



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

EXAMEN DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

"AUDITORÍA DE GESTIÓN"

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

PRESENTADO POR:

LUIS CARLOS RICOPA CACHIQUÉ

IQUITOS, PERÚ

2021



UNAP

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS
FACEN

"COMITÉ CENTRAL DE GRADOS Y TÍTULOS"



**ACTA DE EXAMEN DE SUFICIENCIA PROFESIONAL
ACTUALIZACIÓN ACADÉMICA N°023-CCGT-FACEN-UNAP-2021**

En la ciudad de Iquitos, a los 18 días del mes de enero del 2021, a horas 09:00 a.m. se ha constituido en la Plataforma Zoom, el jurado designado mediante Resolución Decanal N°0063-2021-FACEN-UNAP, integrado por el CPC. ABELARDO LENER TUESTA CÁRDENAS, Dr. (Presidente), CPC. JOSÉ RICARDO BALBUENA HERNÁNDEZ, Mg. (Miembro) y el CPC. ALAN RAÚL PANDURO DEL CASTILLO, Mg. (Miembro), para proceder al acto del Examen Oral de Suficiencia Profesional - Actualización Académica del Bachiller en Ciencias Contables LUIS CARLOS RICOPA CACHIQUE, tendiente a optar el Título Profesional de CONTADOR PÚBLICO.

De acuerdo a lo establecido en el Reglamento de Grados y Títulos y sustentado en la Ley N°30220, el jurado procedió al examen oral virtual sobre el tema: "AUDITORÍA DE GESTIÓN".

El acto académico virtual fue aperturado por el Presidente del Jurado, dándose lectura a la resolución que fija la realización del examen oral.

De inmediato procedió a invitar al examinado a realizar una breve exposición sobre el tema del examen y posteriormente a los señores del jurado a formular las preguntas que crean convenientes relacionadas al acto. Luego de un amplio debate y a criterio del Presidente del Jurado, se dio por concluido el examen oral pasando el jurado a la evaluación y deliberación correspondiente en privado; concluyendo que el examinado ha sido: **APROBADO POR MAYORÍA.**

El Jurado dio a conocer el resultado del examen en Acto Público siendo las 10:42 a.m. se dio por terminado el acto académico.

CPC. ABELARDO LENER TUESTA CÁRDENAS, Dr.
Presidente

CPC. JOSÉ RICARDO BALBUENA HERNÁNDEZ, Mg.
Miembro

CPC. ALAN RAÚL PANDURO DEL CASTILLO, Mg.
Miembro

Somos la Universidad licenciada más importante de la Amazonia del Perú, rumbo a la acreditación

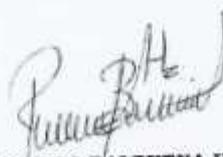
Calle Nanay N°352-358 - Distrito de Iquitos - Maynas - Loreto
<http://www.unapiquitos.edu.pe> - e-mail: facen@unapiquitos.edu.pe
Teléfonos: #065-234384 / #065-243644 - Decanatura: #065-224342 / 944670284



MIEMBROS DEL JURADO



CPC. ABELARDO LENER TUESTA CARDENAS, Dr.
Presidente
MATRICULA N°10-0180



CPC. JOSE RICARDO BALBUENA HERNÁNDEZ, Dr.
Miembro
MATRICULA N°10-0849



CPC. ALAN RAUL PANDURO DEL CASTILLO, Mg.
Miembro
MATRICULA N°35018

RESULTADO DEL INFORME DE SIMILITUD

Reporte de similitud

NOMBRE DEL TRABAJO	AUTOR
FACEN_SUF PROF_RICOPA CACHIQUE.pdf	LUIS CARLOS RICOPA CACHIQUE

RECuento DE PALABRAS	RECuento DE CARACTERES
1909 Words	10506 Characters

RECuento DE PÁGINAS	TAMAÑO DEL ARCHIVO
10 Pages	127.9KB

FECHA DE ENTREGA	FECHA DEL INFORME
Jun 23, 2023 10:33 AM GMT-5	Jun 23, 2023 10:34 AM GMT-5

● 18% de similitud general

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

- 10% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 15% Base de datos de trabajos entregados
- 0% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Coincidencia baja (menos de 10 palabras)

Resumen

INDICE

	Pág.
PORTADA	1
ACTA DE SUSTENTACIÓN	2
MIEMBROS DEL JURADO	3
RESULTADO DEL INFORME DE SIMILITUD	4
INDICE	5
RESUMEN	6
INTRODUCCIÓN	7
CAPÍTULO I: AUDITORIA DE GESTIÓN	8
1.1. Definición	8
1.2. Características	8
1.3. Importancia	9
1.4. Objetivos	10
CAPÍTULO II: VISIÓN GENERAL	11
2.1. Concepto	11
2.2. Beneficios	11
CAPÍTULO III: FASES DE LA AUDITORIA DE GESTIÓN	13
3.1. Clasificación	13
3.1.1. Planificación	13
3.1.2. Preparación	13
3.1.3. Ejecución	14
3.1.4. Finalización y Follow-up	14
CONCLUSIONES	15
BIBLIOGRAFÍA	16

RESUMEN

Desarrollo e implementación de auditorías de gestión de las empresas públicas. Son esenciales y necesarios para una mejor gestión de los recursos nacionales, de modo que estos bienes y servicios puedan ser producidos y prestados de manera eficaz, eficiente, económica y de alta calidad.

En nuestro país se han realizado diversas auditorías de gestión en sectores como la protección de reservas naturales, proyectos sociales, producción y entrega de libros de texto y cuadernillos de estudio, así como el mantenimiento de las carreteras nacionales. Obtener resultados a partir de los cuales se puedan formular recomendaciones para el mejoramiento de las áreas abiertas, y así desarrollar un plan de acción acompañado del administrador en beneficio de los vecinos correspondientes.

INTRODUCCIÓN

La auditoría de gestión siempre está avanzada, pero es más importante porque su impacto puede mejorar significativamente el desempeño de una organización. Una auditoría de gestión sirve como una evaluación de la gestión y, por lo tanto, se centra en los activos fijos. Corrupción administrativa. La auditoría de desempeño nos permite cubrir un tema cada vez más complejo, ya que se convierte en un eslabón importante en la gestión definida por las necesidades sociales y técnicas, y permite a los gerentes comprender qué tan bien abordan los temas económicos, sociales y estratégicos en este nivel. Como competencia, su propósito es crear un impulso saludable para que la empresa logre con éxito sus objetivos. Una auditoría es un examen de la eficacia, eficiencia, economía y calidad de la producción y entrega de bienes y servicios por parte de las instituciones públicas para lograr resultados en beneficio de los ciudadanos. El proceso de revisión por la dirección consta de tres fases: planificación, ejecución y presentación de informes, que se vincula con el proceso de seguimiento de la planificación e implementación de las recomendaciones. Todos estos procesos nos permiten administrar mejor los recursos públicos de nuestras instituciones con el objetivo de lograr mejores resultados en su desarrollo y en beneficio de la ciudadanía.

CAPÍTULO I: AUDITORIA DE GESTIÓN

1.1. Definición

De acuerdo a Economipedia: Durante las últimas décadas, la auditoría de gestión parece haberse convertido en un recurso importante para varias empresas comerciales o instituciones públicas.

Ayuda a todos a contribuir efectivamente de los recursos que tienen y cómo se utilizan en la organización.

Conceptualmente, este modelo es algo similar a otro tipo de auditoría: la auditoría de gestión. En ambos casos se considera la coexistencia y el uso positivo de diferentes recursos patrimoniales de la empresa o institución.

Mientras que las auditorías operativas se concentran en discretas y desconianza de errores o incoherencias en el desarrollo de la diligencia económica, las auditorías de gestión son el siguiente paso.

Desde el aspecto del cálculo del desempeño, las diligencias de una buena distribución deben alcanzar el nivel deseado de renta o eficiencia. Los mismos objetivos deben constituir en función del pronóstico de la empresa individual al comienzo.

En este sentido, uno de los hilos conductores de la investigación del modelo es el análisis de la estructura societaria y su actuación concertada.

Características

Según Economipedia: Este tipo de auditoría tiene algunas características únicas que la convierten en una de las auditorías más utilizadas en todo tipo de organizaciones:

- Buscar conexiones lógicas a través de un análisis profundo de los recursos y procesos operativos. En otras palabras, ¿qué metas financieras debe alcanzar la empresa dadas sus circunstancias?.
- Se enfoca en la planeación estratégica de la empresa, la cual determina las metas de rentabilidad a alcanzar.

- Si un examen detallado de la organización revela anomalías que reducen el nivel de eficiencia, los datos deben usarse para describir con precisión estas anomalías en detalle.
- Al mismo tiempo, se deben realizar esfuerzos para corregir las malas prácticas o el uso ineficiente de los recursos. Esto significa desarrollar una nueva estrategia comercial.
- Es administrativo, por lo que su finalidad principal es brindar al propietario o administrador información útil para la toma de decisiones.
- El carácter principal de cualquier actividad es proporcionar siempre a la empresa un resultado o beneficio económico previamente estimado en su plan de negocios. La gestión tomando las decisiones correctas serán los pasos a seguir.

Este tipo de auditoría se utiliza para observar la gestión de las organizaciones. El valor de la imagen dada en el informe de auditoría será de cara a posibles compras.

Esto responde a lo señalado anteriormente de que la estructura de una empresa y los procesos que intervienen en su día a día deben medirse correctamente. Se podrá modificar o mejorar desde el exterior.

1.3. Importancia

Según munayi.uleam.edu.ec. La auditoría de gestión permite determinar claramente si los procesos responden en calidad, permitiendo orientar a la empresa hacia sistemas de calidad con la aplicación de esta auditoría, además de considerarla como una herramienta de mejora continua. La importancia de la auditoría de gestión radica en realizar un estudio exhaustivo de la entidad auditable, con el propósito de establecer la naturaleza.

1.4. Objetivos

Según munayi.ulead.edu.ec: Se enumeran los objetivos que una empresa podría llevar a cabo una auditoría. Se debe establecer el nivel de cumplimiento de las actividades, funciones y tareas. Se debe determinar el nivel de control y posibilidades del objeto de estudio. Medir el nivel de calidad que la empresa auditada ha realizado en sus procesos para que el cliente quede satisfecho.

CAPÍTULO II: VISIÓN GENERAL

2.1. Concepto

De acuerdo a oas.org/jurídico La gestión, las actividades, tareas y acciones expresadas o consolidadas en programas, proyectos u operaciones, a cargo de una organización o agrupación sectorial de éstos, son efectos de la aplicación de este curso. Control es toda acción que tiene por objeto verificar el cumplimiento de planes, programas, políticas, normas y procedimientos con el fin de detectar desvíos e identificar posibles acciones correctivas. Por otro lado, con la ayuda de las auditorías, sabemos objetivos, sistemáticos, profesionales y de seguimiento en el campo de las finanzas, la administración y la gestión con el objetivo de validarlos y evaluarlos para formular declaraciones y recomendaciones objetivas. La auditoría de gestión tiene por objeto verificar y evaluar las actividades que se realizan en el departamento, unidad estructural, programa, proyecto o actividad con el fin de que se enmarquen en el marco legal. corresponsal. Determinar el grado de su utilidad, eficiencia y economía y promover la adecuada gestión de los bienes del Estado con el auxilio de las recomendaciones que al efecto se formulen. Las principales responsabilidades de los directores y gerentes organizacionales son la eficacia de la gestión, el logro de la misión y las metas institucionales, los planes y programas, las metas y la legitimidad.

La Agencia ha determinado mecanismos efectivos para garantizar la equidad pública y el logro de nuestras políticas, metas y objetivos nacionales al brindar retroalimentación a la alta gerencia con consejos y recomendaciones.

2.2. Beneficios

De acuerdo a oas.org/jurídico Hay algunos beneficios principales determinados.

1 El plan de mejora es la causa del problema. Si bien la gerencia es consciente del problema, es posible que no siempre pueda identificar las dimensiones en una auditoría de desempeño. La perspectiva del auditor es necesaria para abordar los problemas operativos.

2 A veces, el auditor necesita hablar con operaciones y compartir su punto de vista con la gerencia para definir el problema. Hay problemas y sus causas.

3 Las causas reales de los problemas que pueden ser resultado de la manipulación o acción política son identificadas por los auditores como parte de su tarea. Los auditores tienen que hacer recomendaciones sobre los temas. Es importante tener experiencia como contador.

4 Eliminar el desperdicio y la ineficiencia mediante la identificación de oportunidades. Los costos deben reducirse. La reducción de costos es un aspecto importante de una auditoría de desempeño, sin embargo, se debe tener cuidado con las reducciones de costos a corto plazo que conducen a problemas a largo plazo (como reducciones en las operaciones y/o personal al iniciar un negocio). La cantidad de disminución. Se supone que el auditor de gestión debe recomendar a la gerencia la reducción de los costos operativos relacionados con los planes.

5 Los auditores deben recomendar que la administración use estándares que midan el logro de los objetivos.

CAPÍTULO III: FASES DE LA AUDITORIA DE GESTIÓN

3.1. Clasificación

De acuerdo a blog.softexpert.com Se clasifican en 4 fases para poder realizar una auditoria exitosa.

3.1.1. Planificación

Los pasos tomados antes de la auditoría son críticos para el éxito de la campaña. La planificación comienza con la elaboración de un plan que guiará la implementación de la auditoría.

El plan de cronograma debe mostrar todas las actividades, no solo el alcance, sino también los procesos, departamentos o productos que se probarán. En esta etapa también es importante que el auditor equilibre cualquier documento relevante, como políticas o instrucciones de calidad.

Ya en esta etapa, se puede elaborar una lista preliminar de entrevistados.

3.1.2. Preparación

En este punto, el auditor podrá aprender más sobre el KVS de la empresa y analizar la documentación del sistema en profundidad.

Es importante que cada miembro del equipo de auditoría esté preparado para el evento y tenga disponible la lista de verificación de inspección.

Las listas de verificación son esenciales para guiar a los auditores sobre los detalles que se evaluarán y para documentar los hallazgos y las observaciones.

3.1.3. Ejecución

“La recopilación de información se utiliza para determinar si el departamento está siguiendo los estándares de control de calidad establecidos. El auditor toma nota de los hallazgos después de entrevistar a las personas y hacer preguntas. El alcance de los planes de auditoría puede ampliarse y someterse a una evaluación más profunda de acuerdo a lo que se verifique. Es en este momento que se registrarán las no conformidades, es decir, situaciones que ocurrieron en desacuerdo con el proceso y manera estandarizada.”

3.1.4. Finalización y Follow-up

“El verdadero trabajo comienza una vez finalizada la auditoría. Para corregir los problemas de calidad, el equipo de auditoría necesita revisar las áreas problemáticas. Los resultados de la auditoría se compondrán de esta información. El informe se utiliza en reuniones estratégicas. El equipo de auditoría sugirió acciones de mejora y ayuda a evaluar los resultados y definir cómo implementarlos. ¿Era el tema algo que te preocupaba? Los invito a mirar SoftExpert Audit. El software fue diseñado para ayudar a las organizaciones a gestionar sus actividades, datos y procesos de forma automatizada. Además, la herramienta es totalmente compatible con estándares como ISO 9000 e ISO 19011”.

CONCLUSIONES

El uso eficientemente, económico y eficaz de todos los recursos es responsabilidad de los funcionarios públicos. Para certificar el logro de metas y objetivos apropiados, la protección de los recursos, el cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables y la adquisición, el almacenamiento y la divulgación razonables de información confiable, deben establecer y mantener un sistema de control interno eficaz. Sí El proceso de rendición de cuentas utiliza la auditoría de desempeño para evaluar en qué medida los funcionarios públicos cumplen con sus responsabilidades con lealtad, eficiencia y eficacia.

BIBLIOGRAFÍA

<https://economipedia.com/definiciones/auditoria-de-gestion.html>

<https://munayi.ulead.edu.ec/wp-content/uploads/2019/02/auditoria-de-la-gestion.pdf>

http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ven_intro_proc_aud_ges.pdf

<https://blog.softexpert.com/es/las-4-etapas-esenciales-en-auditorias-de-calidad/>