34	24,07	26,02	27,14	28,43	32,01	35,17	41,64
24	10,86	13,85	15,66	18,06	19,04	19,94	21,65	23,34	25,11	27,10	28,24	29,55	33,20	36,42	42,98
25	11,52	14,61	16,47	18,94	19,94	20,87	22,62	24,34	26,14	28,17	29,34	30,68	34,38	37,65	44,31
26	12,20	15,38	17,29	19,82	20,84	21,79	23,58	25,34	27,18	29,25	30,43	31,79	35,56	38,89	45,64
27	12,88	16,15	18,11	20,70	21,75	22,72	24,54	26,34	28,21	30,32	31,53	32,91	36,74	40,11	46,96
28	13,56	16,93	18,94	21,59	22,66	23,65	25,51	27,34	29,25	31,39	32,62	34,03	37,92	41,34	48,28
29	14,26	17,71	19,77	22,48	23,57	24,58	26,48	28,34	30,28	32,46	33,71	35,14	39,09	42,56	49,59
30	14,95	18,49	20,60	23,36	24,48	25,51	27,44	29,34	31,32	33,53	34,80	36,25	40,26	43,77	50,89
31	15,66	19,28	21,43	24,26	25,39	26,44	28,41	30,34	32,35	34,60	35,89	37,36	41,42	44,99	52,19
32	16,36	20,07	22,27	25,15	26,30	27,37	29,38	31,34	33,38	35,66	36,97	38,47	42,58	46,19	53,49
33	17,07	20,87	23,11	26,04	27,22	28,31	30,34	32,34	34,41	36,73	38,06	39,57	43,75	47,40	54,78
34	17,79	21,66	23,95	26,94	28,14	29,24	31,31	33,34	35,44	37,80	39,14	40,68	44,90	48,60	56,06
35	18,51	22,47	24,80	27,84	29,05	30,18	32,28	34,34	36,47	38,86	40,22	41,78	46,06	49,80	57,34



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

En Pillco Marca, a los 24 días del mes de mayo de 2022, a horas 11:00 a.m., reunidos en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras la bachiller **OMAR DANIEL JORGE ROJAS** para la sustentación de su tesis colectiva titulada: **“DISEÑO DE LA AUDITORIA INTERNA, Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN OPTIMA DE SERVICIOS MUNICIPALES PROVINCIALES DE LA REGIÓN HUÁNUCO, 2018”**, y los miembros del Jurado de Tesis, designados mediante Resolución N° 558-2020-UNHEVAL-FCCyF-D, de fecha 08 de diciembre de 2020:

Dr. Elmer Jaimes Omonte	- Presidente
Dr. Josué Canchari de la Cruz	- Secretario
Mg. Teodomiro Arias Flores	- Vocal

Según el Reglamento General de Grados y Títulos 2022, aprobado mediante Resolución Consejo Universitario N° 0734-2022-UNHEVAL, TÍTULO VII CAPÍTULO I DE LA SUSTENTACIÓN DE TESIS EN ACTO PÚBLICO, Art. 77° dispone: *“La sustentación se efectuará en acto público presencial y virtual, en el lugar, fecha y hora previamente señalados en la correspondiente resolución. Las actas de sustentación deberán ser llenadas y firmadas por los miembros del Jurado y entregadas por el Secretario del Jurado a la Secretaria del Decanato...”* y el Art. 79° dispone: *“Para que (...) la Tesis, (...) sea aprobado, el sustentante deberá tener nota aprobatoria mínima de catorce (14) del promedio de los miembros del Jurado. Los promedios menores a catorce se consideran DESAPROBADO con el calificativo DEFICIENTE. De catorce hasta Dieciséis, APROBADO con el calificativo de BUENO. Las notas promedio de Diecisiete y Dieciocho se califica MUY BUENO; y con las notas promedio de Diecinueve y Veinte, con el calificativo de EXCELENTE y la recomendación de publicarse. (...)”*

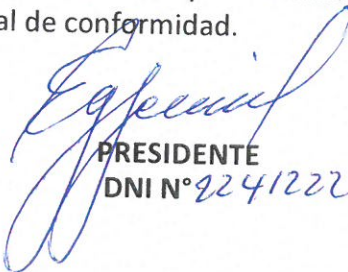
Estando presentes la sustentantes y el Jurado de Tesis, procedieron a dar inicio al acto público de sustentación de tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público;

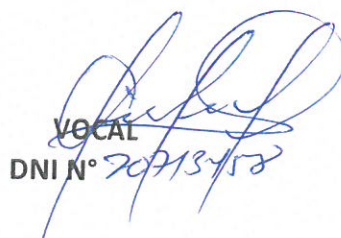
Finalizada la sustentación de tesis, se procedió a evaluar y calificar al tesista, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR	DESAPROBADO POR	OBSERVACIONES
<u>UNANIMIDAD</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 79° del Reglamento General de Grados y Títulos 2022 de la UNHEVAL el sustentante ha obtenido la nota de QUINCE (15), considerándose el calificativo de: BUENO

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 12:45 PM, firmando la presente en señal de conformidad.


 PRESIDENTE
 DNI N° 22412223


 VOCAL
 DNI N° 70713478


 SECRETARIO
 DNI N° 80089687



CONSTANCIA DE CONFORMIDAD EN SIMILITUD

057

Referencia: PROVEÍDO DIGITAL N.º 0886-2022-UNHEVAL-FCCyF-D

La Dirección de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, hace constar que:

Los Bachs. Omar Daniel JORGE ROJAS, Bryan Joel ENRIQUE CALERO y José Antonio MAJINO ALCANTARA, autores del trabajo de tesis, titulado: DISEÑO DE LA AUDITORIA INTERNA, Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION OPTIMA DE SERVICIOS MUNICIPALES PROVINCIALES DE LA REGION HUANUCO, 2018 , inscrito en nuestros registros.

Ha obtenido, un reporte de similitud general del **30%/35%** con el software Turnitin, porcentaje de similitud permitido (*Tercera Disposición Complementaria de la Resolución del Consejo Universitario N° 0734-2022-UNHEVAL*), para tesis de pregrado. En consecuencia, es **CONFORME**.

Adjuntamos copia del reporte de similitud.

Se extiende la presente, a solicitud de los interesados, para los fines correspondientes; en Huánuco, a los doce días del mes de setiembre de 2022.

.....
Dr. Yónel Chocano Figueroa.

DIRECTOR

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DIGITAL Y DECLARACIÓN JURADA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR UN GRADO ACADÉMICO O TÍTULO PROFESIONAL

1. Autorización de Publicación: (Marque con una "X")

Pregrado	X	Segunda Especialidad		Posgrado:	Maestría		Doctorado	
----------	---	----------------------	--	-----------	----------	--	-----------	--

Pregrado (tal y como está registrado en SUNEDU)

Facultad	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
Escuela Profesional	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
Carrera Profesional	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
Grado que otorga	
Título que otorga	CONTADOR PÚBLICO

Segunda especialidad (tal y como está registrado en SUNEDU)

Facultad	
Nombre del programa	
Título que Otorga	

Posgrado (tal y como está registrado en SUNEDU)

Nombre del Programa de estudio	
Grado que otorga	

2. Datos del Autor(es): (Ingrese todos los datos requeridos completos)

Apellidos y Nombres:	JORGE ROJAS OMAR DANIEL								
Tipo de Documento:	DNI	X	Pasaporte		C.E.		Nro. de Celular:	931773463	
Nro. de Documento:	60088298				Correo Electrónico:				OJ6124177@GMAIL.COM

Apellidos y Nombres:	ENRIQUE CALERO BRYAN ENRIQUE								
Tipo de Documento:	DNI	X	Pasaporte		C.E.		Nro. de Celular:	943932967	
Nro. de Documento:	73625597				Correo Electrónico:				BRYANENRIQUECL@HOTMAIL.COM

Apellidos y Nombres:	MAJINO ALCANTARA JOSE ANTONIO								
Tipo de Documento:	DNI	X	Pasaporte		C.E.		Nro. de Celular:	957137701	
Nro. de Documento:	48539359				Correo Electrónico:				JHOSEPH_368@HOTMAIL.COM

3. Datos del Asesor: (Ingrese todos los datos requeridos completos según DNI, no es necesario indicar el Grado Académico del Asesor)

¿El Trabajo de Investigación cuenta con un Asesor?: (marque con una "X" en el recuadro del costado, según corresponda)	SI		NO					
Apellidos y Nombres:	NACION MOYA JULIO AUGUSTO			ORCID ID:	https://orcid.org/0000-0002-4565-2569			
Tipo de Documento:	DNI	X	Pasaporte		C.E.		Nro. de documento:	22464940

4. Datos del Jurado calificador: (Ingrese solamente los Apellidos y Nombres completos según DNI, no es necesario indicar el Grado Académico del Jurado)

Presidente:	JAIMES OMONTE ELMER GLICERIO
Secretario:	CANCHARI DE LA CRUZ JOSUE
Vocal:	ARIAS FLORES TEODOMIRO
Vocal:	
Vocal:	
Accesitario	ANGULO CHAVEZ ALEMBER

5. Declaración Jurada: (Ingrese todos los **datos** requeridos **completos**)

a) Soy Autor (a) (es) del Trabajo de Investigación Titulado: (Ingrese el título tal y como está registrado en el Acta de Sustentación)
DISEÑO DE LA AUDITORIA INTERNA, Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN OPTIMA DE SERVICIOS MUNICIPALES PROVINCIALES DE LA REGION HUANUCO, 2018.
b) El Trabajo de Investigación fue sustentado para optar el Grado Académico ó Título Profesional de: (tal y como está registrado en SUNEDU)
TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO
c) El Trabajo de investigación no contiene plagio (ninguna frase completa o párrafo del documento corresponde a otro autor sin haber sido citado previamente), ni total ni parcial, para lo cual se han respetado las normas internacionales de citas y referencias.
d) El trabajo de investigación presentado no atenta contra derechos de terceros.
e) El trabajo de investigación no ha sido publicado, ni presentado anteriormente para obtener algún Grado Académico o Título profesional.
f) Los datos presentados en los resultados (tablas, gráficos, textos) no han sido falsificados, ni presentados sin citar la fuente.
g) Los archivos digitales que entrego contienen la versión final del documento sustentado y aprobado por el jurado.
h) Por lo expuesto, mediante la presente asumo frente a la Universidad Nacional Hermilio Valdizan (en adelante LA UNIVERSIDAD), cualquier responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido del Trabajo de Investigación, así como por los derechos de la obra y/o invención presentada. En consecuencia, me hago responsable frente a LA UNIVERSIDAD y frente a terceros de cualquier daño que pudiera ocasionar a LA UNIVERSIDAD o a terceros, por el incumplimiento de lo declarado o que pudiera encontrar causas en la tesis presentada, asumiendo todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse de ello. Asimismo, por la presente me comprometo a asumir además todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse para LA UNIVERSIDAD en favor de terceros con motivo de acciones, reclamaciones o conflictos derivados del incumplimiento de lo declarado o las que encontraren causa en el contenido del trabajo de investigación. De identificarse fraude, piratería, plagio, falsificación o que el trabajo haya sido publicado anteriormente; asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan.



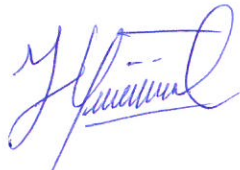

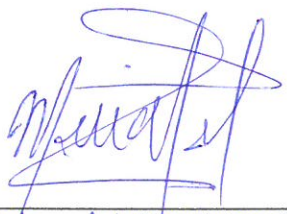

6. Datos del Documento Digital a Publicar: (Ingrese todos los **datos** requeridos **completos**)

Ingrese solo el año en el que sustentó su Trabajo de Investigación: (Verifique la Información en el Acta de Sustentación)			2022
Modalidad de obtención del Grado Académico o Título Profesional: (Marque con X según Ley Universitaria con la que inició sus estudios)	Tesis <input checked="" type="checkbox"/>	Tesis Formato Artículo	Tesis Formato Patente de Invención
	Trabajo de Investigación	Trabajo de Suficiencia Profesional	Tesis Formato Libro, revisado por Pares Externos
	Trabajo Académico	Otros (especifique modalidad)	
Palabras Clave: (solo se requieren 3 palabras)	AUDITORIA INTERNA	GESTION	SERVICIOS
Tipo de Acceso: (Marque con X según corresponda)	Acceso Abierto <input checked="" type="checkbox"/>	Condición Cerrada (*)	
	Con Periodo de Embargo (*)	Fecha de Fin de Embargo:	
¿El Trabajo de Investigación, fue realizado en el marco de una Agencia Patrocinadora? (ya sea por financiamientos de proyectos, esquema financiero, beca, subvención u otras; marcar con una "X" en el recuadro del costado según corresponda):			SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> X <input checked="" type="checkbox"/>
Información de la Agencia Patrocinadora:			

El trabajo de investigación en digital y físico tienen los mismos registros del presente documento como son: Denominación del programa Académico, Denominación del Grado Académico o Título profesional, Nombres y Apellidos del autor, Asesor y Jurado calificador tal y como figura en el Documento de Identidad, Título completo del Trabajo de Investigación y Modalidad de Obtención del Grado Académico o Título Profesional según la Ley Universitaria con la que se inició los estudios.

7. Autorización de Publicación Digital:

A través de la presente. Autorizo de manera gratuita a la Universidad Nacional Hermilio Valdizán a publicar la versión electrónica de este Trabajo de Investigación en su Biblioteca Virtual, Portal Web, Repositorio Institucional y Base de Datos académica, por 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. Se autoriza cambiar el contenido de forma, más no de fondo, para propósitos de estandarización de formatos, como también establecer los metadatos correspondientes.

Firma: 		
Apellidos y Nombres:	JORGE ROJAS, Omar Daniel	Huella Digital
DNI:	60088298	
Firma: 		
Apellidos y Nombres:	ENRIQUE CALERO, Bryan Joel	Huella Digital
DNI:	73625397	
Firma: 		
Apellidos y Nombres:	MASINO ALCANTARA, Jose Antonio	Huella Digital
DNI:	48539359	
Fecha:		

Nota:

- ✓ No modificar los textos preestablecidos, conservar la estructura del documento.
- ✓ Marque con una **X** en el recuadro que corresponde.
- ✓ Llenar este formato de forma digital, con tipo de letra **calibri**, **tamaño de fuente 09**, manteniendo la alineación del texto que observa en el modelo, sin errores gramaticales (*recuerde las mayúsculas también se tildan si corresponde*).
- ✓ La información que escriba en este formato debe coincidir con la información registrada en los demás archivos y/o formatos que presente, tales como: DNI, Acta de Sustentación, Trabajo de Investigación (PDF) y Declaración Jurada.
- ✓ Cada uno de los datos requeridos en este formato, es de carácter obligatorio según corresponda.