



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO

ESCUELA DE POSTGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD MENCIÓN AUDITORÍA

TESIS

**EVALUACIÓN DE RIESGOS Y LA AUDITORÍA DE
CUMPLIMIENTO EN LA MUNICIPALIDAD DE LA PROVINCIA
DE ANTA, PERIODO, 2022**

**PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN
CONTABILIDAD MENCIÓN AUDITORÍA**

AUTOR:

BR. YAZID SHARILA PALOMINO CRUZ

ASESOR:

DR. ELIAS FARFAN GOMEZ

ORCID: 0000-0001-7469-3485

CUSCO – PERÚ

2024

INFORME DE ORIGINALIDAD

(Aprobado por Resolución Nro.CU-303-2020-UNSAAC)

El que suscribe, **Asesor** del trabajo de investigación/tesis titulada:.....
Evaluación de riesgos y la Auditoria de cumplimiento en la Municipalidad
de la provincia de Anta, periodo, 2022

presentado por: Yajid Sharila Palomino Cruz con DNI Nro.: 73615231..... presentado
por: con DNI Nro.: para optar el
título profesional/grado académico de
Maestro en contabilidad Mención Auditoria

Informo que el trabajo de investigación ha sido sometido a revisión por1..... veces, mediante el
Software Antiplagio, conforme al Art. 6° del **Reglamento para Uso de Sistema Antiplagio de la**
UNSAAC y de la evaluación de originalidad se tiene un porcentaje de10.....%.

**Evaluación y acciones del reporte de coincidencia para trabajos de investigación conducentes a grado académico o
título profesional, tesis**

Porcentaje	Evaluación y Acciones	Marque con una (X)
Del 1 al 10%	No se considera plagio.	<input checked="" type="checkbox"/>
Del 11 al 30 %	Devolver al usuario para las correcciones.	<input type="checkbox"/>
Mayor a 31%	El responsable de la revisión del documento emite un informe al inmediato jerárquico, quien a su vez eleva el informe a la autoridad académica para que tome las acciones correspondientes. Sin perjuicio de las sanciones administrativas que correspondan de acuerdo a Ley.	<input type="checkbox"/>

Por tanto, en mi condición de asesor, firmo el presente informe en señal de conformidad y **adjunto**
la primera página del reporte del Sistema Antiplagio.

Cusco, 16 de Abril de 2024

Firma
Post firma Elias Forján Gómez

Nro. de DNI 23861243

ORCID del Asesor 0000-0001-7469-3485

Se adjunta:

1. Reporte generado por el Sistema Antiplagio.
2. Enlace del Reporte Generado por el Sistema Antiplagio: **oid:** 27259-297190677

NOMBRE DEL TRABAJO

(UNSAAC) - Evaluacion de riesgos y auditoria de Cumplimiento 05.09.23 (1).docx

RECUENTO DE PALABRAS

21144 Words

RECUENTO DE CARACTERES

119760 Characters

RECUENTO DE PÁGINAS

109 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

1.5MB

FECHA DE ENTREGA

Dec 15, 2023 11:49 AM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Dec 15, 2023 11:51 AM GMT-5**● 10% de similitud general**

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

- 7% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 8% 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 citado
- Fuentes excluidas manualmente
- Coincidencia baja (menos de 40 palabras)
- Bloques de texto excluidos manualmente

DEDICATORIA

Me gustaría dedicar esta Tesis a toda mi familia. Para mis padres Simeón Palomino y Paulina Cruz, por su comprensión y ayuda en momentos malos y menos malos. Me han enseñado a encarar las adversidades sin perder nunca la dignidad ni desfallecer en el intento. Me han dado todo lo que soy como persona, mis valores, mis principios, mi perseverancia y mi empeño, y todo ello con una gran dosis de amor y sin pedir nunca nada a cambio, también a mis hermanos, por brindarme su apoyo moral y finalmente, a los que no creyeron en mí, con su actitud lograron que tomará más impulso.

Yazid Sharila Palomino Cruz

AGRADECIMIENTO

Primero y como más importante, me gustaría agradecer sinceramente a la Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco del área de Maestría en contabilidad Mención Auditoría, por su aporte en mi formación y conocimientos, sus orientaciones, su manera de trabajar, su persistencia, su paciencia y su motivación han sido fundamentales para mi formación como investigador que ayudan a formarte como persona e investigador.

Yazid Sharila Palomino Cruz

PRESENTACIÓN

SEÑORA:

**DIRECTORA DE LA ESCUELA DE POSGRADO DE LA UNIVERSIDAD
NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO**

Y SEÑORES, MIEMBROS DEL JURADO

En cumplimiento al Reglamento de Grados y Títulos, vigente en la Facultad de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, es grato dirigirme a ustedes para presentar y poner a vuestra consideración la tesis intitulada: *“Evaluación de riesgos y la auditoría de cumplimiento en la Municipalidad de la Provincia de Anta, periodo, 2022”* para optar al grado de Magister en Contabilidad con mención en Auditoría.

El presente trabajo de investigación, se realizó con firme propósito de determinar la relación entre la evaluación de riesgos y la auditoría de cumplimiento en la Municipalidad de la Provincia de Anta periodo, 2022, el mismo servirá como referente para futuras investigaciones sobre la influencia entre ambas variables estudiadas.

Por lo expuesto anteriormente consideramos que la presente investigación servirá de base para futuras investigaciones y será un aporte para el desarrollo de la Municipalidad de la Provincia de Anta y demás empresas del mismo rubro o similar.

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA	I
AGRADECIMIENTO	II
PRESENTACIÓN	III
ÍNDICE GENERAL	IV
ÍNDICE DE CUADROS	VI
LISTA DE FIGURAS	VIII
RESUMEN	IX
ABSTRACT	X

CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Situación problemática	1
1.2. Formulación del problema	2
a. Problema general	2
b. Problemas específicos	2
1.3. Justificación de la investigación	2
1.4. Objetivos de la investigación	4
a. Objetivo general	4
b. Objetivos específicos.....	4

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

2.1. Bases teóricas.....	5
2.2. Marco conceptual.....	21
2.3. Antecedentes empíricos de la investigación (Estado del arte).....	26

CAPITULO III: HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis	35
a. Hipótesis general	35
b. Hipótesis específicas	35
3.2. Identificación de variables	35
3.3. Operacionalización de variables	36

CAPITULO IV: METODOLOGÍA

4.1. Ámbito de estudio: Localización política y geográfica	37
4.2. Tipo y nivel de investigación	37
4.3. Unidad de análisis	39

4.4. Población de estudio	39
4.5. Tamaño de muestra	39
4.6. Técnicas de selección de muestra	39
4.7. Técnicas e instrumentos de recolección de información	40
4.8. Técnicas de análisis e interpretación de la información	42
4.9. Técnicas para demostrar la verdad o falsedad de las hipótesis planteadas	42
CAPÍTULO V: RESULTADOS Y DISCUSIÓN	
5.1. Análisis e interpretación de los resultados.....	43
5.2. Prueba de hipótesis	69
5.3. Discusión de resultados	78
CONCLUSIONES.....	83
RECOMENDACIONES	85
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	86
ANEXOS	92

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1 Relación entre el riesgo inherente y el riesgo de control.....	8
Cuadro 2 Operacionalización de variables	36
Cuadro 3 Estadísticas de confiabilidad de la variable evaluación de riesgo	41
Cuadro 4 Estadísticas de confiabilidad de la variable auditoría de cumplimiento.....	41
Cuadro 5 Procedimientos de los datos.....	42
Cuadro 6 Análisis sobre evaluación de riesgo y sus dimensiones.....	43
Cuadro 7 Análisis sobre auditoría de cumplimiento y sus dimensiones	45
Cuadro 8 Evaluaciones de riesgo considerando los factores externos	47
Cuadro 9 Capacitaciones constantes al personal para anticipar posibles riesgos.....	48
Cuadro 10 Procedimientos de control interno con el objetivo de anticipar riesgos	49
Cuadro 11 Políticas y normas para que puedan realizar la evaluación de riesgos	50
Cuadro 12 Características esenciales para adquirir información para la auditoría.....	51
Cuadro 13 Identificación de riesgos de los posibles errores materiales	52
Cuadro 14 Identificación de riesgos de los posibles errores sustanciales	53
Cuadro 15 Prevenir posibles riesgos al recopilar información.....	54
Cuadro 16 Detectar posibles riesgos al recopilar información.....	55
Cuadro 17 Corregir posibles riesgos al recopilar información.....	56
Cuadro 18 Planes y programas para realizar el control posterior.....	57
Cuadro 19 Evaluación de aspectos del control posterior.....	58
Cuadro 20 Ejecución de actos del control posterior	59
Cuadro 21 Planificación para realizar los procesos de auditoría.....	60
Cuadro 22 Ejecución para realizar los procesos de auditoría.....	61
Cuadro 23 Informe de los procesos de auditoría de cumplimiento	62
Cuadro 24 Técnicas para la obtención de evidencias físicas.....	63
Cuadro 25 Técnicas para la obtención de evidencias documentales	64
Cuadro 26 Técnicas para la obtención de evidencias testimoniales.....	65
Cuadro 27 Técnicas para la obtención de evidencias analíticas	66
Cuadro 28 Evaluación de control interno considerando pruebas de cumplimiento	67
Cuadro 29 Evaluación de control interno considerando pruebas sustantivas.....	68
Cuadro 30 Pruebas de normalidad.....	69
Cuadro 31 Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis general	70

Cuadro 32 Prueba de correlación de la hipótesis general	71
Cuadro 33 Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específica 1	72
Cuadro 34 Prueba de correlación de la hipótesis específica 1	73
Cuadro 35 Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específica 2.....	74
Cuadro 36 Prueba de correlación de la hipótesis específica 2.....	75
Cuadro 37 Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específica 3.....	76
Cuadro 38 Prueba de correlación de la hipótesis específica 3.....	77

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 Nivel descriptivo correlacional	38
Figura 2 Análisis sobre evaluación de riesgo y sus dimensiones	43
Figura 3 Análisis sobre auditoría de cumplimiento y sus dimensiones.....	45
Figura 4 Evaluaciones de riesgo considerando los factores externos.....	47
Figura 5 Capacitaciones constantes al personal para anticipar posibles riesgos	48
Figura 6 Procedimientos de control interno con el objetivo de anticipar riesgos.....	49
Figura 7 Políticas y normas para que puedan realizar la evaluación de riesgos.....	50
Figura 8 Características esenciales para adquirir información para la auditoría.....	51
Figura 9 Identificación de riesgos de los posibles errores materiales	52
Figura 10 Identificación de riesgos de los posibles errores sustanciales.....	53
Figura 11 Prevenir posibles riesgos al recopilar información	54
Figura 12 Detectar posibles riesgos al recopilar información	55
Figura 13 Corregir posibles riesgos al recopilar información	56
Figura 14 Planes y programas para realizar el control posterior	57
Figura 15 Evaluación de aspectos del control posterior	58
Figura 16 Ejecución de actos del control posterior	59
Figura 17 Planificación para realizar los procesos de auditoría	60
Figura 18 Ejecución para realizar los procesos de auditoría	61
Figura 19 Informe de los procesos de auditoría de cumplimiento	62
Figura 20 Técnicas para la obtención de evidencias físicas	63
Figura 21 Técnicas para la obtención de evidencias documentales	64
Figura 22 Técnicas para la obtención de evidencias testimoniales	65
Figura 23 Técnicas para la obtención de evidencias analíticas	66
Figura 24 Evaluación de control interno considerando pruebas de cumplimiento.....	67
Figura 25 Evaluación de control interno considerando pruebas sustantivas	68

RESUMEN

La tesis intitulada: “Evaluación de riesgos y la auditoría de cumplimiento en la Municipalidad de la Provincia de Anta, periodo, 2022”; donde se planteó como problema: ¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgos y la auditoría de cumplimiento?; como objetivo: Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y la auditoría de cumplimiento; finalmente se remarcó como hipótesis: Existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y la auditoría de cumplimiento.

Para ello se tomó como parte de la metodología los siguientes criterios: tipo básico, alcance correlacional, diseño no experimental transversa, como población y muestra se consideró a 30 trabajadores de la Municipalidad de la Provincia de Anta, técnica encuesta, instrumento cuestionario, con la finalidad de que la información que se recolecte se procese en el sistema estadístico Spss 25.

En razón a ello se pudo llegar a concluir que: existe relación significativa entre la evaluación de riesgo y la auditoría de cumplimiento el cual fue corroborado por el valor de significancia obtenida por la prueba de chi-cuadrado donde el valor obtenido fue menor a 0.05 y el nivel de relación obtenido por el coeficiente de Spearman dio como resultado (0.855) lo que indica que el nivel de relación es positiva alta, es decir que para que en la entidad se realice adecuadamente la auditoría de cumplimiento es esencial que realicen una evaluación de los posibles riesgos que afecten a la misma entidad.

Palabras clave

Evaluación de riesgo, riesgo inherente, de detección, de control, auditoría de cumplimiento, control posterior, proceso de auditoría, técnicas de auditoría, evaluación de control interno

ABSTRACT

The thesis entitled: "Risk assessment and compliance audit in the Municipality of the Province of Anta, period, 2022"; where it was raised as a problem: ¿What is the relationship between risk assessment and compliance audit?; as objective: Determine the relationship between risk assessment and compliance audit; Finally, it was highlighted as a hypothesis: There is a significant relationship between the risk assessment and the compliance audit.

For this, the following criteria were taken as part of the methodology: basic type, correlational scope, cross-sectional non-experimental design, as population and sample, 30 workers from the Municipality of the Province of Anta were considered, survey technique, questionnaire instrument, with the purpose that the information collected is processed in the statistical system Spss 25.

Due to this, it was possible to conclude that: there is a significant relationship between the risk assessment and the compliance audit, which was corroborated by the significance value obtained by the chi-square test where the value obtained was less than 0.05 and The level of relationship obtained by the Spearman coefficient resulted in (0.855) which indicates that the level of relationship is high positive, that is to say that in order for the entity to carry out the compliance audit properly, it is essential that they carry out an evaluation of the possible risks that affect the same entity.

Keywords

Risk assessment, inherent risk, detection, control, compliance audit, subsequent control, audit process, audit techniques, internal control evaluation

CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Situación problemática

El estado tiene el rol de promover el desarrollo social, político y económico del país esto con la finalidad de brindar a la población de una mejor calidad de vida; por lo que cabe precisar que la administración pública es una tarea muy importante y determinante, porque de ello depende una buena relación entre la empresa privada y el Estado, para lo cual es esencial que el uso de los recursos estatales se hagan de manera eficiente y en concordancia con la normativa, lineamientos y directrices que permitan tener medidas de control que eviten las prácticas corruptas, en razón de ello se establecieron las auditorías de cumplimiento, Apaza (2015) “señala que, este es un examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones de una entidad o empresas, efectuado con posterioridad a su ejecución, con la finalidad de evaluarlos y verificarlos en lo relacionado a la razonabilidad de su presentación, y con esta evaluación elaborar el correspondiente informe en el que el auditor incluye un dictamen del examen realizado” (p.9).

Para que se efectúe una auditoría de cumplimiento es necesario que se efectúe evaluaciones de riesgo que garantice el correcto desarrollo de este y evite la probabilidad de que se cometa algún error, O.P.S (2022) “la evaluación de riesgo es el proceso por el cual se analiza la probabilidad de ocurrencia y posibles consecuencias del daño o del evento que surge como resultado de la exposición a determinados riesgos”.

Para el estudio de investigación nos enfocaremos en la Municipalidad Provincial de Anta el cual ha presentado algunos problemas en cuanto al desarrollo de sus actividades esto se debe a que carecen de conocimiento del cómo realizarlas, así como tampoco conocen los parámetros establecidos por la auditora, por lo que no efectúan la evaluación de riesgos de

manera deficiente y a consecuencia de ello la auditoría de cumplimiento tampoco será la esperada.

1.2. Formulación del problema

a. Problema general

¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgos y la auditoría de cumplimiento en la Municipalidad de la Provincia de Anta periodo, 2023?

b. Problemas específicos

1. ¿Cuál es la relación entre el riesgo Inherente y la auditoría de cumplimiento en la Municipalidad de la Provincia de Anta periodo, 2022?
2. ¿Cuál es la relación entre el riesgo de detección y la auditoría de cumplimiento en la Municipalidad de la Provincia de Anta periodo, 2022?
3. ¿Cuál es la relación entre el riesgo de control y la auditoría de cumplimiento en la Municipalidad de la Provincia de Anta periodo, 2022?

1.3. Justificación de la investigación

a. Justificación teórica

El estudio presenta justificación teórica debido a que con él se pretende incrementar los conocimientos de la teoría contable respecto a la evaluación de riesgos y la auditoría de cumplimiento con la finalidad de analizar las posibles alternativas de solución, para lo cual se tomará en consideración a distintos autores ya sea de revistas, artículos científicos y trabajos que se realizaron con anterioridad relacionados con el estudio.

b. Justificación técnica

La investigación presenta justificación técnica esto debido a que será de utilidad para los servidores públicos como una herramienta de consulta, sobre la importancia de realizar una buena evaluación de riesgos es con la finalidad de que se realice de manera eficiente la auditoría de cumplimiento, así mismo cabe señalar que será una herramienta para que los estudiantes y profesiones de la carrera que puedan usar la información plasmada en el estudio considerándolo como un trabajo previo para futuras investigaciones.

c. Justificación metodológica

La investigación presenta justificación metodológica a razón de ello se harán uso de las técnicas y procedimientos establecidos por la universidad para el desarrollo de los trabajos de investigación, por lo que cabe señalar que el estudio se utilizará el tipo básico-aplicado, diseño no experimental-transversal, nivel descriptivo-correlacional, la población estará conformada por los servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Anta, la muestra será no probabilística debido a que esta será escogida de forma convencional e intencionada.

d. Justificación social

La investigación presenta fundamentación social esto debido a que les será útil a los servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Anta, puesto que aborda temas de interés para estos lo que les permitirá efectuar de manera eficiente con sus actividades así mismo garantizará el uso correcto de los recursos públicos.

1.4. Objetivos de la investigación

a. Objetivo general

Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y la auditoría de cumplimiento en la Municipalidad de la Provincia de Anta periodo, 2022.

b. Objetivos específicos

- 1.** Determinar la relación entre el riesgo Inherente y la auditoría de cumplimiento en la Municipalidad de la Provincia de Anta periodo, 2022.
- 2.** Determinar la relación entre el riesgo de detección y la auditoría de cumplimiento en la Municipalidad de la Provincia de Anta periodo, 2022.
- 3.** Determinar la relación entre el riesgo de control y la auditoría de cumplimiento en la Municipalidad de la Provincia de Anta periodo, 2022.

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

2.1. Bases teóricas

2.1.1. Evaluación de riesgo

Cardoso (2016), define la evaluación de riesgo como: “es un proceso dinámico e interactivo orientado a identificarlos y gestionarlos para garantizar la consecución de los objetivos, el mismo autor acota a su vez que la evaluación de riesgos se define como un proceso dinámico e interactivo orientado específicamente a identificarlos y gestionarlos, teniendo como eje rector garantizar la consecución de los objetivos definidos y consensuados para la empresa dentro del consejo de administración”.

“De hecho, el proceso de identificación de riesgos se inicia con la definición de todos los niveles de la organización, de los límites de tolerancia al riesgo vinculados al logro de cada uno de los objetivos, con el propósito de crear un esquema eficiente y predictivo de toma de decisiones, que posibilite respuestas rápidas y asertivas ante los problemas”.

“El Informe COSO en su versión 2013 define la evaluación de riesgos como lo involucra un proceso dinámico e interactivo para identificar y analizar riesgos que afectan el logro de objetivos de la entidad, dando la base para determinar cómo los riesgos deben ser administrados, la gerencia considera posibles cambios en el contexto y en el propio modelo de negocio que impidan su posibilidad de alcanzar sus objetivos”.

Resolucion de Contraloria N° 445-2014-CG (2014), “menciona que el riesgo de auditoría se define como la posibilidad que el auditor exprese una opinión inapropiada por estar los estados presupuestarios y financieros afectados por una distorsión material, tiene tres (03) componentes, riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de no detección”.

“El auditor debe evaluar los riesgos de error material a nivel de estados presupuestarios y financieros y a nivel de aseveración para los tipos de transacciones, partidas, saldos contables y revelaciones; ello con la finalidad de proporcionar una base útil para el diseño y ejecución de procedimientos de auditoría, en respuesta a los riesgos evaluados se diseñan procedimientos de auditoría, tales como los procedimientos sustantivos y la revisión mediante pruebas de controles”.

2.1.1.1. Dimensiones de la evaluación de riesgo

1. Riesgo inherente

Chubb (2022) “El riesgo inherente es aquel que puede existir de manera intrínseca en toda actividad, puede generarse por factores internos o externos y afectar la rentabilidad y el capital de las empresas, no puede ser eliminado, por lo cual su identificación debe contemplarse en los planes de gestión de las compañías”.

Protek (2022) “El riesgo inherente es el riesgo específico de cada trabajo o proceso, se encuentra en el ambiente y puede afectar a las diversas categorías de operaciones, no puede ser eliminado, por lo que, dentro del plan de gestión, la empresa debe identificarlo”.

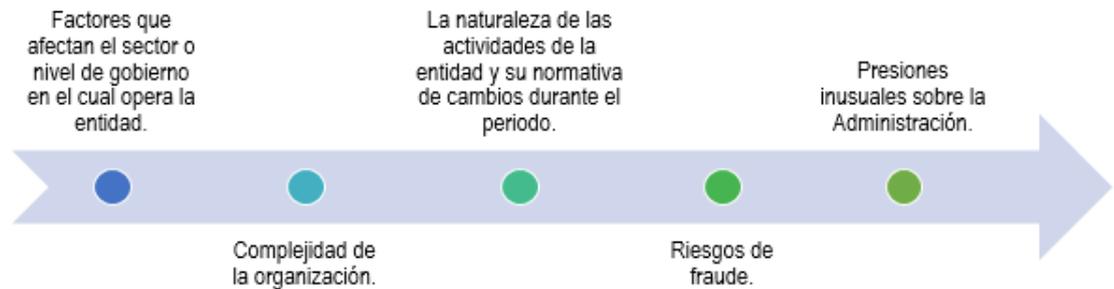
Bikys (2022) “El riesgo inherente hace referencia a aquel riesgo que puede existir básicamente en toda actividad y que no puede ser erradicado, asimismo, los riesgos inherentes son la susceptibilidad de que una afirmación, sobre una transacción o saldo contable, presente error, ya sea de forma individual o en conjunto con otros errores, antes de tener en cuenta los correspondientes controles”.

Contraloría General de la República (2015), “menciona que en la guía de evaluación de riesgos en la auditoría financiera gubernamental indica que la evaluación del riesgo

inherente se efectúa a nivel de estados financieros considerando factores generales y a nivel de aseveraciones relevantes en cada partida y cuenta significativa”.

a. Evaluación del riesgo inherente considerando factores generales

Los factores generales son aquellos que tienen un efecto relevante a nivel de estados financieros como, por ejemplo:



b. Evaluación del riesgo inherente en las aseveraciones relevantes de las partidas y cuentas significativas

Esta evaluación se efectúa identificando las aseveraciones relevantes en cada partida y cuenta significativa considerando lo siguiente:



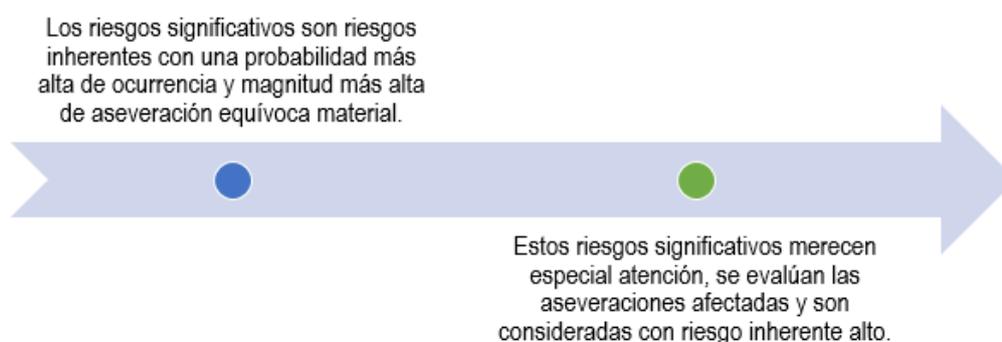
Cuadro 1

Relación entre el riesgo inherente y el riesgo de control

Evaluación de riesgo inherente	Evaluación del riesgo de control		
	Niveles	Confiar en controles	No confiar en controles
Más Bajo		RC Mínimo	RC Moderado
Más Alto		RC Bajo	RC Alto
Riesgo significativo		Riesgo Inherente Alto	Consideraciones especiales de auditoría

Nota el cuadro representa la relación entre el riesgo inherente y el riesgo de control

c. El efecto de los riesgos significativos en el riesgo inherente



2. Riesgo de detección

Actualicese (2022) “El riesgo de detección está relacionado con la posibilidad de que los procedimientos de auditoría no detecten los errores, por lo anterior, el auditor debe establecer cuál es el riesgo mínimo de detección que aceptará, el cual debe ser aquel que le permita asegurar que los estados financieros no contienen errores importantes”.

Auditool (2022) “Riesgo de que los procedimientos aplicados por el auditor para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo no detecten la existencia de una incorrección que podría ser material, considerada individualmente o de forma agregada con otras incorrecciones”.

Martell (2017) “El riesgo de detección es aquel que se asume por parte de los auditores que en su revisión no detecten deficiencias en el Sistema de Control Interno, así mismo que los procedimientos de un auditor no detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa individualmente, o cuando se agrega con representaciones erróneas”.

Federación Internacional de Contabilidad (2007) “es el riesgo de que un auditor no detecte una representación errónea que exista en una aseveración y que pudiera ser de importancia relativa, ya sea en lo individual o cuando se acumula con otras representaciones erróneas”

Contabilidad, (2007) “Tal y como se desprende de la anterior definición, el riesgo de detección es responsabilidad directa del auditor independiente y consiste, fundamentalmente, en la posibilidad de que este cometa errores a lo largo del desarrollo de la auditoría de los estados financieros de una entidad, los cuales lo conduzcan a emitir una opinión equivocada, desde el punto de vista técnico, el riesgo de detección se deriva de dos factores”. p.105



3. Riesgo de control

Federación Internacional de Contabilidad (2007) “El riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en una aseveración y que pudiera ser de importancia relativa, ya sea en lo individual o cuando se acumula con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no se prevenga o detecte y corrija oportunamente por el control interno de la entidad”

Actualicese (2022) “Las entidades deben establecer actividades de control que les permitan prevenir, detectar y corregir las desviaciones que se presentan en sus procedimientos, dichas actividades de control deben apuntar a mitigar los principales riesgos a los que se expone la entidad, pues bien, el riesgo de control hace referencia a la probabilidad que existe de que esos controles no permitan detectar y corregir los errores a tiempo”.

En esta evaluación preliminar del control interno se puede determinar lo siguiente:

Confiar preliminarmente en los controles

- En esta etapa de la auditoría, la evaluación de "confiar en controles" es preliminar y se basa en el diseño de los controles y en el entendimiento de los mismos, estas actividades de control están relacionadas a la generación de información presupuestaria y financiera.

No confiar preliminarmente en controles

- Esta evaluación preliminar se da después de obtener la comprensión necesaria de las transacciones o procesos de revelación significativa de la entidad en base a:
- Se cree que los controles no han sido diseñados apropiadamente ni implementados eficazmente o no parecen estar funcionando eficazmente durante todo el periodo de confianza y, por lo tanto, se ha decidido no probar los controles.
- Se ha identificado procedimientos sustantivos que se cree aportan la evidencia necesaria para respaldar los saldos contables o la revelación relacionados. Se cree que probar los controles sería ineficiente.

2.1.1.2. Definición de riesgos

De acuerdo a lo enmarcado por la editorial de Auditoool (2020), “señala que un riesgo es un evento contingente que, en caso de materializarse, afectaría adversamente a la organización, hay quienes introducen la mención de que los riesgos son efectos que afectarían adversamente a los objetivos de la organización”.

Rodríguez (2014), “señala que un riesgo es un término proveniente del italiano. físico o rischio, idioma que, a su vez, lo adoptó de una palabra del árabe clásico rizq, que podría traducirse como lo que depara la providencia”.

Cartaya (2014), “precisa que el riesgo es la probabilidad de que una o varias amenazas se convierta en un desastre, la vulnerabilidad o las amenazas, por separado, pueden no representar un peligro, pero si se juntan, se convierten en un riesgo, o sea, en la probabilidad de que ocurra un desastre, el riesgo se refiere a la posibilidad de daño o fracaso bajo determinadas circunstancias”.

2.1.1.3. Proceso de identificación de riesgos

La administración de la entidad debe considerar los riesgos en todos los niveles de la organización y tomar las acciones necesarias para responder a estos. En este proceso se consideran los factores que influyen como la severidad, velocidad y persistencia del riesgo, la probabilidad de pérdida de activos y el impacto relacionado sobre las actividades de operativas, de reporte y cumplimiento. Así mismo la organización necesita entender su tolerancia al riesgo y su habilidad para funcionar y operar dentro de estos niveles de riesgo.

El proceso de identificación de riesgos debe ser integral y completo y considerar todas las interacciones significativas de bienes, servicios e información, internamente y entre la entidad y sus principales socios y proveedores de servicios externos.

Los riesgos pueden surgir en todos los niveles de la entidad y debido a factores tanto internos como externos. Una vez identificados estos factores se puede considerar su relevancia e importancia, y si es posible relacionarlos con riesgos y actividades específicas.

El riesgo debe de describirse con el suficiente detalle que permita comprender su naturaleza, su alcance, su afectación sobre los estados financieros, la relevancia, así como la fuente o procedimiento de auditoría que permitió identificar el riesgo.

De acuerdo a lo enmarcado por la editorial de Auditool (2014), según el autor existen dos factores de para el proceso de identificación de riesgos:

a. Riesgos externos

Desarrollos tecnológicos que en caso de no adoptarse provocarían obsolescencia organizacional, cambios en las necesidades y expectativas de la demanda, condiciones macroeconómicas tanto a nivel internacional como nacional, condiciones microeconómicas, competencia elevada con otras organizaciones, dificultad para obtener crédito o costos elevados del mismo, complejidad y elevado dinamismo del entorno de la organización, y reglamentos y legislación que afecten negativamente a la organización.

Riesgos económicos

- Cambios que pueden impactar las finanzas, la disponibilidad de capital, y barreras al acceso competitivo.

Ambiente natural

- Catástrofes naturales o causadas por el ser humano, o cambios climáticos que puedan generar cambios en las operaciones, reducción en la disponibilidad de materia prima, pérdida de sistemas de información, resaltando la necesidad de planes de contingencia.

Factores regulatorios

- Nuevos estándares, regulaciones y leyes que impliquen cambios en las políticas y estrategias operativas y de reporte de la entidad.

Operaciones extranjeras

- Cambios en el gobierno o leyes de países extranjeros que afecten a la entidad.

Factores sociales

- Cambios en las necesidades y expectativas de los clientes que puedan afectar el desarrollo de los productos, procesos de producción, servicio al cliente, precios o garantías.

Factores tecnológicos

- Desarrollos que pueden afectar la disponibilidad y uso de la información, costos de infraestructura y la demanda de los servicios basados en la tecnología.

b. Riesgos internos

Riesgos referentes a la información financiera, a sistemas de información defectuosos, a pocos o cuestionables valores éticos del personal, a problemas con las aptitudes, actitudes y comportamiento del personal.

Infraestructura

- Decisiones sobre el uso de recursos de capital que pueden afectar las operaciones y la disponibilidad de la infraestructura.

Estructura de la administración

- Cambios en las responsabilidades de la administración que puedan afectar los controles que se llevan a cabo en la organización.

Personal

- Calidad del personal contratado y los métodos de capacitación y motivación que puedan influir en el nivel de control de conciencia dentro de la entidad, y vencimiento de contratos que puedan afectar la disponibilidad de personal.

Acceso a los activos

- Naturaleza de las actividades de la entidad y acceso de empleados a los activos, que puedan contribuir a la malversación de activos.

Tecnología

- Alteraciones en los sistemas de información que puedan afectar los procesos de la entidad.

Al identificar los riesgos tanto a nivel de la entidad como de transacciones, se lleva a cabo el análisis de riesgos. Este proceso debe incluir la evaluación de la probabilidad

de que ocurra un riesgo, el impacto que causaría y la importancia del riesgo. Es importante estimar la probabilidad de ocurrencia de los riesgos identificados con el fin de calcular posibles pérdidas. Esta estimación comprende tres variables; probabilidad, impacto y velocidad; con estas consideraciones se puede construir una matriz de riesgos para determinar los riesgos prioritarios.

2.1.2. Auditorio de Cumplimiento

Contraloría (2021), “enfatisa que la auditoría de cumplimiento es un examen objetivo, técnico y profesional de las operaciones, procesos y actividades financieras, presupuestales y administrativas, que tiene como propósito determinar en qué medida las entidades sujetas al ámbito del Sistema, han observado la normativa aplicable, disposiciones internas y las estipulaciones contractuales establecidas, en el ejercicio de la función o la prestación del servicio público y en el uso y gestión de los recursos del Estado”.

“Tiene como finalidad fortalecer la gestión, transparencia, rendición de cuentas y buen gobierno de las entidades, mediante las recomendaciones incluidas en el informe de auditoría, que permitan optimizar sus sistemas administrativos, de gestión y de control interno”.

“La auditoría de cumplimiento se origina como resultado del proceso de planeamiento desarrollado conforme a las disposiciones establecidas por la Contraloría, el mismo que señala las entidades y materias a ser examinadas con base al análisis de riesgo y prioridades derivadas; las denuncias, pedidos de las entidades, servicio de control efectuados, seguimiento de medidas correctivas, entre otros”.

Apaza (2015) señala que, Auditoría es el examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones de una entidad o empresas, efectuado con posterioridad a su

ejecución, con la finalidad de evaluarlos y verificarlos en lo relacionado a la razonabilidad de su presentación, y con esta evaluación elaborar el correspondiente informe en el que el auditor incluye un dictamen del examen realizado (p.9).

Polar (2014) Una auditoría de cumplimiento es una investigación de la actividad financiera, administrativa o económica que toma en cuenta el patrimonio, la tecnología para asegurar que se ha realizado de acuerdo con las disposiciones legales, además también la auditoría sirve para determinar si se utilizan los controles y procedimientos internos utilizados asimismo para garantizar que se dispone de evaluaciones adecuadas de los controles asimismo riesgos internos.

Fonseca (2007) se denomina examen especial (actualmente auditoría de cumplimiento) a la auditoría que puede comprender o combinar la Auditoría financiera de un alcance menor al requerido para la emisión de un dictamen de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas- con la auditoría de gestión destinada, sean en forma genérica o específica, a la verificación del manejo de los recursos presupuestarios de un período dado así como al cumplimiento de los dispositivos legales aplicables.

Álvarez (2007) cuando afirma que se trata de un control fáctico y sistemático de la actividad contable y administrativa y fue analizado luego de que las agencias gubernamentales fueron puestas bajo control.

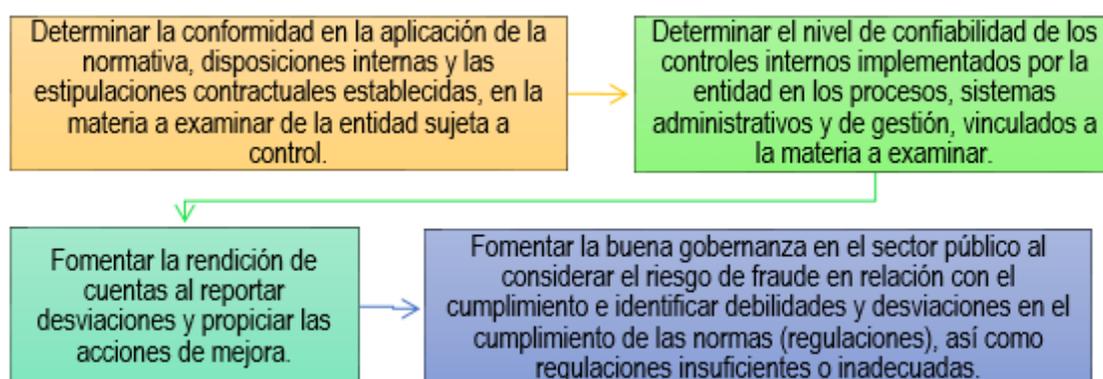
Melini (2004) indica que, la auditoría de cumplimiento legal es la comprobación o el examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables (p.19).

2.1.2.1. Alcance

Contraloría (2021), Comprende la revisión y evaluación de una muestra selectiva de las operaciones, procesos y actividades de la entidad, así como de los actos y resultados de la gestión pública, respecto a la captación, uso y destino de los recursos y bienes públicos, por un período determinado y en cumplimiento a la normativa aplicable, disposiciones internas y las estipulaciones contractuales establecidas.

2.1.2.2. Objetivos

Contraloría (2021), Son objetivos de la auditoría de cumplimiento:



2.1.2.3. Dimensiones de auditoría de cumplimiento

1. Control posterior

Contraloría (2021) “Se entiende por control externo el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos, que compete aplicar a la Contraloría General u otro órgano del Sistema por encargo o designación de ésta, con el objeto de supervisar, vigilar y verificar la gestión, la captación y el uso de los recursos y bienes del Estado, se realiza fundamentalmente mediante acciones de control con carácter selectivo y posterior”.

“Los servicios de control posterior son aquellos que se realizan con el objeto de efectuar la evaluación de los actos y resultados ejecutados por las entidades en la gestión de los bienes, recursos y operaciones institucionales”.

“Los servicios de control posterior son realizados por los órganos del Sistema y se desarrollan de conformidad con la normativa técnica que emite la Contraloría en concordancia con las Normas Generales de Control Gubernamental, con el propósito de regular y estandarizar su proceso, etapas, características y responsabilidades, así como asegurar la uniformidad, efectividad y calidad del trabajo por parte del personal del Sistema y de los expertos que se haya contratado”.

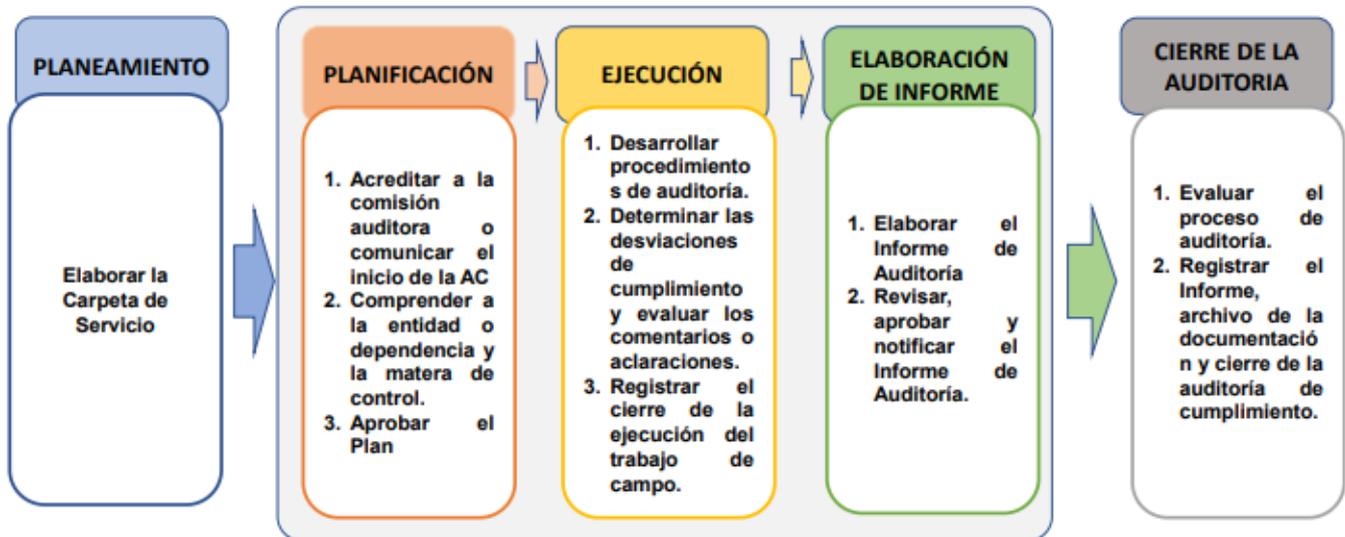
“Esta sección contempla las herramientas empleadas en el ejercicio del control posterior, tales como, la auditoría: financiera, de desempeño, de cumplimiento; así como, el servicio de control específico a hechos con presunta irregularidad, acción de oficio posterior, entre otros que establezca la Contraloría”.

2. Procesos de auditoría

Contraloría (2021), enfatiza que la auditoría de cumplimiento comprende las etapas de planificación, ejecución y elaboración de informe.

“Se inicia con la acreditación e instalación de la Comisión Auditora en la entidad sujeta a la auditoría de cumplimiento, tomando como base principalmente la Carpeta de Servicio; en el caso del OCI, las actividades referidas a la acreditación e instalación de la Comisión Auditora no son aplicables, solo es suficiente comunicar por escrito el inicio de la auditoría al Titular de la entidad o responsable de la dependencia; para ambos casos, culmina este proceso, con la aprobación y remisión del informe de auditoría a las instancias competentes”.

INTERACCIÓN DEL PLANEAMIENTO CON EL PROCESO DE LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y EL CIERRE DE LA AUDITORÍA



Fuente: Elaboración propia.

2.1. Planificación

Esta fase detalla los procedimientos a seguir, forma un comité de evaluación para explorar las realidades del entorno, y validar el plan de revisión, el comité de auditoría está facultado para comunicarse con los funcionarios y gerentes, ya sea por el medio más conveniente que consideren, el área administrativa debe emitir escritos para todos sus empleados. Los documentos solicitados por la Comisión serán emitidos en las condiciones pactadas. Para formar un comité de auditoría, el CEO y la alta dirección proporcionarán instalaciones, recursos logísticos para que el comité pueda funcionar por el plazo de tres días.

Unidad y análisis de problemas: una vez que se ha establecido un comité de revisión y se ha recopilado información utilizando métodos de investigación, se obtiene una comprensión de la organización y el entorno en el que opera todo ellos debe ser detallado en el informe.

2.2. Implementación

Resolución de la Auditoría No. 473-2014-CG (2014) donde se mide el desempeño del programa de auditoría, apreciándose los defectos que pueda tener.

2.3. Módulo de evaluación

este tiene la tarea de definir la muestra en función a la encuesta realizada, definir el propósito de uso, el tamaño de población, establecer la metodología y el uso de estadísticas.

2.4. Ejecutar el prospecto definitivo

Con la intención de recabar evidencia para poder emitir una conclusión acorde a los lineamientos de la investigación.

2.5. Establecer un vacío legal para el incumplimiento

Se crea un plan de auditoría para recopilar evidencia cuando se determina evidencia insuficiente o cuando es necesario comunicar las razones por las que ha ocurrido la falla y el auditor es notificado del alcance de las violaciones en el informe de auditoría.

2.6. Implementación y notificación de desviaciones

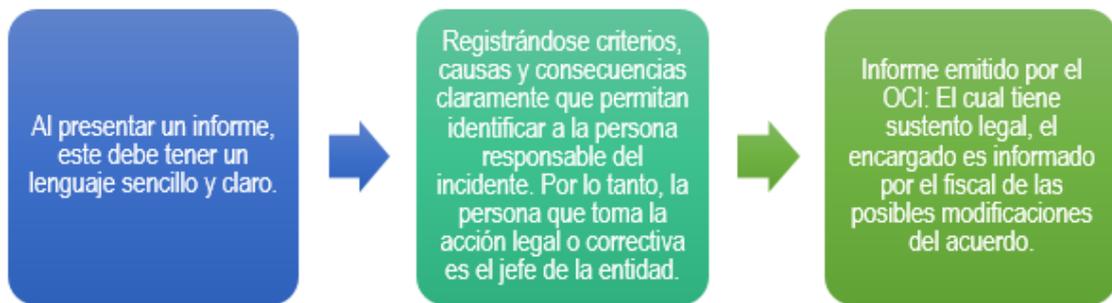
Si el Comité de Auditoría recolecta evidencia y determina los criterios, se notificará al responsable a través de escritos, con una copia adicional, la cual es remitida a su correo electrónico, o a la dirección proporcionada por el DNI, si la persona es involucrada en caso judicial deja de ser contratada.

2.7. Registro del cierre de la ejecución

En esta fase, el comité precisa las fechas y lugares. Mientras tanto, se prepara un artículo para que el gerente se asegure de que contenga toda lo solicitado.

2.8. Informe

Resolución de Contraloría N°473 (2014): Generación de informes: Incluye la preparación y aprobación del estatuto, se detalla a los directores responsables, se anotan las observaciones y conclusiones. Con lo cual, se elaborará el informe de Gestión.



2.1.2.4. Técnicas de auditoría

Contraloría (2020) Son los métodos prácticos de investigación y prueba que el auditor utiliza para obtener la evidencia necesaria que le permita fundamentar su opinión profesional. Su empleo se basa en el criterio o juicio profesional, según las circunstancias.

Por el tipo de evidencia obtenida, las técnicas de auditoría se clasifican en técnicas de obtención de evidencia física, documental, testimonial o analítica.

Clasificación de las técnicas de auditoría

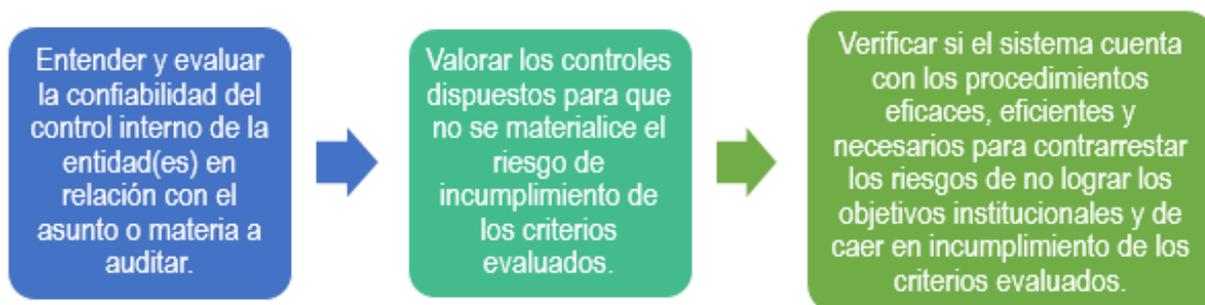
Técnicas de obtención de evidencia física	Técnicas de obtención de evidencia documental	Técnicas de obtención de evidencia testimonial	Técnicas de obtención de evidencia analítica
<ul style="list-style-type: none">• Inspección• Observación	<ul style="list-style-type: none">• Relevamiento• Comprobación• Rastreo• Revisión selectiva	<ul style="list-style-type: none">• Indagación• Entrevista• Encuesta• Cuestionario• Declaración• Confirmación	<ul style="list-style-type: none">• Análisis• Conciliación• Tabulación• Cálculo• Comparación

2.4.2.5. Evaluación del control interno

Contraloría General de la República (2019) Entendimiento que permitirá al auditor evaluar el riesgo de que la estructura de control no prevenga los principales riesgos

inherentes que enfrenta la administración y no detecte o corrija los errores e irregularidades significativos en relación con el cumplimiento de los criterios aplicables.

Propósitos de la evaluación del control interno



2.2. Marco conceptual

1. Control Interno

Actualicese (2022) “El control interno es el plan mediante el cual una organización establece principios, métodos y procedimientos que coordinados entre sí buscan proteger los recursos de la entidad, además de prevenir y detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa, en torno al cumplimiento de los objetivos planteados para determinado tiempo”.

2. Características de la entidad

Suárez (2022) “La palabra características alude a cualidades determinantes de ciertas personas que logran diferenciarlas de las demás, es decir son aquellos adjetivos que califican a algo o a alguien”.

3. Corregir

Pérez y Gardey (2009) “El término corrección hace mención al accionar y a los resultados de corregir. Este verbo, por su parte, refiere a rectificar o revertir un fallo o un error”.

4. Detectar

The Free Dictionary(2022) “Darse cuenta de una cosa a partir de una observación minuciosa aún no han detectado el error”.

5. Ejecución

Zertic (2020), “menciona que la ejecución de la auditoría es donde se lleva a cabo la auditoría, antes de comenzar, se le presenta al auditor toda la información relevante sobre la auditoría, los formularios de auditoría están conectados al sistema y se actualizan en tiempo real, esto significa que los datos anteriores, como los comentarios anteriores o las no conformidades pendientes, se convierten en el formulario, cualquier nueva no conformidad crea un flujo de trabajo separado, para no retrasar la auditoría”.

6. Elaboración del informe

Edenred (2016), “precisa que en un informe de auditoría se muestran el estado de las cuentas de la empresa, la liquidez con la que cuenta, los activos y los pasivos, así como todos los elementos que pueden suponer que una compañía sea solvente o no, así como saber en qué se ha gastado el dinero con el que la empresa contaba, es decir, que sirve para conocer si una empresa está haciendo un buen trabajo o si, por el contrario, es necesario redefinir la estrategia para equilibrar los ingresos y los gastos y asegurar de este modo la continuidad de la misma”.

RAE (2022) “Colectividad considerada como unidad, y, en especial, cualquier corporación, compañía, institución, en base a las definiciones se señala que las características la entidad con aquellas cualidades y atribuciones de una organización o compañía”.

7. Errores materiales

R.A.E (2022) “Por error material se entiende aquel cuya corrección no cambia el sentido de la resolución, ni implica un juicio valorativo, ni exige apreciaciones de calificación jurídica o nuevas, ni supone resolver cuestiones discutibles u opinables por evidenciarse el error directamente al deducirse, con toda certeza, del propio texto de la sentencia, sin necesidad de hipótesis, deducciones o interpretaciones”.

8. Errores sustanciales

M.E.F (2002) “son los errores descubiertos en el ejercicio corriente y que son de tal importancia que no se podría seguir considerando que los estados financieros de uno o más de los ejercicios anteriores han sido confiables a la fecha de su emisión”.

9. Factores externos

Euroinnova (2022) “Se entienden como el conjunto de aspectos que pueden repercutir o afectan de forma positiva o negativa en una empresa, es importante entender que este tipo de factores o situaciones –aunque pueden afectar el desempeño organizacional– están fuera de los controles internos de la organización”.

10. Políticas y normas de la empresa

DocuSign (2022) “Las políticas de una empresa son el conjunto de normas internas que se diseñan para regular y delimitar las reglas de conducta dentro de una organización, describen las responsabilidades tanto de los empresarios y altos cargos como de los empleados en todos los niveles jerárquicos”.

11. Prevenir

Significados (2022) “Acción y efecto de prevenir, se refiere a la preparación con la que se busca evitar, de manera anticipada, un riesgo, un evento desfavorable o un acontecimiento dañoso”.

12. Planes y programas

Cole (2020), “señala que un programa de auditoría, también llamado plan de auditoría, es un plan de acción que documenta qué procedimientos seguirá un auditor para validar que una organización cumple con las regulaciones de cumplimiento”.

13. Planificación

CGR (2016), “especifica que la planificación es el proceso de la planificación permite al auditor identificar las áreas más importantes y los problemas potenciales del examen, evaluar el nivel de riesgo y programar la obtención de la evidencia necesaria para examinar los distintos componentes de la entidad auditada, el auditor planifica para determinar de manera efectiva y eficiente la forma de obtener los datos necesarios e informar acerca de la gestión de la entidad, la naturaleza y alcance de la planificación puede variar según el tamaño de la entidad, el volumen de sus operaciones, la experiencia del auditor y el nivel organizacional”.

14. Pruebas de cumplimiento

Estupiñán (2020) “Las pruebas de cumplimiento tienen como propósito comprobar los riesgos internos y externos y la efectividad de los sistemas de control, las pruebas de cumplimiento están diseñadas para obtener seguridad razonable de que se cumplen los procedimientos establecidos de control contable interno, sirven además para detectar desviaciones respecto a los procedimientos de control y para decidir si el grado de tales

desviaciones son significativas respecto a lo que se espera de que existan controles adecuados”.

15. Pruebas sustantivas

Euroinnova (2016), “enfatisa que las pruebas sustantivas son procedimientos evaluativos de realización posterior a un análisis por parte de la empresa de sus registros contables y estados financieros, diseñadas para obtener evidencia sólida de que dichos datos e información estén completos, válidos y exactos en informes, están estrechamente relacionadas con las pruebas de cumplimiento, orientadas a determinar que los controles establecidos funcionan correctamente”.

16. Recursos humanos

Moreno (2022) “Los recursos humanos son el conjunto de aquellas personas que colaboran en una empresa en diferentes áreas y departamentos, gracias a sus funciones y habilidades las organizaciones pueden lograr sus objetivos de negocio”.

17. Técnicas de obtención de evidencia física

Contraloría General de la República (2015), “en la guía precisa que la evidencia física se obtiene mediante la inspección u observación directa a los bienes, procesos, actividades o sucesos, la evidencia de esta naturaleza puede presentarse en documento (con el resumen de los resultados de la inspección o de la observación), fotografías, figuras, mapas o muestras materiales”.

18. Técnicas de obtención de evidencia documental

Contraloría General de la República (2015), “en la guía precisa que la evidencia documental consiste en información obtenida de la entidad, como la contenida en resoluciones, oficios, informes, comprobantes de pago, facturas, cartas, contratos,

cheques, registros de contabilidad y documentos de la administración relacionados con sus actividades de gestión; asimismo, la que establece las normas procesales pertinentes en caso de determinación de responsabilidades civiles y penales, puede ser externa o interna, dependiendo si su origen es de fuera o dentro de la entidad respectivamente”.

19. Técnicas de obtención de evidencia testimonial

Contraloría General de la República (2015), “en la guía precisa que la evidencia testimonial es la información obtenida de terceros a través de cartas o declaraciones recibidas en respuesta a indagaciones o entrevistas, las declaraciones que sean importantes para la auditoría deberán corroborarse, siempre que sea posible, mediante evidencia adicional, también será necesario evaluar la evidencia testimonial para cerciorarse que los informantes no hayan estado influidos por prejuicios o tuvieran sólo un conocimiento parcial del área auditada”.

20. Técnicas de obtención de evidencia analítica

Contraloría General de la República (2015), “en la guía precisa que la evidencia analítica se obtiene al analizar o verificar la información obtenida durante la auditoría, esta evidencia propicia una base de respaldo para opinar sobre la materia examinada, comprende cálculos, comparaciones, razonamiento y desagregación de la información en sus componentes; cuyas bases deben ser sustentadas documentadamente en caso necesario y especialmente en el deslinde de responsabilidades civiles o penales”.

2.3. Antecedentes empíricos de la investigación (Estado del arte)

2.3.1. Antecedentes internacionales

Antecedente internacional 1: Romo (2021) en su estudio de investigación “La Auditoría de Cumplimiento y su incidencia en la gestión del Programa Nacional de

Reforestación (PNR) del Ministerio del Ambiente del Ecuador en el año 2018”, presentado a la Universidad Central del Ecuador, previo a la obtención del grado académico de magister en gestión pública; este estudio tuvo como objetivo “Determinar si la auditoría de cumplimiento incide en la gestión del Programa Nacional de Reforestación (PNR), del Ministerio del Ambiente del Ecuador en el año 2018”; por otra parte, el método utilizado para la investigación se ha centrado en lo descriptivo, explicativo, método deductivo; las técnicas utilizadas fueron la entrevista y encuesta; la población estuvo conformada por 204 servidores públicos, mientras que la muestra estuvo conformada por 116 servidores públicos. Donde se concluyó que la auditoría de cumplimiento, como un nuevo modelo de control gubernamental incide en la gestión del estado, así mismo incide en el cumplimiento de las metas y objetivos, por otra parte, se ha establecido que el control interno y riesgos efectuados por la auditoría de cumplimiento, incide en el planteamiento de actividades y permiten establecer que las técnicas y procedimientos de la auditoría de cumplimiento, incide en la evaluación de la productividad.

Antecedente internacional 2: Crespo (2019) en su estudio de investigación “ Auditoría de gestión al área de adquisiciones de la dirección provincial de Chimborazo MAG, de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2016”, presentada a la Escuela superior Politécnica de Chimborazo, para la obtención al grado académico de licenciado en contabilidad y auditoría; este trabajo de investigación tuvo como objetivo” Desarrollar una Auditoría de Gestión al Área de Adquisiciones de la Dirección Provincial de Chimborazo MAG para el período 2016, para la determinación de las deficiencias en la gestión mediante la aplicación de procedimientos y técnicas de auditoría”; por otra parte esta investigación se desarrolló en base a dos modalidades de investigación la cualitativa y cuantitativa; el tipo de investigación fue descriptiva,

explicativa, de campo y documental; los métodos de investigación aplicados fueron deductivo, analítico y sistemático, las técnicas fueron entrevistas y encuestas, los instrumentos fueron, guía de entrevista, cuestionarios, fichas. Documentos electrónicos; la población y la muestra estuvo conformado por 5 empleados del área de Adquisiciones de la Dirección Provincial de Chimborazo MAG. Donde se concluyó que el departamento de adquisiciones ha venido presentando problemas relacionados con la falta de una evaluación del sistema de control interno, se pudo determinar que no cuenta con una Unidad de Auditoría Interna de donde se planifique las evaluaciones y demás procesos que permitan identificar las falencias que afectan a la entidad, principalmente al área de compras públicas.

Antecedente internacional 3: Zurita (2019) en su estudio de investigación” Auditoría de Cumplimiento a los Programas y Proyectos del Patronato de Amparo Social del Gad la Mana-año 2018”, presentado a la Universidad Técnica Estatal de Quevedo Unidad de Posgrado, para optar al grado de maestría en contabilidad y auditoría; el estudio de investigación tuvo como objetivo” Ejecutar una Auditoría de Cumplimiento a los Programas y Proyectos del Patronato de Amparo Social del GAD La Mana. Año 2018”, por otra parte, el estudio fue de tipo mixto cualitativo, de método inductivo, deductivo, analítico e histórico lógico; la población y la muestra estuvo conformada por 8 funcionarios de la municipalidad de Gad la Mana. Las técnicas de investigación aplicadas fueron la observación, entrevista, cuestionario de control interno; los instrumentos aplicados fueron la guisa de observación, guía de entrevista, guías de revisión de documentos y datos. Donde se concluyó que la auditoría de cumplimiento permite verificar el cumplimiento de los procesos relacionados con los: convenios, presupuestos, contratación de personal y adquisición de bienes, siendo cumplidos en un 100% de acuerdo a las disposiciones legales de la institución.

Antecedente internacional 4: Aguilar (2018) en su estudio de investigación” Auditoría de Cumplimiento al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón San Miguel, Provincia de Bolívar, periodo 2016”, presentado a la Escuela Profesional Politécnica de Chimborazo, para optar al grado de Ingeniero en contabilidad y auditoría; este trabajo de investigación tuvo como objetivo “Realizar la Auditoría de Cumplimiento al “Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón San Miguel, provincia de Bolívar”, período 2016 mediante la aplicación de normas, procedimientos y técnicas que permitirán mejorar la gestión administrativa y el cumplimiento de la norma legal vigente”; por otra partes este estudio fue de enfoque mixto, de tipo descriptiva, documental y de campo; la población estuvo conformada por 214 trabajadores de la Municipalidad, mientras que la muestra estuvo conformada por 40, del personal administrativo de la institución ya que es el responsable de la gestión administrativa y del cumplimiento de la normativa legal; los métodos de investigación se aplicó el método deductivo, método inductivo, las técnicas fueron la observación directa, entrevistas, encuestas; el instrumento aplicado fue los cuestionarios. Donde se concluyó que la evaluación realizada al sistema de control interno se determinó que la institución tiene un nivel de riesgo bajo aunque se deben tomar en cuenta las recomendaciones realizadas ya que es fundamental que la organización cuente con un plan de mitigación de riesgos bien estructurado, analice las competencias del personal, se realicen controles sorpresivos al personal, se realice rotación al personal, canales de comunicación e información debidamente controlados, y se realice un seguimiento al sistema de control interno de manera que se puedan corregir errores y mejorar dicho sistema. Así mismo la entidad a nivel de la normativa interna no cumple con todo lo dispuesto en el Reglamento Interno ni en el Reglamento

a la Estructura Orgánica por Procesos lo que manifiesta que algunos de los empleados les falta compromiso y responsabilidad con la institución.

Antecedente internacional 5: Berbey et al.(2018) en su estudio de investigación” Estudio sobre la incidencia del control previo en la evaluación de riesgos de las empresas públicas en Panamá: análisis de su relación con la contabilidad financiera y auditoría”; este estudio tuvo como objetivo “Establecer en qué medida el Control Previo incide en el cumplimiento y mejora del componente de control interno denominado “evaluación de riesgos” de las Empresas Públicas en Panamá”; por otra parte este estudio utilizó como técnica de recolección de datos se utilizó la encuesta, y como instrumento el cuestionario; la población estuvo conformada por 12 Empresas Públicas del Estado que operan en la República de Panamá, se tomó como base las empresas que se incluyen en la Ley de Presupuesto General del Estado (Ley 75 de 2013), para la muestra se tomó 7 empresas públicas. Donde se concluyó que el auditor, se apoya en el Control Previo al momento de evaluar las actividades realizadas por la administración, en base a ello presenta recomendaciones y le indica a la Administración cuales son las fallas más significativas que podrían generar riesgos con el fin de prevenir, detectar y corregir a tiempo esos errores potenciales que provocarían daños en los procesos y la contabilidad de la organización.

2.3.2.. Antecedentes nacionales

Antecedente nacional 1: Huaroto (2021) en su estudio de investigación” Auditoría de cumplimiento y los procesos de Contratación de Servicios para el mantenimiento periódico y rutinario en la Municipalidad Provincial de Huaytará, 2020”, presentado a la Universidad Cesar Vallejo, para optar la grado de contador público; el presente estudio de investigación tuvo como objetivo “Determinar el cumplimiento de la

auditoría en las convocatorias públicas de servicios incide en el mantenimiento periódico y rutinario de la Municipalidad Provincial de Huaytará”, por otra parte el estudio de investigación fue de tipo modelo aprovechada el diseño de investigación es empírico, efectivo, colateral, la muestra lo conformaron 8 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huaytará, determinada por muestreo probabilístico. Para la obtención de datos se aplicó a la muestra la técnica, encuesta y como instrumento el cuestionario. La población estuvo conformada por 30 personas de la Municipalidad Provincial de Huaytará, mientras que la muestra estuvo conformada por 08 servidores del área de Logística, y la Jefatura de Infraestructura DU y R de la Entidad Provincial de Huaytará. Donde se concluyó que la evaluación de riesgo del Sistema de Control Interno Institucional se relaciona positivamente muy fuerte con los procesos de contratación de servicios para el mantenimiento periódico y rutinario. Así mismo manifestó que las actividades de control del Sistema de Control Interno Institucional se relacionan positivamente muy fuerte con los procesos de contratación de servicios para el mantenimiento periódico y rutinario.

Antecedente nacional 2: Huaranca y Antonio (2019) en su estudio de investigación “Auditoría de Cumplimiento y Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Pichari, Cuzco – 2018”, presentado a la Universidad Peruana los Andes, para optar al grado de Bachiller en Contabilidad y Finanzas; el presente estudio de investigación tuvo como objetivo” Determinar que la Auditoría de Cumplimiento a través de las recomendaciones mejora la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Pichari, Cuzco – 2018”, por otra parte esta investigación presento el método deductivo, descriptivo; de tipo explicativo, correlacional y de diseño experimental, como técnica de recolección de datos se utilizó la encuesta, y como instrumento el cuestionario y las entrevistas; la población y la muestra estuvo conformada por 30

servidores entre funcionarios, profesionales y técnicos de la Municipalidad Distrital de Paras. Donde se concluyó que para la Auditoría de Cumplimiento practica en forma permanente los controles previo, simultáneo y posterior en todas las áreas, sobre todo en el sistema de tesorería, así mismo muestra que la gestión permite el manejo adecuado de los recursos públicos.

Antecedente nacional 3: Castañeda (2019) en su estudio de investigación “Auditoría de Cumplimiento y Gestión Administrativa en la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2018”, presentado a la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, para aptar al grado el título de contador público; el presente trabajo de investigación tuvo como objetivo” determinar la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y gestión administrativa en la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de huamanga, 2018”; por otra parte este trabajo de investigación fue cuantitativo correlacional, con diseño no experimental transversal; la muestra estuvo conformada por 45 servidores públicos del área de administración y de las áreas usuarias. Como técnica de instrumentos se utilizó la encuesta y el cuestionario; los datos obtenidos se analizaron a nivel estadístico e inferencial. Donde se concluyó que la auditoría de cumplimiento es un elemento fundamental para la correcta aplicación de la normatividad en la unidad de abastecimiento; sin embargo, analizando algunas respuestas del cuestionario aún existe deficiencias en cuanto a la eficacia de los procedimientos de gestión, por consiguiente, se recomienda realizar constantemente capacitaciones al personal encargado de dichos procedimientos para una mejor gestión.

Antecedente nacional 4: Prado y Arango (2018) en su estudio de investigación” Auditoría de Cumplimiento a los Procesos de Selección a Través del Fondo de

Compensación Municipal y sus Incidencias en la Gestión de la Municipalidad Distrital de Andrés Avelino Cáceres”, presentado a la Universidad Peruana los Andes, para optar la grado de contador público; el presente estudio de investigación tuvo como objetivo “ Determinar que la auditoría de cumplimiento a los procesos de selección a través del Fondo de Compensación Municipal contribuye para una gestión eficiente en la Municipalidad Distrital de Andrés Avelino Cáceres, 2017”, por otra parte este estudio de investigación sido de tipo descriptiva correlacional; nivel explicativo con un diseño no experimental, se empleó a la encuesta y entrevista como la técnica e instrumentos por el cual se acopio información y se tabuló la información; La población está determinada por: 11 funcionarios. 75 obreros, 108 empleados por la modalidad de Contrato Administrativo de Servicios y la muestra estuvo conformado por 30. Donde se concluye que la auditoría de cumplimiento a los procesos de selección a través del fondo de Compensación Municipal se efectúa a fin de comprobar el cumplimiento de la normatividad vigente, opinan que la auditoría de cumplimiento no detecta irregularidades y no recomienda mejoras, lo que queda demostrado que la auditoría si, detecta irregularidades en la gestión y establece recomendaciones para la mejora de la entidad.

Antecedente nacional 5: Gomez (2018) en su estudio de investigación “La auditoría de cumplimiento instrumento fundamental para la correcta administración de la unidad de abastecimientos en la Municipalidad Provincial de Vilcashuaman – 2017”, presentado a la Universidad Católica los Ángeles Chimbote, para optar la grado de contador público; el presente estudio tuvo investigación tuvo como objetivo” Determinar y describir que la auditoría de cumplimiento es un instrumento fundamental para la correcta administración de la unidad de abastecimientos en la municipalidad provincial de Vilcashuaman – 2017”; por otra parte la investigación fue de diseño no

experimental, bibliográfico, documental y de caso; para el recojo de información se utilizó la técnica de la entrevista. La población estuvo conformada por el señor alcalde, los regidores, los funcionarios y servidores de la Municipalidad Distrital de Vilcas Huamán, mientras que la muestra estuvo conformada por 30 personas entre el alcalde, los regidores, los funcionarios y servidores de la Municipalidad Distrital de Vilcas Huamán. Donde se concluyó que los procedimientos de control interno son indispensables e importantes para mejorar efectivamente en las actividades de la Unidad de abastecimiento, estos procesos de contratación, que comprende políticas y procedimientos establecidos en las Leyes y normas, no se vienen aplicando adecuadamente en el área estudiado, es por ello que afecta en los objetivos de la entidad, contribuyendo al incumplimiento de las metas.

CAPITULO III: HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis

a. Hipótesis general

Existe relación significativa entre la evaluación de riesgo y la auditoría de cumplimiento en la Municipalidad de la Provincia de Anta periodo, 2022

b. Hipótesis específicas

1. Existe relación significativa entre el riesgo Inherente y la auditoría de cumplimiento en la Municipalidad de la Provincia de Anta periodo, 2022
2. Existe relación significativa entre el riesgo de detección y la auditoría de cumplimiento en la Municipalidad de la Provincia de Anta periodo, 2022
3. Existe relación significativa entre el riesgo de control y la auditoría de cumplimiento en la Municipalidad de la Provincia de Anta periodo, 2022

3.2. Identificación de variables

Variable independiente

X: Evaluación de riesgos

Variable dependiente

Y: Auditoría de cumplimiento

3.3. Operacionalización de variables

Cuadro 2

Operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	N°	Indicadores
Variable 01: Evaluación de riesgos	O.P.S (2022) La evaluación de riesgo es el proceso por el cual se analiza la probabilidad de ocurrencia y posibles consecuencias del daño o del evento que surge como resultado de la exposición a determinados riesgos.	Resolución de Contraloría N° 445-2014-CG (2014), menciona que el riesgo de auditoría se define como la posibilidad que el auditor exprese una opinión inapropiada por estar los estados presupuestarios y financieros afectados por una distorsión material. Tiene tres (03) componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de no detección.	Riesgo inherente	1	Factores externos
				2	Recursos humanos
				3	Control interno
				4	Políticas y normas de la empresa
				5	Características de la entidad
			Riesgo de detección	6	Errores materiales
				7	Errores sustanciales
			Riesgo de control	8	Prevenir
				9	Detectar
				10	Corregir
Control posterior	11	Planes y programas			
	12	Evaluación de aspectos			
	13	Ejecución de actos			
Procesos de auditoría	14	Planificación			
	15	Ejecución			
Técnicas de auditoría	16	Elaboración del informe			
	17	Técnicas de obtención de evidencia física			
	18	Técnicas de obtención de evidencia documental			
	19	Técnicas de obtención de evidencia testimonial			
	20	Técnicas de obtención de evidencia analítica			
Evaluación del control interno	21	Pruebas de cumplimiento			
	22	Pruebas sustantivas			
Variable 02:	Apaza (2015) señala que, Auditoría es el examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones de una entidad o empresas, efectuado con posterioridad a su ejecución, con la finalidad de evaluarlos y verificarlos en lo relacionado a la razonabilidad de su presentación, y con esta evaluación elaborar el correspondiente informe en el que el auditor incluye un dictamen del examen realizado (p.9).	Polar (2014) La auditoría de cumplimiento es la comprobación o examen de operaciones financieras, administrativas y económicas y para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, que le son aplicables, se practica mediante la revisión de un control posterior, utilizando técnicas y procedimientos y una adecuada evaluación del control interno y riesgos.			

CAPITULO IV: METODOLOGÍA

4.1. Ámbito de estudio: Localización política y geográfica

Localización política

- País: Perú
- Región: Cusco
- Departamento: Cusco
- Provincia: Anta

4.2. Tipo y nivel de investigación

4.2.1. Tipo de investigación

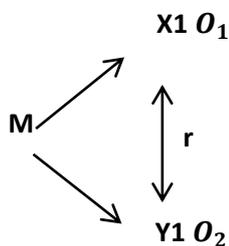
Carrasco (2019), señala que el tipo de investigación básica “solo busca ampliar y profundizar al caudal de conocimientos científicos existentes acerca de la realidad. Su objetivo de estudio lo constituyen las teorías científicas, las mismas que las analiza para perfeccionar sus contenidos” (p.43). La investigación es de tipo básico aplicado, ya que esta tiene como prioridad incrementar los conocimientos por medio de la recolección de información ya sea por medio de artículos científicos, libros, normativa vigente y trabajos previos, el cual sirvió de apoyo para buscar soluciones a futuros problemas que se encuentren.

4.2.2. Nivel de investigación

Hernández et al (2014), sobre el nivel descripto menciona: “los diseños descriptivos tienen como objetivo indagar la incidencia de las modalidades o niveles de una o más variables en una población.” (p, 155). El nivel de investigación es descriptivo correlacional ya que tuvo como objetivo determinar la relación entre las dos unidades de estudio.

Figura 1

Nivel descriptivo correlacional



Nota: Nivel descriptivo correlacional

Dónde:

M: Muestra de estudio

O1: Evaluación de riesgo

O2: Auditoría de cumplimiento

r: Relación

4.2.3. Diseño de investigación

Hernández et al (2014), define a la investigación no experimental como: “podría definirse como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios en los que no hacemos variar en forma intencional las variables. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal como se dan en su contexto”. (p. 152). El presente trabajo de investigación se realizó por

medio de un diseño no experimental transaccional o transversal, con la finalidad de no cambiar deliberadamente las variables, además de que la información se recolectó en un solo momento y tiempo único.

4.3. Unidad de análisis

Para el presente estudio de investigación se tomó como unidad de análisis a la Municipalidad de la Provincia de Anta.

4.4. Población de estudio

Hernández et al. (2014) Es una colección de todos los ejemplos que cumplen con una determinada especificación. El presente trabajo de investigación tuvo como población a los servidores públicos de la Municipalidad de la Provincia de Anta.

4.5. Tamaño de muestra

Hernández et al (2014), sobre este punto menciona: la muestra no probabilística, también llamadas muestras dirigidas, suponen un procedimiento de selección orientadas por las características de la investigación, más que por un criterio estadístico de generalización”. (p, 189). El presente trabajo de investigación tuvo como muestra a 30 servidores públicos de la Municipalidad de la Provincia de Anta.

4.6. Técnicas de selección de muestra

Hernández et al. (2014) “El muestreo cualitativo es propositivo. Las primeras acciones para elegir la muestra ocurren desde el planteamiento mismo y cuando seleccionamos el contexto, en el cual esperamos encontrar los casos que nos interesan” (p, 190). La técnica de muestreo que se utilizó en este trabajo de investigación fue por medio de un muestreo no probabilístico.

4.7. Técnicas e instrumentos de recolección de información

4.7.1. Técnicas

Hernández et al (2014), “señala que las técnicas son los recursos de que dispone el investigador para su trabajo. Las técnicas necesitan los instrumentos para su realización”. (p.217). La técnica para la recolección de información para el estudio que se utilizó como técnica la encuesta debido a que se utilizó un conjunto de procedimientos estandarizados de investigación mediante los cuales se recoge y analiza una serie de datos de una muestra de casos representativa de una población o universo más amplio, del que se pretende explorar, describir, predecir y/o explicar una serie de características.

4.7.2. Instrumentos

Hernández et al (2014), Hernández et al (2014), “señala que el instrumento es cuando en la investigación disponemos de múltiples tipos de instrumentos para medir las variables de interés y en algunos casos llegan a combinarse varias técnicas de recolección de los datos”. (p.217). El instrumento que se utilizó en el estudio será el cuestionario el cual estuvo conformado por una serie de interrogantes donde se les aplicó a los colaboradores a quienes se consideró como colaboradores.

4.7.3. Confiabilidad

Hernández y Mendoza (2018), “sostienen que para señalar la fiabilidad de los datos obtenidos en el cuestionario es necesario procesarlos en un sistema estadístico donde se considerar la prueba de Alfa de Cronbach”.

4.7.4. Prueba de confiabilidad

Confiabilidad de la variable – Evaluación de riesgo

Cuadro 3

Estadísticas de confiabilidad de la variable evaluación de riesgo

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0.933	0.915	10

Nota el cuadro representa la confiabilidad de la variable evaluación de riesgo

Interpretación

A través de la prueba de confiabilidad del Alfa de Crombrach se pudo determinar el grado de confiabilidad del estudio donde se obtuvo como resultado un valor (0.933) para la variable referido a la evaluación de riesgo dicho resultado al aproximarse a la unidad es confiable y viable para su aplicación.

Confiabilidad de la variable – Auditoría de cumplimiento

Cuadro 4

Estadísticas de confiabilidad de la variable auditoría de cumplimiento

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0.936	0.934	10

Nota el cuadro representa la confiabilidad de la variable auditoría de cumplimiento

Interpretación

A través de la prueba de confiabilidad del Alfa de Crombrach se pudo determinar el grado de confiabilidad del estudio donde se obtuvo como resultado un valor (0.936) para la variable referido a la auditoría de cumplimiento dicho resultado al aproximarse a la unidad es confiable y viable para su aplicación.

4.8. Técnicas de análisis e interpretación de la información

Las técnicas de análisis e interpretación de la información serán realizadas mediante los siguientes:

- Microsoft office Word.
- Microsoft office Excel.
- SPSS 25

4.9. Técnicas para demostrar la verdad o falsedad de las hipótesis planteadas

Para realizar el análisis de datos cuantitativos se realizarán los siguientes pasos:

Cuadro 5

Procedimientos de los datos

Ordenamiento y clasificación	Esta técnica se aplicará para tratar la información cuantitativa en forma ordenada, de modo de interpretarla y sacarle el máximo provecho.
Registro manual	Se aplicará esta técnica para digitar los datos obtenidos del instrumento aplicado para luego procesarlos.
Proceso computarizado se realizará con el programa SPSS versión 25	Para determinar diversos cálculos matemáticos y estadísticos de utilidad para la investigación.

Nota el cuadro muestra los procedimientos de los datos

CAPÍTULO V: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1. Análisis e interpretación de los resultados

Análisis sobre evaluación de riesgo y sus dimensiones

Cuadro 6

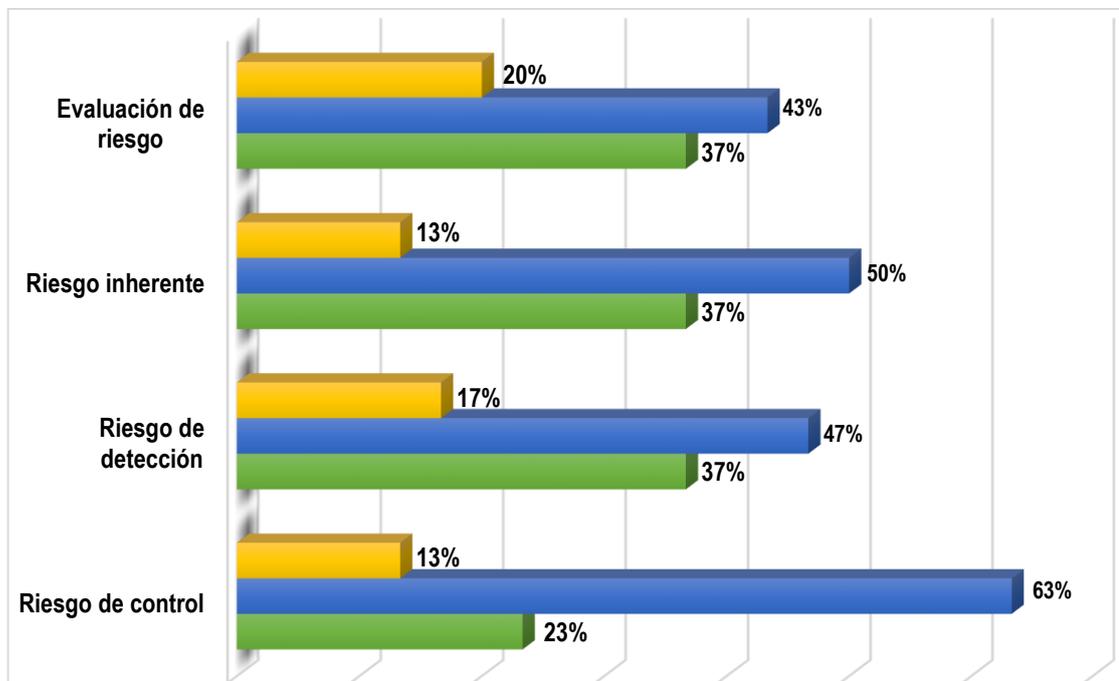
Análisis sobre evaluación de riesgo y sus dimensiones

Nivel	V1		D1		D2		D3	
	Evaluación de riesgo		Riesgo inherente		Riesgo de detección		Riesgo de control	
	fi	hi%	fi	hi%	fi	hi%	fi	hi%
Malo	11	37%	11	37%	11	37%	7	23%
Regular	13	43%	15	50%	14	47%	19	63%
Bueno	6	20%	4	13%	5	17%	4	13%
Total	30	100%	30	100%	30	100%	30	100%

Nota el cuadro representa el análisis sobre evaluación de riesgo y sus dimensiones

Figura 2

Análisis sobre evaluación de riesgo y sus dimensiones



Nota la figura representa el análisis sobre evaluación de riesgo y sus dimensiones

Interpretación

De acuerdo a la encuesta que se realizó por medio del cuestionario que respondieron los 30 servidores públicos de la municipalidad de la provincia de Anta; donde se puede observar que en el cuadro 4 y la figura 2 el cual está relacionado con el análisis sobre la evaluación de riesgo y sus dimensiones donde respondieron: el 37% señala que la evaluación de riesgo en la entidad es mala, el 43% enfatiza que es regular y el 20% precisa que es bueno; respecto a sus dimensiones señalaron lo siguiente: D1-Riesgo inherente: (M=37%; R=50%; B=13%); D2-Riesgo de detección: (M=37%; R=47%; B=17%); D3-Riesgo de control: (M=23%; R=63%; B=13%); se puede observar que la evaluación de riesgo en la entidad es regular, por lo que para que se realice de manera efectiva es importante considerar los siguientes riesgos: el primero es el riesgo inherente el cual está relacionado con los factores externos, los recursos humanos, el control interno, las políticas y normas de la empresa así como las características de la entidad; el segundo es el riesgo de detección el cual está relacionado con los errores materiales y sustanciales y finalmente el riesgo de control el cual está relacionado con la prevención, detección y corrección de posibles riesgos.

Análisis sobre auditoría de cumplimiento y sus dimensiones

Cuadro 7

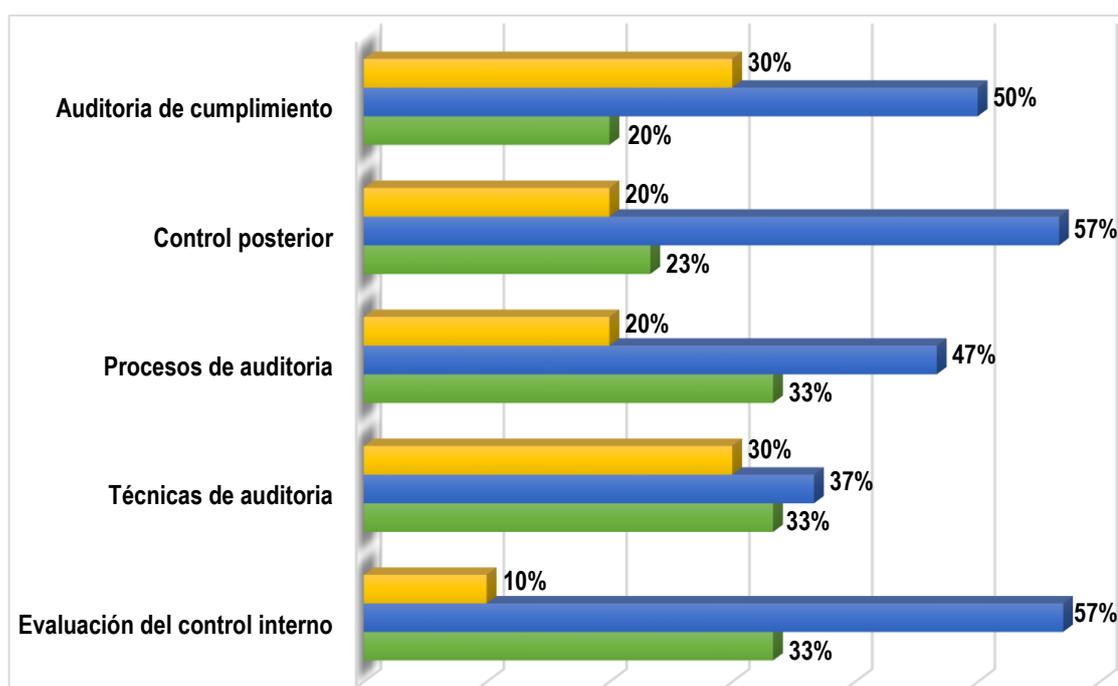
Análisis sobre auditoría de cumplimiento y sus dimensiones

Nivel	V2		D1		D2		D3		D4	
	Auditoría de cumplimiento		Control posterior		Procesos de auditoría		Técnicas de auditoría		Evaluación del control interno	
	fi	hi%	fi	hi%	fi	hi%	fi	hi%	fi	hi%
Malo	6	20%	7	23%	10	33%	10	33%	10	33%
Regular	15	50%	17	57%	14	47%	11	37%	17	57%
Bueno	9	30%	6	20%	6	20%	9	30%	3	10%
Total	30	100%	30	100%	30	100%	30	100%	30	100%

Nota el cuadro representa el análisis sobre auditoría de cumplimiento y sus dimensiones

Figura 3

Análisis sobre auditoría de cumplimiento y sus dimensiones



Nota la figura representa el análisis sobre auditoría de cumplimiento y sus dimensiones

Interpretación

De acuerdo a la encuesta que se realizó por medio del cuestionario que respondieron los 30 servidores públicos de la municipalidad de la provincia de Anta; donde se puede observar que en el cuadro 5 y la figura 3 el cual está relacionado con el análisis sobre la auditoría de cumplimiento y sus dimensiones donde respondieron: el 20% señala que la auditoría de cumplimiento en la entidad es mala, el 50% enfatiza que es regular y el 30% precisa que es bueno; respecto a sus dimensiones señalaron lo siguiente: D1- Control posterior: (M=23%; R=57%; B=23%); D2-Procesos de auditoría: (M=33%; R=47%; B=20%); D3-Técnicas de auditoría: (M=33%; R=37%; B=30%); D4-Evaluación del control interno: (M=33%; R=57%; B=10%); se puede observar que la auditoría de cumplimiento en la entidad es regular, por lo que para que se realice de manera efectiva es importante considerar los siguientes criterios: el primero es el control posterior el cual está relacionado con los planes y programas, la evaluación de aspectos y la ejecución de actos, el segundo es el proceso de auditoría el cual está relacionado con la planificación, ejecución y elaboración del informe, el tercero son las técnicas de auditoría el cual está relacionado con técnicas de obtención de evidencia física, documental, testimonial así como analítica y finalmente la evaluación del control interno el cual está relacionado con las pruebas de cumplimiento y sustantivas.

Distribución de frecuencias

Ítem 01: En la entidad se realizan las evaluaciones de riesgo considerando los factores externos para anticipar posibles riesgos

Cuadro 8

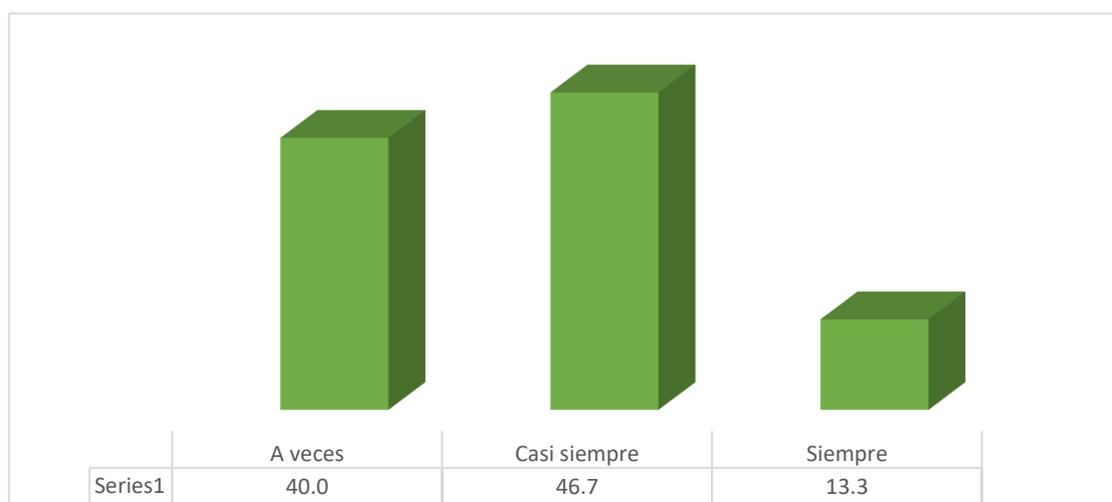
Evaluaciones de riesgo considerando los factores externos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	12	40.0	40.0	40.0
	Casi siempre	14	46.7	46.7	86.7
	Siempre	4	13.3	13.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Nota el cuadro representa las evaluaciones de riesgo considerando los factores externos

Figura 4

Evaluaciones de riesgo considerando los factores externos



Nota la figura representa las evaluaciones de riesgo considerando los factores externos

Interpretación

De acuerdo a la encuesta que se realizó por medio del cuestionario que respondieron los 30 servidores públicos de la municipalidad de la provincia de Anta; respecto a: En la entidad se realizan las evaluaciones de riesgo considerando los factores externos para anticipar posibles riesgos; donde: el 40% a veces; 47% casi siempre y el 13.3% siempre.

Ítem 02: Se realizan capacitaciones constantes al personal (recursos humanos) en la entidad para anticipar posibles riesgos al momento de obtener información para la auditoría

Cuadro 9

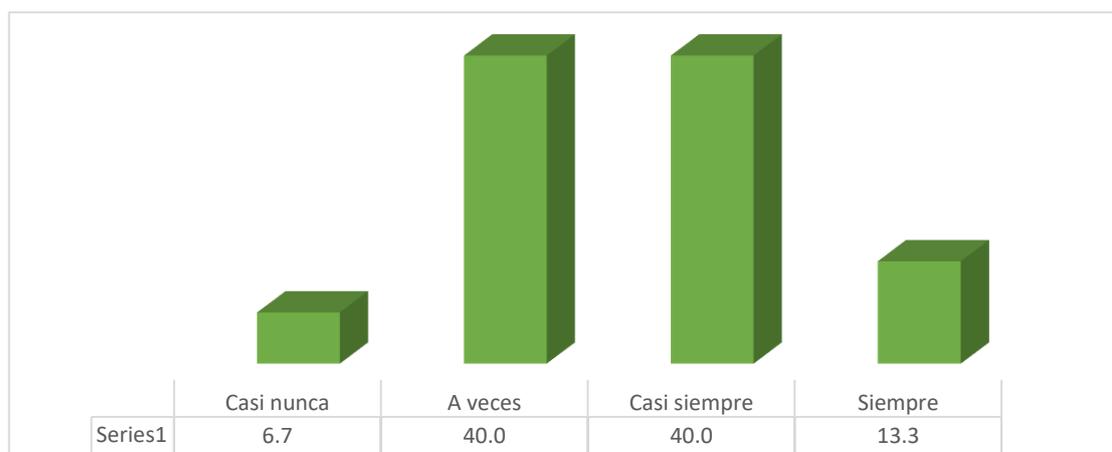
Capacitaciones constantes al personal para anticipar posibles riesgos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	2	6.7	6.7	6.7
	A veces	12	40.0	40.0	46.7
	Casi siempre	12	40.0	40.0	86.7
	Siempre	4	13.3	13.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Nota el cuadro representa las capacitaciones constantes al personal para anticipar posibles riesgos

Figura 5

Capacitaciones constantes al personal para anticipar posibles riesgos



Nota la figura representa las capacitaciones constantes al personal para anticipar posibles riesgos

Interpretación

De acuerdo a la encuesta que se realizó por medio del cuestionario que respondieron los 30 servidores públicos de la municipalidad de la provincia de Anta; respecto a: Se realizan capacitaciones constantes al personal (recursos humanos) en la entidad para anticipar posibles riesgos al momento de obtener información para la auditoría; donde: el 6.7% casi nunca; 40% a veces; 40% casi siempre y el 13.3% siempre.

Ítem 03: En la entidad se efectúa adecuadamente los procedimientos de control interno con el objetivo de anticipar riesgos

Cuadro 10

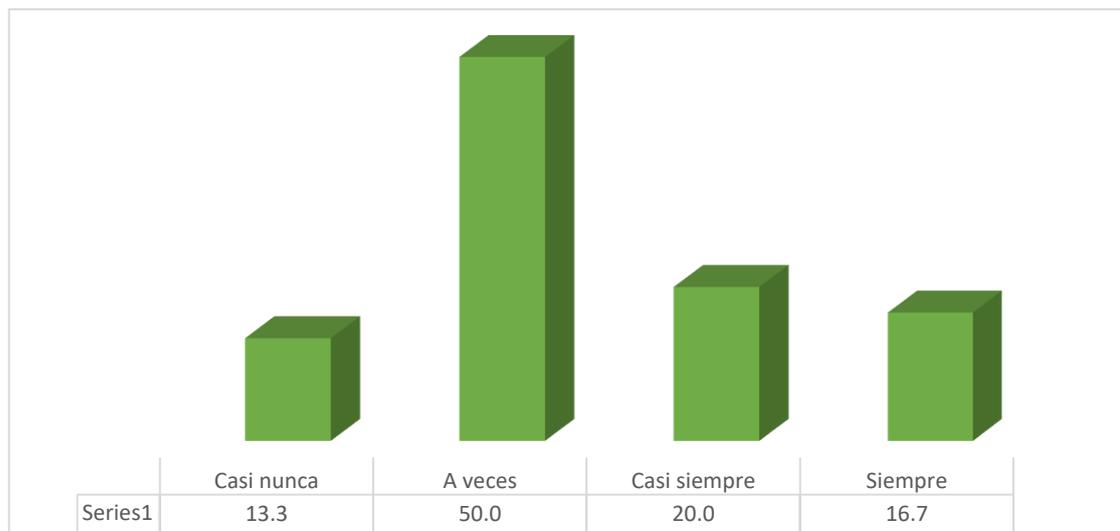
Procedimientos de control interno con el objetivo de anticipar riesgos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	4	13.3	13.3	13.3
	A veces	15	50.0	50.0	63.3
	Casi siempre	6	20.0	20.0	83.3
	Siempre	5	16.7	16.7	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Nota el cuadro representa los procedimientos de control interno con el objetivo de anticipar riesgos

Figura 6

Procedimientos de control interno con el objetivo de anticipar riesgos



Nota la figura representa los procedimientos de control interno con el objetivo de anticipar riesgos

Interpretación

De acuerdo a la encuesta que se realizó por medio del cuestionario que respondieron los 30 servidores públicos de la municipalidad de la provincia de Anta; respecto a: En la entidad se efectúa adecuadamente los procedimientos de control interno con el objetivo de anticipar riesgos; donde: el 13.3% casi nunca; 50% a veces; 20% casi siempre y el 16.7% siempre.

Ítem 04: La entidad considera las políticas y normas para que puedan realizar la evaluación de riesgos

Cuadro 11

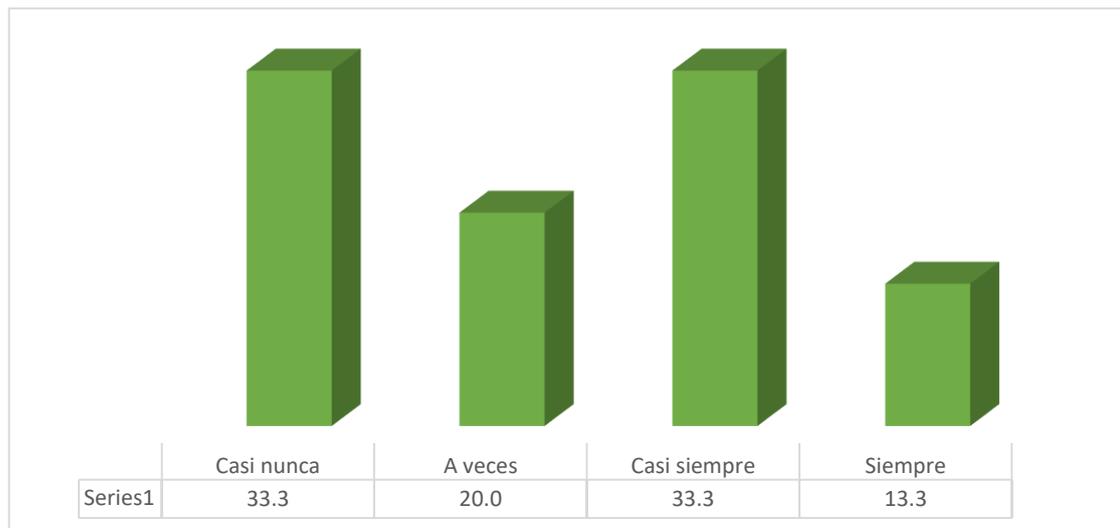
Políticas y normas para que puedan realizar la evaluación de riesgos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	10	33.3	33.3	33.3
	A veces	6	20.0	20.0	53.3
	Casi siempre	10	33.3	33.3	86.7
	Siempre	4	13.3	13.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Nota el cuadro representa las políticas y normas para que puedan realizar la evaluación de riesgos

Figura 7

Políticas y normas para que puedan realizar la evaluación de riesgos



Nota la figura representa las políticas y normas para que puedan realizar la evaluación de riesgos

Interpretación

De acuerdo a la encuesta que se realizó por medio del cuestionario que respondieron los 30 servidores públicos de la municipalidad de la provincia de Anta; respecto a: La entidad considera las políticas y normas para que puedan realizar la evaluación de riesgos; donde: el 33.3% casi nunca; 20% a veces; 33.3% casi siempre y el 13.3% siempre.

Ítem 05: Para poder anticipar los riesgos inherentes en la entidad se considera los aspectos o características esenciales para adquirir información suficiente para la auditoría

Cuadro 12

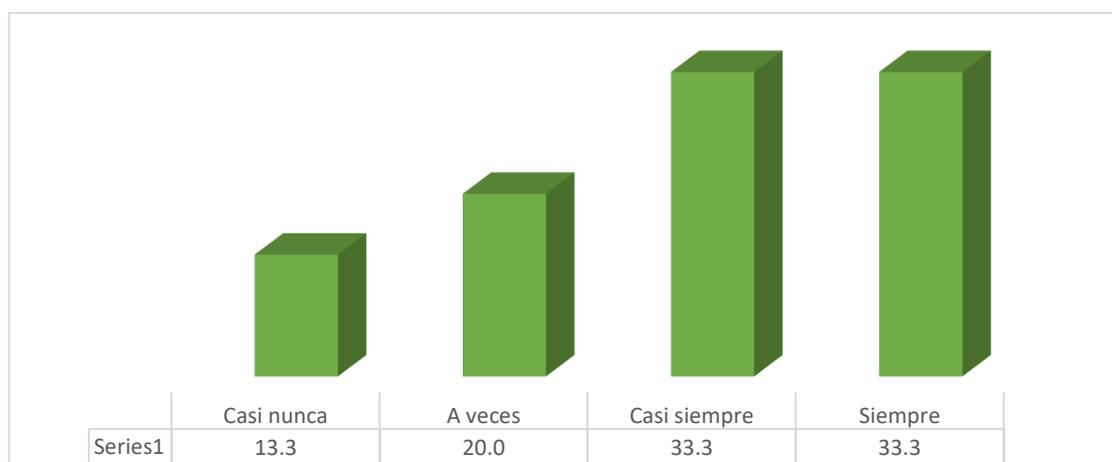
Características esenciales para adquirir información para la auditoría

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	4	13.3	13.3	13.3
	A veces	6	20.0	20.0	33.3
	Casi siempre	10	33.3	33.3	66.7
	Siempre	10	33.3	33.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Nota el cuadro representa las características esenciales para adquirir información para la auditoría

Figura 8

Características esenciales para adquirir información para la auditoría



Nota la figura representa las características esenciales para adquirir información para la auditoría

Interpretación

De acuerdo a la encuesta que se realizó por medio del cuestionario que respondieron los 30 servidores públicos de la municipalidad de la provincia de Anta; respecto a: Para poder anticipar los riesgos inherentes en la entidad se considera los aspectos o características esenciales para adquirir información suficiente para la auditoría; donde: el 13.3% casi nunca; 20% a veces; 33.3% casi siempre y el 33.3% siempre.

Ítem 06: En la entidad para identificar los riesgos de detección se consideran los posibles errores materiales

Cuadro 13

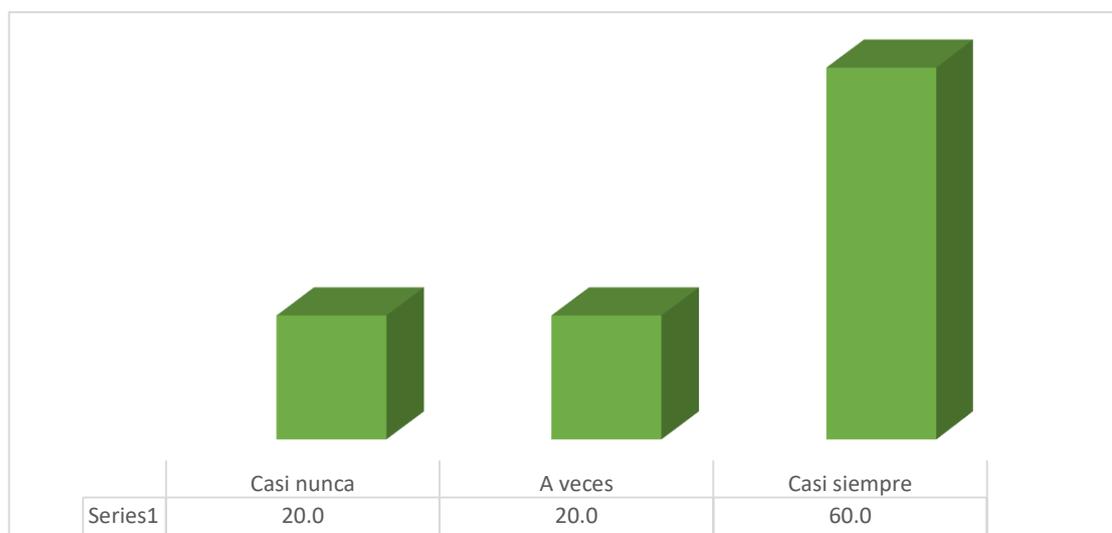
Identificación de riesgos de los posibles errores materiales

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	6	20.0	20.0	20.0
	A veces	6	20.0	20.0	40.0
	Casi siempre	18	60.0	60.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Nota el cuadro representa la identificación de riesgos de los posibles errores materiales

Figura 9

Identificación de riesgos de los posibles errores materiales



Nota la figura representa la identificación de riesgos de los posibles errores materiales

Interpretación

De acuerdo a la encuesta que se realizó por medio del cuestionario que respondieron los 30 servidores públicos de la municipalidad de la provincia de Anta; respecto a: En la entidad para identificar los riesgos de detección se consideran los posibles errores materiales; donde: el 20% casi nunca; 20% a veces y 60% casi siempre.

Ítem 07: En la entidad para identificar los riesgos de detección se consideran los posibles errores sustanciales

Cuadro 14

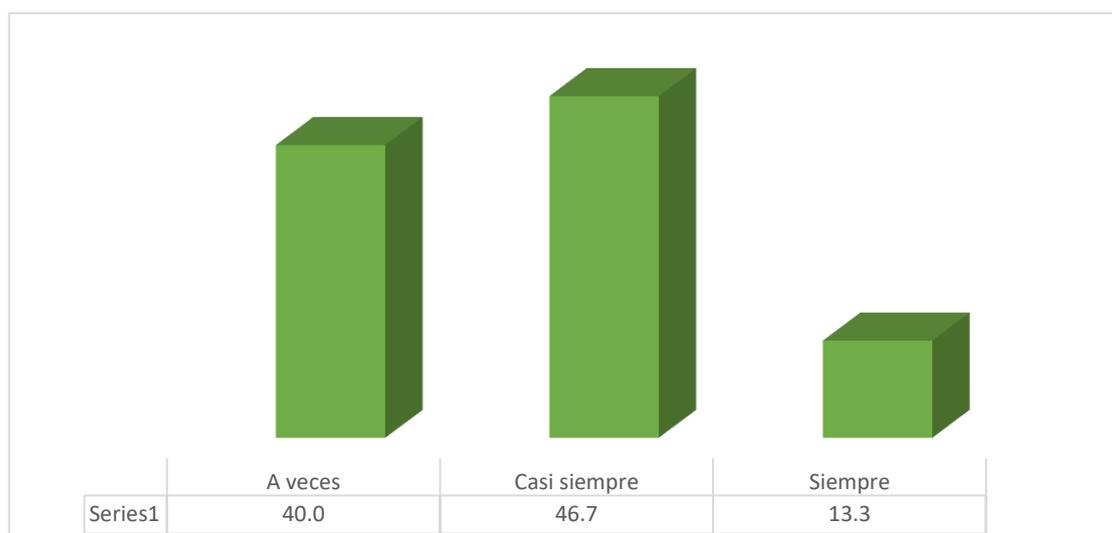
Identificación de riesgos de los posibles errores sustanciales

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	12	40.0	40.0	40.0
	Casi siempre	14	46.7	46.7	86.7
	Siempre	4	13.3	13.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Nota el cuadro representa la identificación de riesgos de los posibles errores sustanciales

Figura 10

Identificación de riesgos de los posibles errores sustanciales



Nota la figura representa la identificación de riesgos de los posibles errores sustanciales

Interpretación

De acuerdo a la encuesta que se realizó por medio del cuestionario que respondieron los 30 servidores públicos de la municipalidad de la provincia de Anta; respecto a: En la entidad para identificar los riesgos de detección se consideran los posibles errores sustanciales; donde: el 40% a veces; 46.7% casi siempre y el 13.3% siempre.

Ítem 08: Para la evaluación de riesgos en la entidad es importante prevenir los posibles riesgos que se puedan anticipar al momento de recopilar información

Cuadro 15

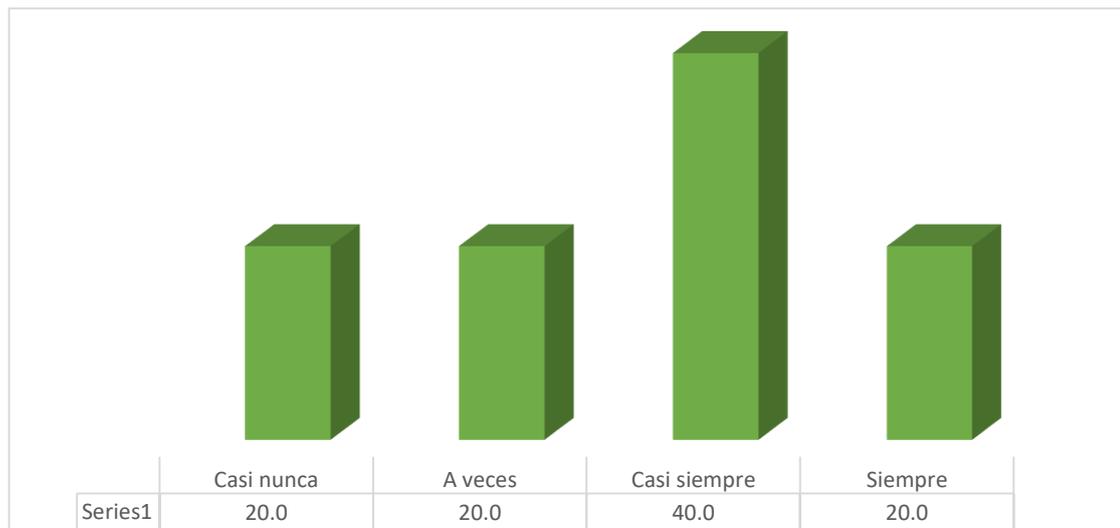
Prevenir posibles riesgos al recopilar información

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	6	20.0	20.0	20.0
	A veces	6	20.0	20.0	40.0
	Casi siempre	12	40.0	40.0	80.0
	Siempre	6	20.0	20.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Nota el cuadro representa prevenir posibles riesgos al recopilar información

Figura 11

Prevenir posibles riesgos al recopilar información



Nota la figura representa prevenir posibles riesgos al recopilar información

Interpretación

De acuerdo a la encuesta que se realizó por medio del cuestionario que respondieron los 30 servidores públicos de la municipalidad de la provincia de Anta; respecto a: Para la evaluación de riesgos en la entidad es importante prevenir los posibles riesgos que se puedan anticipar al momento de recopilar información; donde: el 20% casi nunca; 20% a veces; 40% casi siempre y el 20% siempre.

Ítem 09: Para la evaluación de riesgos en la entidad es importante detectar los posibles riesgos que se puedan anticipar al momento de recopilar información

Cuadro 16

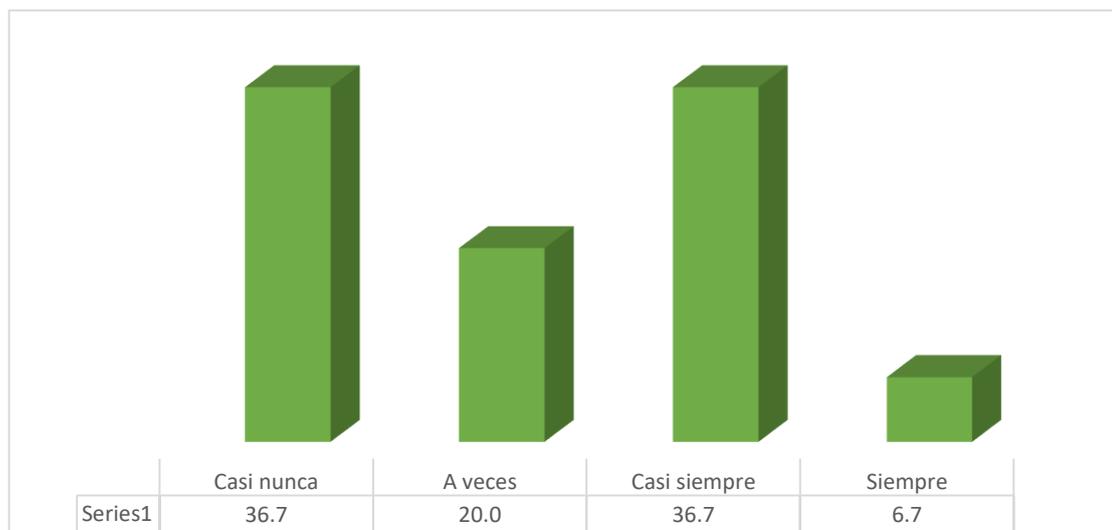
Detectar posibles riesgos al recopilar información

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	11	36.7	36.7	36.7
	A veces	6	20.0	20.0	56.7
	Casi siempre	11	36.7	36.7	93.3
	Siempre	2	6.7	6.7	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Nota el cuadro representa detectar posibles riesgos al recopilar información

Figura 12

Detectar posibles riesgos al recopilar información



Nota la figura representa detectar posibles riesgos al recopilar información

Interpretación

De acuerdo a la encuesta que se realizó por medio del cuestionario que respondieron los 30 servidores públicos de la municipalidad de la provincia de Anta; respecto a: Para la evaluación de riesgos en la entidad es importante detectar los posibles riesgos que se puedan anticipar al momento de recopilar información; donde: el 36.7% casi nunca; 20% a veces; 36.7% casi siempre y el 6.7% siempre.

Ítem 10: Para la evaluación de riesgos en la entidad es importante corregir los posibles riesgos que se puedan anticipar al momento de recopilar información

Cuadro 17

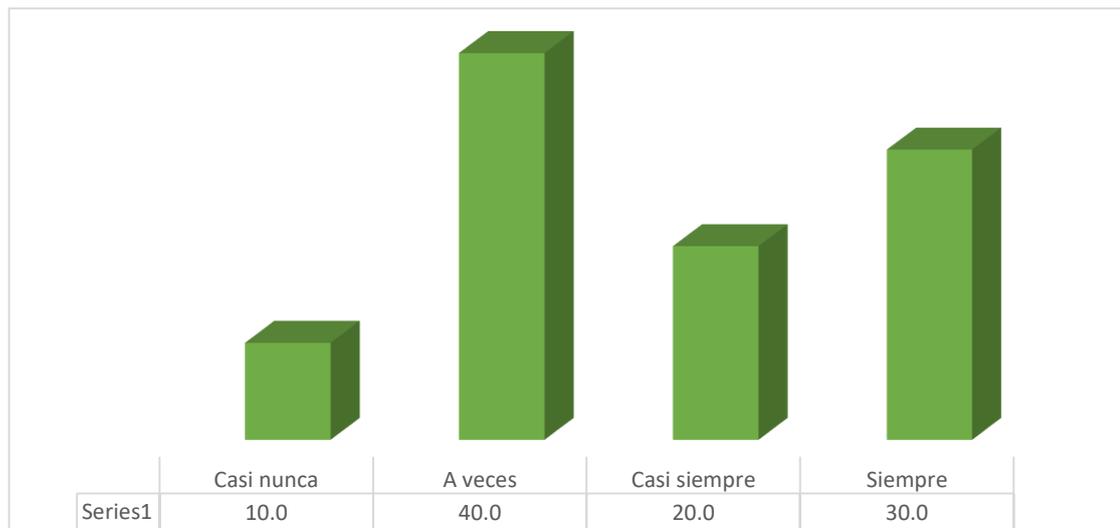
Corregir posibles riesgos al recopilar información

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	3	10.0	10.0	10.0
	A veces	12	40.0	40.0	50.0
	Casi siempre	6	20.0	20.0	70.0
	Siempre	9	30.0	30.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Nota el cuadro representa corregir posibles riesgos al recopilar información

Figura 13

Corregir posibles riesgos al recopilar información



Nota la figura representa corregir posibles riesgos al recopilar información

Interpretación

De acuerdo a la encuesta que se realizó por medio del cuestionario que respondieron los 30 servidores públicos de la municipalidad de la provincia de Anta; respecto a: Para la evaluación de riesgos en la entidad es importante corregir los posibles riesgos que se puedan anticipar al momento de recopilar información; donde: el 10% casi nunca; 40% a veces; 20% casi siempre y el 30% siempre.

Ítem 11: En la entidad se realizan planes y programas que les ayuden a la entidad a realizar el control posterior al momento de realizar la auditoría

Cuadro 18

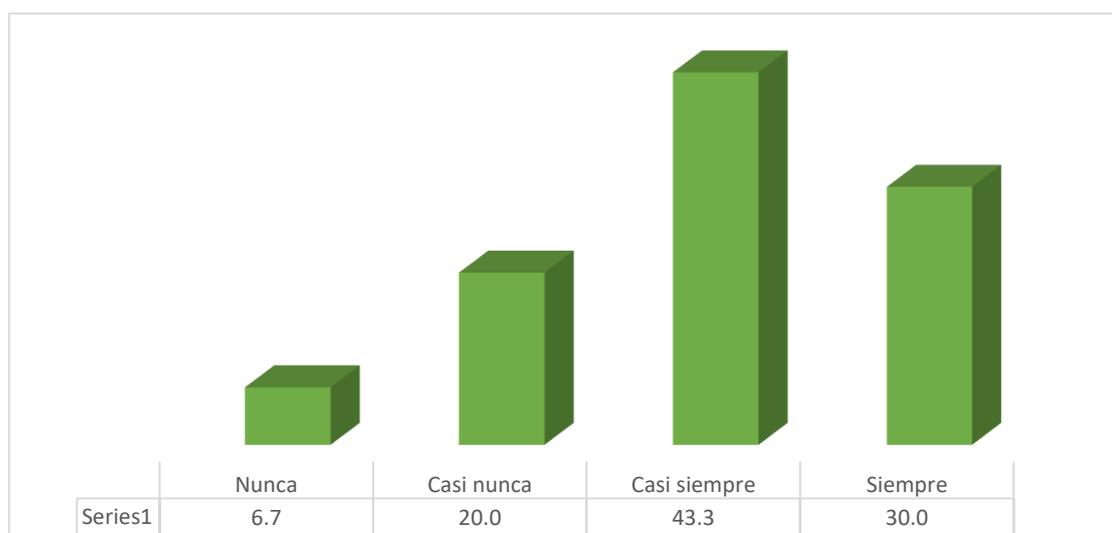
Planes y programas para realizar el control posterior

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	6.7	6.7	6.7
	Casi nunca	6	20.0	20.0	26.7
	Casi siempre	13	43.3	43.3	70.0
	Siempre	9	30.0	30.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Nota el cuadro representa los planes y programas para realizar el control posterior

Figura 14

Planes y programas para realizar el control posterior



Nota la figura representa los planes y programas para realizar el control posterior

Interpretación

De acuerdo a la encuesta que se realizó por medio del cuestionario que respondieron los 30 servidores públicos de la municipalidad de la provincia de Anta; respecto a: En la entidad se realizan planes y programas que les ayuden a la entidad a realizar el control posterior al momento de realizar la auditoría; donde: el 6.7% nunca; 20% casi nunca; 43.3% casi siempre y el 30% siempre.

Ítem 12: En la entidad se realiza la evaluación de aspectos del control posterior para efectuar la auditoría de cumplimiento

Cuadro 19

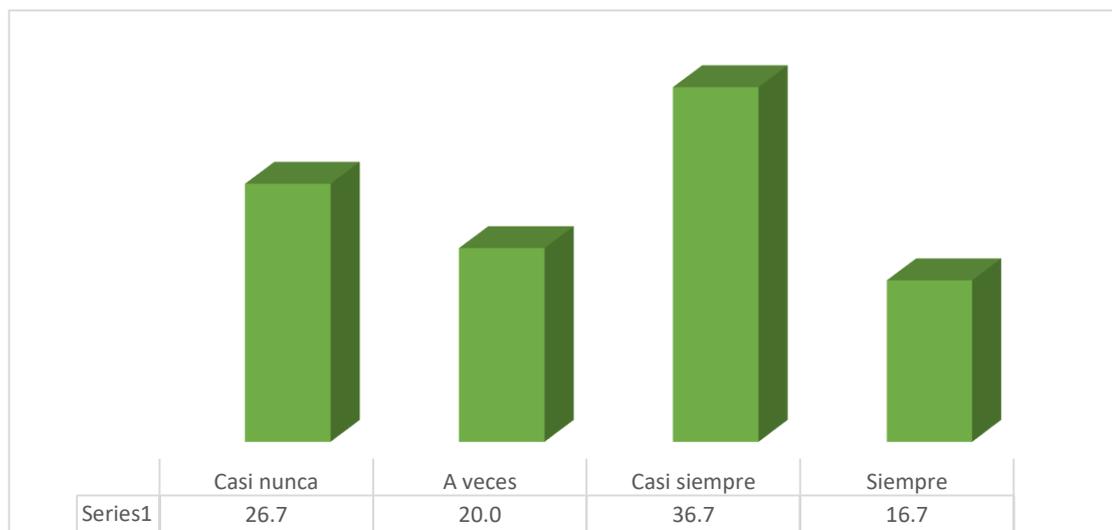
Evaluación de aspectos del control posterior

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	8	26.7	26.7	26.7
	A veces	6	20.0	20.0	46.7
	Casi siempre	11	36.7	36.7	83.3
	Siempre	5	16.7	16.7	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Nota el cuadro representa la evaluación de aspectos del control posterior

Figura 15

Evaluación de aspectos del control posterior



Nota la figura representa la evaluación de aspectos del control posterior

Interpretación

De acuerdo a la encuesta que se realizó por medio del cuestionario que respondieron los 30 servidores públicos de la municipalidad de la provincia de Anta; respecto a: En la entidad se realiza la evaluación de aspectos del control posterior para efectuar la auditoría de cumplimiento; donde: el 26.7% casi nunca; 20% a veces; 36.7% casi siempre y el 16.7% siempre.

Ítem 13: En la entidad se realiza la ejecución de actos del control posterior para efectuar la auditoría de cumplimiento

Cuadro 20

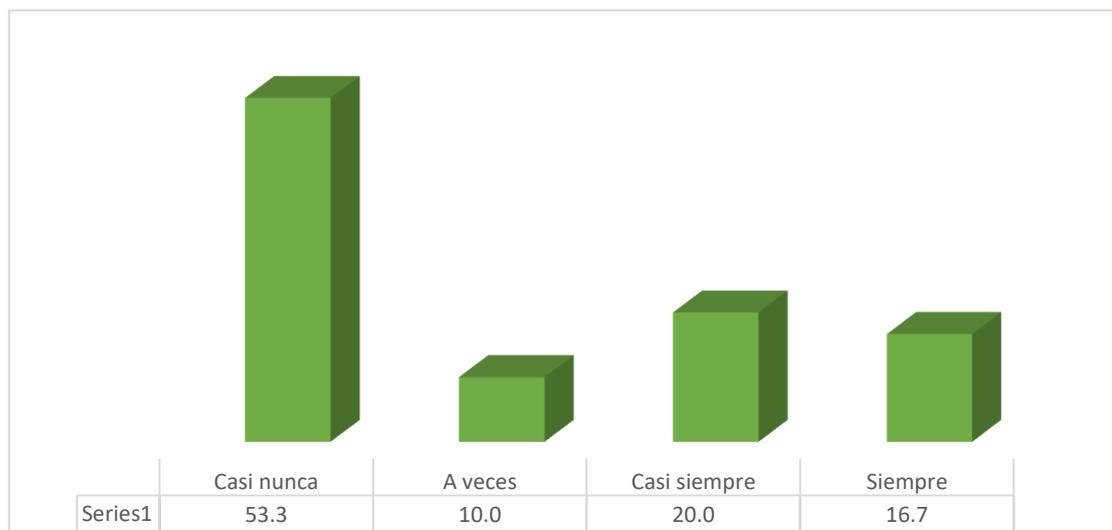
Ejecución de actos del control posterior

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	16	53.3	53.3	53.3
	A veces	3	10.0	10.0	63.3
	Casi siempre	6	20.0	20.0	83.3
	Siempre	5	16.7	16.7	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Nota el cuadro representa la ejecución de actos del control posterior

Figura 16

Ejecución de actos del control posterior



Nota la figura representa la ejecución de actos del control posterior

Interpretación

De acuerdo a la encuesta que se realizó por medio del cuestionario que respondieron los 30 servidores públicos de la municipalidad de la provincia de Anta; respecto a: En la entidad se realiza la ejecución de actos del control posterior para efectuar la auditoría de cumplimiento; donde: el 53.3% casi nunca; 10% a veces; 20% casi siempre y el 16.7% siempre.

Ítem 14: En la entidad se efectúa adecuadamente la planificación para realizar los procesos de auditoría

Cuadro 21

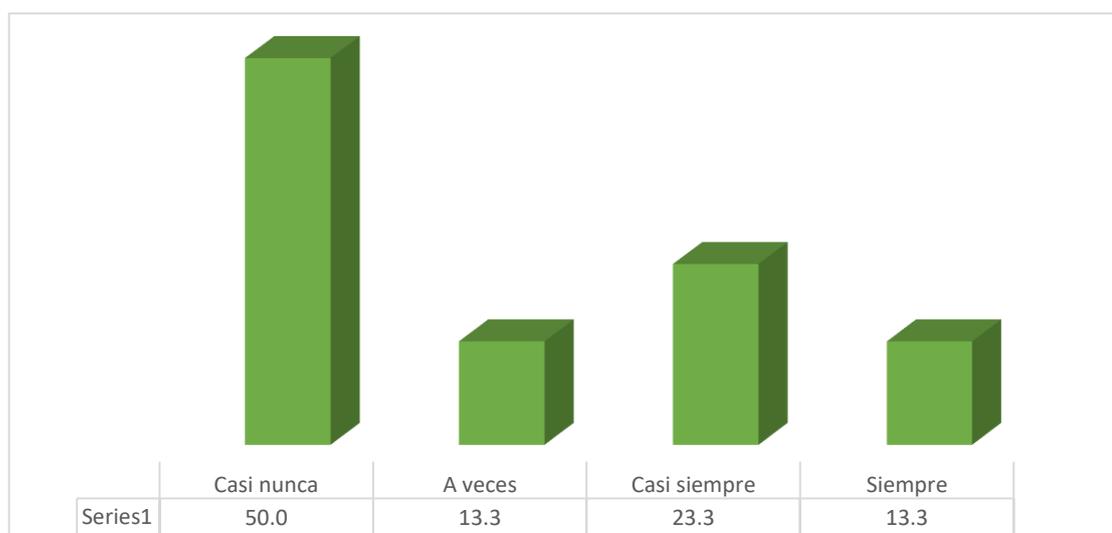
Planificación para realizar los procesos de auditoría

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	15	50.0	50.0	50.0
	A veces	4	13.3	13.3	63.3
	Casi siempre	7	23.3	23.3	86.7
	Siempre	4	13.3	13.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Nota el cuadro representa la planificación para realizar los procesos de auditoría

Figura 17

Planificación para realizar los procesos de auditoría



Nota la figura representa la planificación para realizar los procesos de auditoría

Interpretación

De acuerdo a la encuesta que se realizó por medio del cuestionario que respondieron los 30 servidores públicos de la municipalidad de la provincia de Anta; respecto a: En la entidad se efectúa adecuadamente la planificación para realizar los procesos de auditoría; donde: el 50% casi nunca; 13.3% a veces; 23.3% casi siempre y el 13.3% siempre.

Ítem 15: En la entidad se efectúa adecuadamente la ejecución para realizar los procesos de auditoría

Cuadro 22

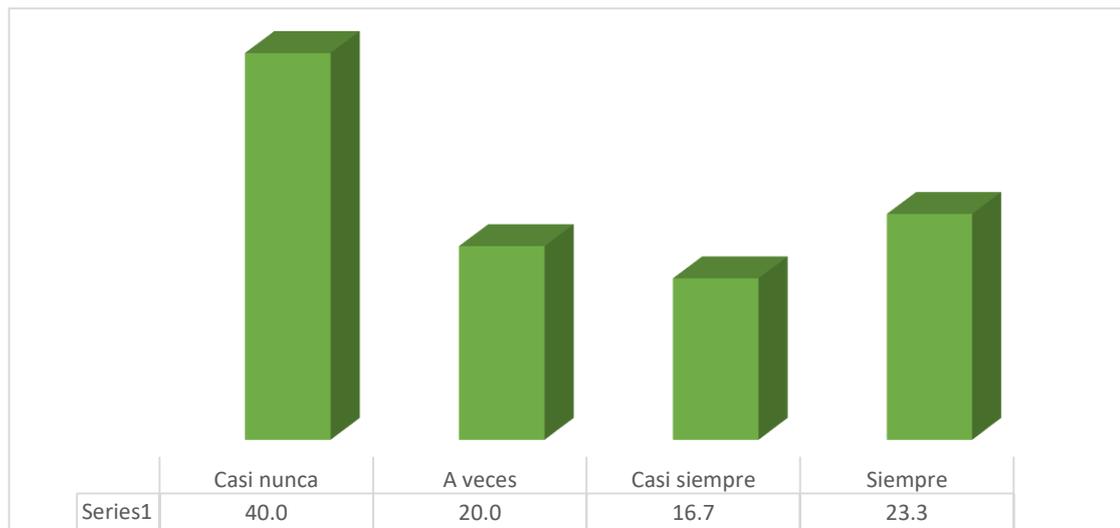
Ejecución para realizar los procesos de auditoría

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Casi nunca	12	40.0	40.0
	A veces	6	20.0	60.0
Válido	Casi siempre	5	16.7	76.7
	Siempre	7	23.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0

Nota el cuadro representa la ejecución para realizar los procesos de auditoría

Figura 18

Ejecución para realizar los procesos de auditoría



Nota la figura representa la ejecución para realizar los procesos de auditoría

Interpretación

De acuerdo a la encuesta que se realizó por medio del cuestionario que respondieron los 30 servidores públicos de la municipalidad de la provincia de Anta; respecto a: En la entidad se efectúa adecuadamente la ejecución para realizar los procesos de auditoría; donde: el 40% casi nunca; 20% a veces; 16.7% casi siempre y el 23.3% siempre.

Ítem 16: Se elabora adecuadamente el informe de los procesos de auditoría de cumplimiento en la entidad

Cuadro 23

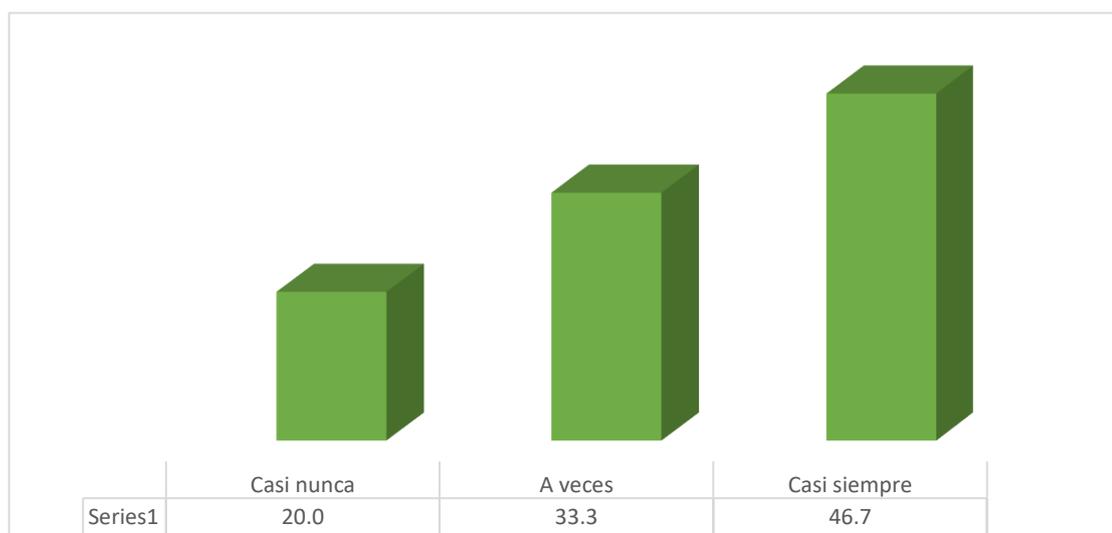
Informe de los procesos de auditoría de cumplimiento

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	6	20.0	20.0	20.0
	A veces	10	33.3	33.3	53.3
	Casi siempre	14	46.7	46.7	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Nota el cuadro representa el informe de los procesos de auditoría de cumplimiento

Figura 19

Informe de los procesos de auditoría de cumplimiento



Nota la figura representa el informe de los procesos de auditoría de cumplimiento

Interpretación

De acuerdo a la encuesta que se realizó por medio del cuestionario que respondieron los 30 servidores públicos de la municipalidad de la provincia de Anta; respecto a: Se elabora adecuadamente el informe de los procesos de auditoría de cumplimiento en la entidad; donde: el 20% casi nunca; 33.3% a veces y el 46.7% casi siempre.

Ítem 17: En la entidad para que se efectuó la auditoría de cumplimiento se cuenta con técnicas para la obtención de evidencias físicas

Cuadro 24

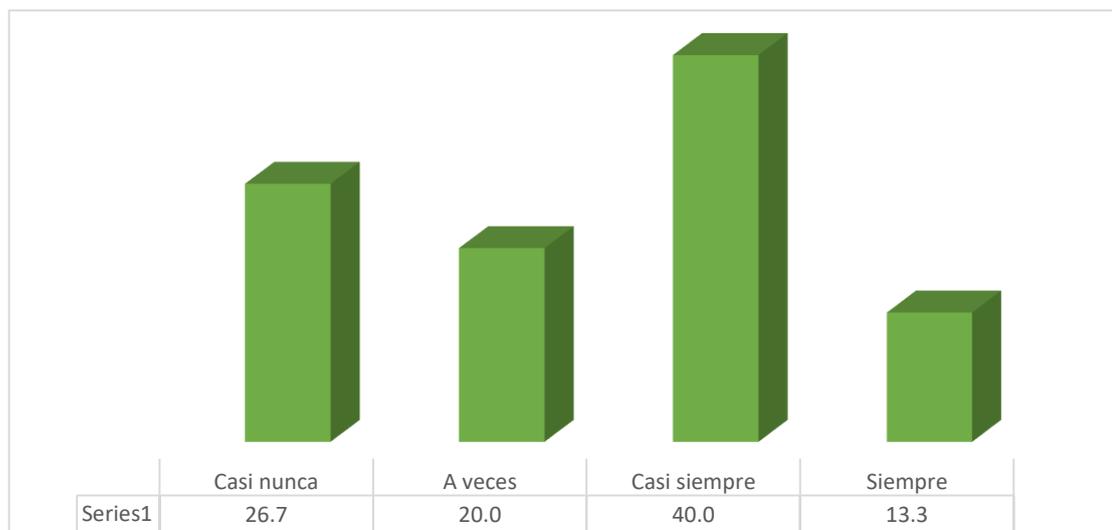
Técnicas para la obtención de evidencias físicas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	8	26.7	26.7	26.7
	A veces	6	20.0	20.0	46.7
	Casi siempre	12	40.0	40.0	86.7
	Siempre	4	13.3	13.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Nota el cuadro representa las técnicas para la obtención de evidencias físicas

Figura 20

Técnicas para la obtención de evidencias físicas



Nota la figura representa las técnicas para la obtención de evidencias físicas

Interpretación

De acuerdo a la encuesta que se realizó por medio del cuestionario que respondieron los 30 servidores públicos de la municipalidad de la provincia de Anta; respecto a: En la entidad para que se efectuó la auditoría de cumplimiento se cuenta con técnicas para la obtención de evidencias físicas; donde: el 26.7% casi nunca; 20% a veces; 40% casi siempre y el 13.3% siempre.

Ítem 18: En la entidad para que se efectuó la auditoría de cumplimiento se cuenta con técnicas para la obtención de evidencias documentales

Cuadro 25

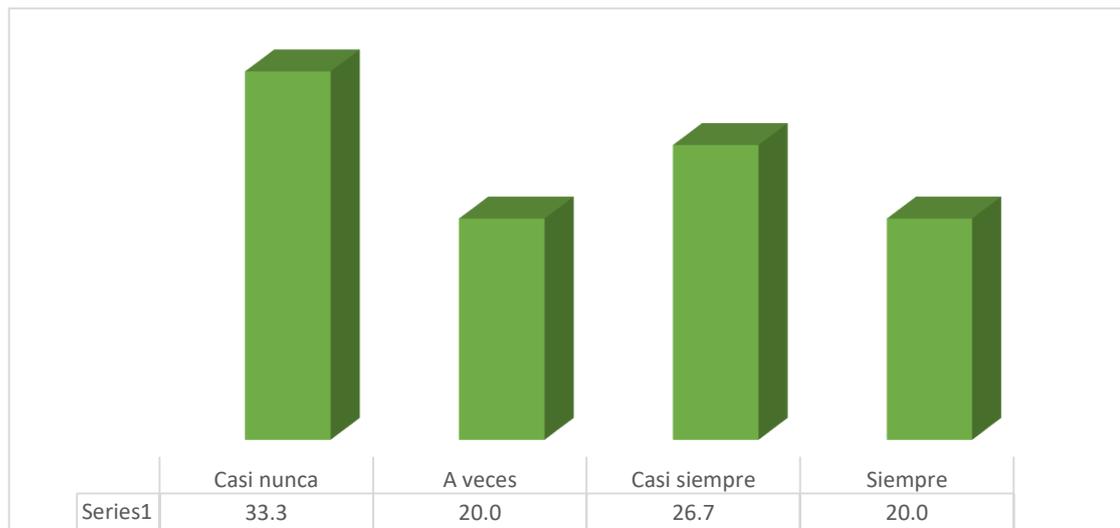
Técnicas para la obtención de evidencias documentales

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	10	33.3	33.3	33.3
	A veces	6	20.0	20.0	53.3
	Casi siempre	8	26.7	26.7	80.0
	Siempre	6	20.0	20.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Nota el cuadro representa las técnicas para la obtención de evidencias documentales

Figura 21

Técnicas para la obtención de evidencias documentales



Nota la figura representa las técnicas para la obtención de evidencias documentales

Interpretación

De acuerdo a la encuesta que se realizó por medio del cuestionario que respondieron los 30 servidores públicos de la municipalidad de la provincia de Anta; respecto a: En la entidad para que se efectuó la auditoría de cumplimiento se cuenta con técnicas para la obtención de evidencias documentales; donde: el 33.3% casi nunca; 20% a veces; 26.7% casi siempre y el 20% siempre.

Ítem 19: En la entidad para que se efectuó la auditoría de cumplimiento se cuenta con técnicas para la obtención de evidencias testimoniales

Cuadro 26

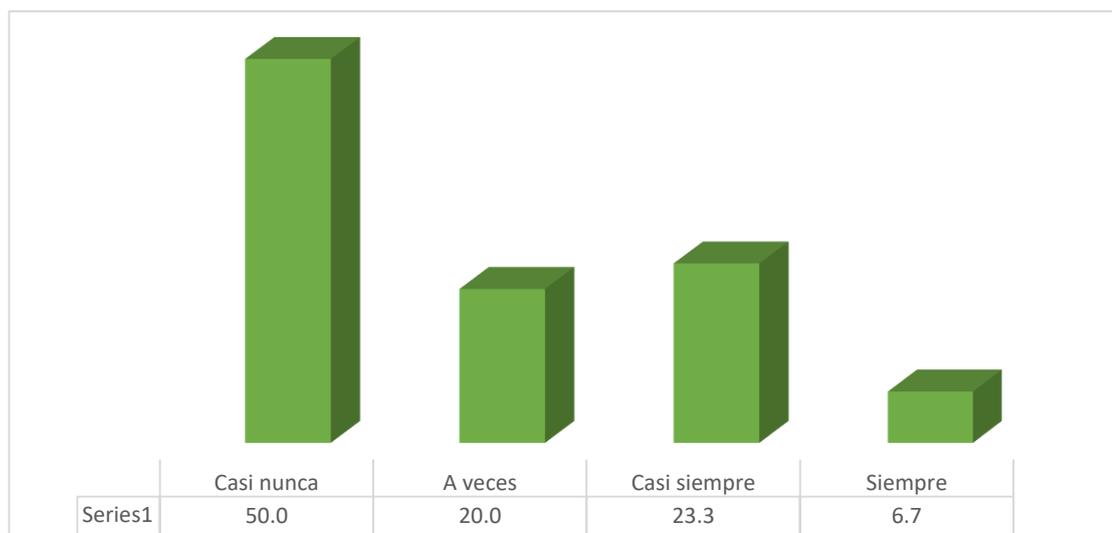
Técnicas para la obtención de evidencias testimoniales

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	15	50.0	50.0	50.0
	A veces	6	20.0	20.0	70.0
	Casi siempre	7	23.3	23.3	93.3
	Siempre	2	6.7	6.7	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Nota el cuadro representa las técnicas para la obtención de evidencias testimoniales

Figura 22

Técnicas para la obtención de evidencias testimoniales



Nota la figura representa las técnicas para la obtención de evidencias testimoniales

Interpretación

De acuerdo a la encuesta que se realizó por medio del cuestionario que respondieron los 30 servidores públicos de la municipalidad de la provincia de Anta; respecto a: En la entidad para que se efectuó la auditoría de cumplimiento se cuenta con técnicas para la obtención de evidencias testimoniales; donde: el 50% casi nunca; 20% a veces; 23.3% casi siempre y el 6.7% siempre.

Ítem 20: En la entidad para que se efectuó la auditoría de cumplimiento se cuenta con técnicas para la obtención de evidencias analíticas

Cuadro 27

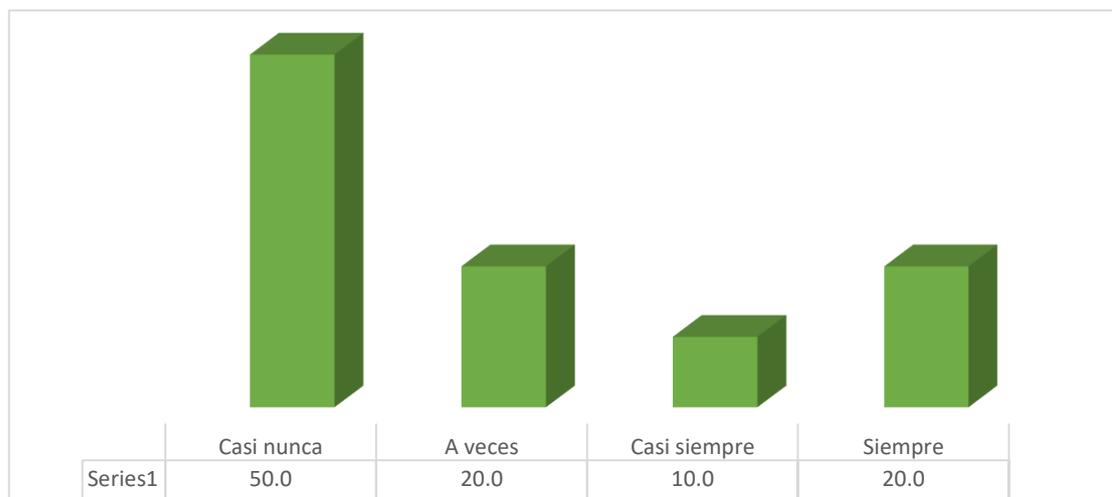
Técnicas para la obtención de evidencias analíticas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	15	50.0	50.0	50.0
	A veces	6	20.0	20.0	70.0
	Casi siempre	3	10.0	10.0	80.0
	Siempre	6	20.0	20.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Nota el cuadro representa las técnicas para la obtención de evidencias analíticas

Figura 23

Técnicas para la obtención de evidencias analíticas



Nota la figura representa las técnicas para la obtención de evidencias analíticas

Interpretación

De acuerdo a la encuesta que se realizó por medio del cuestionario que respondieron los 30 servidores públicos de la municipalidad de la provincia de Anta; respecto a: En la entidad para que se efectuó la auditoría de cumplimiento se cuenta con técnicas para la obtención de evidencias analíticas; donde: el 50% casi nunca; 20% a veces; 10% casi siempre y el 20% siempre.

Ítem 21: En la entidad se efectúa la evaluación de control interno considerando las pruebas de cumplimiento

Cuadro 28

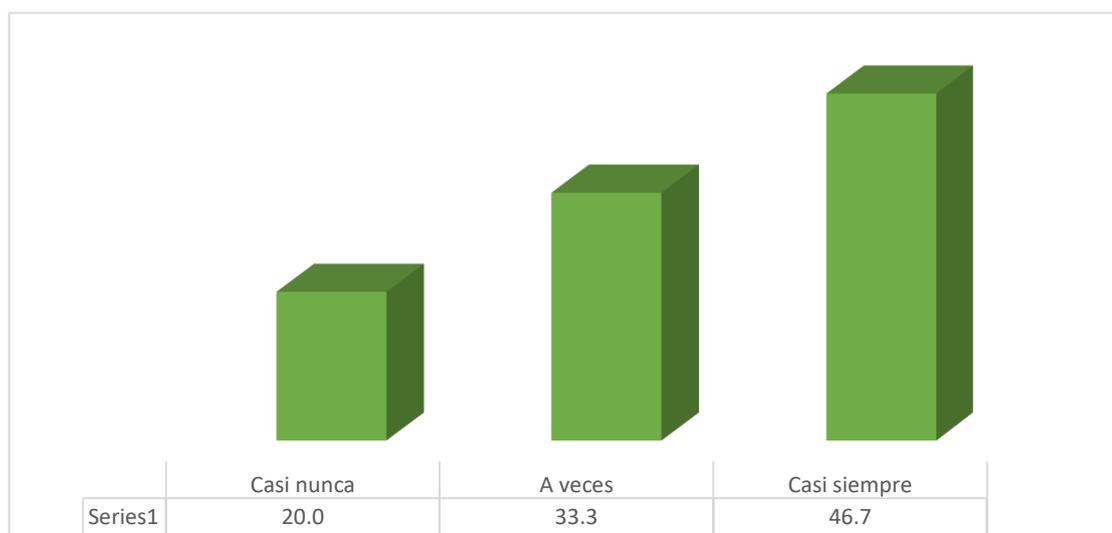
Evaluación de control interno considerando pruebas de cumplimiento

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	6	20.0	20.0	20.0
	A veces	10	33.3	33.3	53.3
	Casi siempre	14	46.7	46.7	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Nota el cuadro representa la evaluación de control interno considerando pruebas de cumplimiento

Figura 24

Evaluación de control interno considerando pruebas de cumplimiento



Nota la figura representa la evaluación de control interno considerando pruebas de cumplimiento

Interpretación

De acuerdo a la encuesta que se realizó por medio del cuestionario que respondieron los 30 servidores públicos de la municipalidad de la provincia de Anta; respecto a: En la entidad se efectúa la evaluación de control interno considerando las pruebas de cumplimiento; donde: el 20% casi nunca; 33.3% a veces y el 46.7% casi siempre.

Ítem 22: En la entidad se efectúa la evaluación de control interno considerando las pruebas sustantivas

Cuadro 29

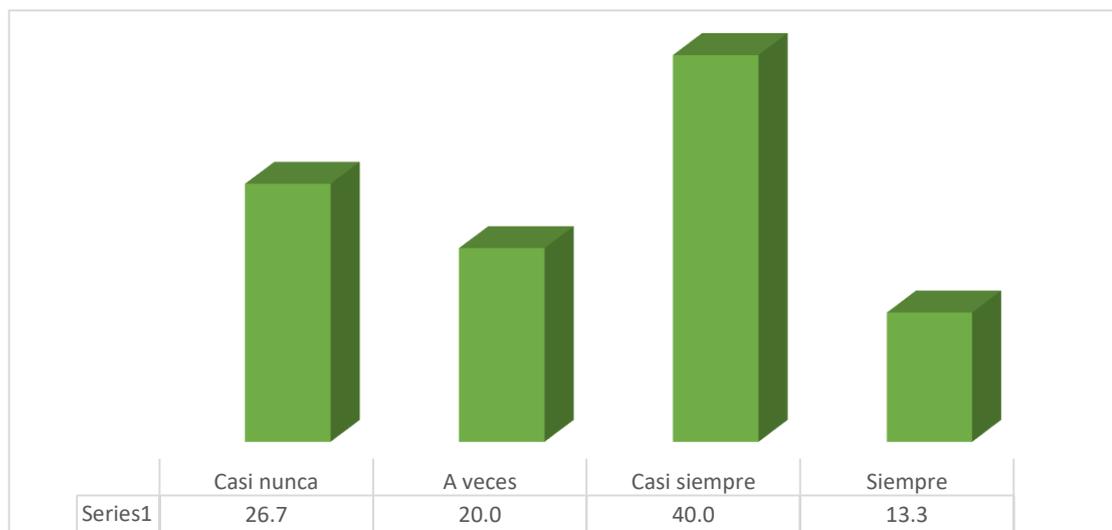
Evaluación de control interno considerando pruebas sustantivas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	8	26.7	26.7	26.7
	A veces	6	20.0	20.0	46.7
	Casi siempre	12	40.0	40.0	86.7
	Siempre	4	13.3	13.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Nota el cuadro representa la evaluación de control interno considerando pruebas sustantivas

Figura 25

Evaluación de control interno considerando pruebas sustantivas



Nota la figura representa la evaluación de control interno considerando pruebas sustantivas

Interpretación

De acuerdo a la encuesta que se realizó por medio del cuestionario que respondieron los 30 servidores públicos de la municipalidad de la provincia de Anta; respecto a: En la entidad se efectúa la evaluación de control interno considerando las pruebas de sustantivas; donde: el 26.7% casi nunca; 20% a veces; 40% casi siempre y el 13.3% siempre.

5.2. Prueba de hipótesis

H₀: Los datos tienen distribución normal

H₁: Los datos no tienen distribución normal

Cuadro 30

Pruebas de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Evaluación de riesgo	0.760	30	0.000
Auditoría de cumplimiento	0.869	30	0.000
Riesgo inherente	0.773	30	0.000
Riesgo de detección	0.681	30	0.000
Riesgo de control	0.823	30	0.000
Control posterior	0.860	30	0.000
Procesos de auditoría	0.848	30	0.000
Técnicas de auditoría	0.863	30	0.000
Evaluación del control interno	0.865	30	0.000

Nota el cuadro representa la prueba de normalidad de las unidades de estudio

Interpretación

Por medio de la prueba de normalidad se puede identificar la distribución de datos, para ello se tomó en cuenta la muestra de estudio de acuerdo al (gl) debido a que no supera a 50 datos se utilizó la prueba de Shapiro-Wilk, seguidamente por medio del valor de significancia al no exceder el 0.05 se pudo constatar que la distribución de los datos no tiene rango normal en razón a ello para poder determinar el nivel de relación se utilizó la prueba no paramétrica del coeficiente de Spearman y para poder contrastar las hipótesis que se plantearon se realizó la prueba de chi-cuadrado.

Prueba de hipótesis general

H1: Si existe relación significativa entre la evaluación de riesgo y la auditoría de cumplimiento en la municipalidad de la provincia de Anta periodo, 2022.

H0: No existe relación significativa entre la evaluación de riesgo y la auditoría de cumplimiento en la municipalidad de la provincia de Anta periodo, 2022.

Cuadro 31

Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis general

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	47.967 ^a	6	0.000
Razón de verosimilitud	44.566	6	0.000
Asociación lineal por lineal	22.745	1	0.000
N de casos válidos	30		

Nota el cuadro representa la prueba de chi-cuadrado de la hipótesis general

Interpretación

De acuerdo a la encuesta que se realizó por medio del cuestionario que respondieron los 30 servidores públicos de la municipalidad de la provincia de Anta; para poder corroborar la hipótesis general, se utilizó la prueba de chi-cuadrado donde se puede visualizar que por medio de la significancia bilateral dio como resultado un valor menor a 0.05; por lo que se acepta la hipótesis alterna (si existe relación significativa entre la evaluación de riesgo y la auditoría de cumplimiento) y se rechaza la hipótesis nula.

Cuadro 32

Prueba de correlación de la hipótesis general

		Evaluación de riesgo	Auditoría de cumplimiento
Rho de	Evaluación de riesgo	Coefficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	,855**
		N	30
Spearman	Auditoría de cumplimiento	Coefficiente de correlación	,855**
		Sig. (bilateral)	1.000
		N	30

Nota el cuadro representa la prueba de correlación de la hipótesis general

Interpretación

De acuerdo a la encuesta que se realizó por medio del cuestionario que respondieron los 30 servidores públicos de la municipalidad de la provincia de Anta, se puede observar que el nivel de relación de acuerdo a la Cuadro de correlación del coeficiente de Spearman dio como resultado (0.855) lo que indica que el nivel de relación entre la variable 01 referido a la evaluación de riesgo y la variable 02 referido a la auditoría de cumplimiento, es positiva alta.

Prueba de hipótesis específicas 1

H1: Si existe relación significativa entre el riesgo inherente y la auditoría de cumplimiento en la municipalidad de la provincia de Anta periodo, 2022.

H0: No existe relación significativa entre el riesgo inherente y la auditoría de cumplimiento en la municipalidad de la provincia de Anta periodo, 2022.

Cuadro 33

Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específica 1

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	31.562 ^a	6	0.000
Razón de verosimilitud	33.099	6	0.000
Asociación lineal por lineal	17.644	1	0.000
N de casos válidos	30		

Nota el cuadro representa la prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específica 1

Interpretación

De acuerdo a la encuesta que se realizó por medio del cuestionario que respondieron los 30 servidores públicos de la municipalidad de la provincia de Anta; para poder corroborar la primera hipótesis específica, se utilizó la prueba de chi-cuadrado donde se puede visualizar que por medio de la significancia bilateral dio como resultado un valor menor a 0.05; por lo que se acepta la hipótesis alterna (si existe relación significativa entre el riesgo inherente y la auditoría de cumplimiento) y se rechaza la hipótesis nula.

Cuadro 34

Prueba de correlación de la hipótesis específica 1

		Riesgo inherente	Auditoría de cumplimiento
Rho de Spearman	Riesgo inherente	Coeficiente de correlación	,746**
		Sig. (bilateral)	0.000
		N	30
Spearman	Auditoría de cumplimiento	Coeficiente de correlación	,746**
		Sig. (bilateral)	0.000
		N	30

Nota el cuadro representa la prueba de correlación de la hipótesis específica 1

Interpretación

De acuerdo a la encuesta que se realizó por medio del cuestionario que respondieron los 30 servidores públicos de la municipalidad de la provincia de Anta, se puede observar que el nivel de relación de acuerdo a la Cuadro de correlación del coeficiente de Spearman dio como resultado (0.746) lo que indica que el nivel de relación entre la dimensión 01 de la primera variable referido al riesgo inherente y la variable 02 referido a la auditoría de cumplimiento, es positiva alta.

Prueba de hipótesis específicas 2

H1: Si existe relación significativa entre el riesgo de detección y la auditoría de cumplimiento en la municipalidad de la provincia de Anta periodo, 2022.

H0: No existe relación significativa entre el riesgo de detección y la auditoría de cumplimiento en la municipalidad de la provincia de Anta periodo, 2022.

Cuadro 35

Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específica 2

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	35,018 ^a	6	0.000
Razón de verosimilitud	29.869	6	0.000
Asociación lineal por lineal	15.306	1	0.000
N de casos válidos	30		

Nota el cuadro representa la prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específica 2

Interpretación

De acuerdo a la encuesta que se realizó por medio del cuestionario que respondieron los 30 servidores públicos de la municipalidad de la provincia de Anta; para poder corroborar la segunda hipótesis específica, se utilizó la prueba de chi-cuadrado donde se puede visualizar que por medio de la significancia bilateral dio como resultado un valor menor a 0.05; por lo que se acepta la hipótesis alterna (si existe relación significativa entre el riesgo de detección y la auditoría de cumplimiento) y se rechaza la hipótesis nula.

Cuadro 36

Prueba de correlación de la hipótesis específica 2

			Riesgo de detección	Auditoría de cumplimiento
Rho de	Riesgo de detección	Coeficiente de correlación	1.000	,739**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	30	30
Spearman	Auditoría de cumplimiento	Coeficiente de correlación	,739**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	30	30

Nota el cuadro representa la prueba de correlación de la hipótesis específica 2

Interpretación

De acuerdo a la encuesta que se realizó por medio del cuestionario que respondieron los 30 servidores públicos de la municipalidad de la provincia de Anta, se puede observar que el nivel de relación de acuerdo a la Cuadro de correlación del coeficiente de Spearman dio como resultado (0. 739) lo que indica que el nivel de relación entre la dimensión 02 de la primera variable referido al riesgo de detección y la variable 02 referido a la auditoría de cumplimiento, es positiva alta.

Prueba de hipótesis específicas 3

H1: Si existe relación significativa entre el riesgo de control y la auditoría de cumplimiento en la municipalidad de la provincia de Anta periodo, 2022.

H0: No existe relación significativa entre el riesgo de control y la auditoría de cumplimiento en la municipalidad de la provincia de Anta periodo, 2022.

Cuadro 37

Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específica 3

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	22.110 ^a	9	0.003
Razón de verosimilitud	23.950	9	0.004
Asociación lineal por lineal	11.110	1	0.001
N de casos válidos	30		

Nota el cuadro representa la prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específica 3

Interpretación

De acuerdo a la encuesta que se realizó por medio del cuestionario que respondieron los 30 servidores públicos de la municipalidad de la provincia de Anta; para poder corroborar la tercera hipótesis específica, se utilizó la prueba de chi-cuadrado donde se puede visualizar que por medio de la significancia bilateral dio como resultado un valor menor a 0.05; por lo que se acepta la hipótesis alterna (si existe relación significativa entre el riesgo de control y la auditoría de cumplimiento) y se rechaza la hipótesis nula.

Cuadro 38

Prueba de correlación de la hipótesis específica 3

		Riesgo de control	Auditoría de cumplimiento	
Rho de Spearman	Riesgo de control	Coeficiente de correlación	1.000	,711**
		Sig. (bilateral)		0.003
		N	30	30
Spearman	Auditoría de cumplimiento	Coeficiente de correlación	,711**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.003	
		N	30	30

Nota el cuadro representa la prueba de correlación de la hipótesis específica 3

Interpretación

De acuerdo a la encuesta que se realizó por medio del cuestionario que respondieron los 30 servidores públicos de la municipalidad de la provincia de Anta, se puede observar que el nivel de relación de acuerdo a la Cuadro de correlación del coeficiente de Spearman dio como resultado (0. 711) lo que indica que el nivel de relación entre la dimensión 03 de la primera variable referido al riesgo de control y la variable 02 referido a la auditoría de cumplimiento, es positiva alta.

5.3. Discusión de resultados

Una vez que se presentaron los resultados se procedió a realizar la discusión de los mismos, para ello se tomó en cuenta el objetivo general: “Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y la auditoría de cumplimiento en la municipalidad de la provincia de Anta periodo, 2022”; para ello se tomó en consideración la prueba de confiabilidad donde por medio del coeficiente del Alfa de Crombrach nos dio como resultado los siguientes valores; respecto a la variable 01 que está relacionado con la evaluación de riesgo dio un valor de (0.933) y respecto a la variable 02 que está relacionado con la auditoría de cumplimiento dio un valor de (0.936), se puede observar que los resultados al estar aproximados a 1 el estudio es confiable para su aplicación, seguidamente se realizó un análisis descriptivo de las variables de estudio donde:

Los 30 servidores públicos de la municipalidad de la provincia de Anta señalan que la evaluación de riesgo en la entidad es regular, por lo que para que se realice de manera efectiva es importante considerar los siguientes riesgos: el primero es el riesgo inherente el cual está relacionado con los factores externos, los recursos humanos, el control interno, las políticas y normas de la empresa así como las características de la entidad; el segundo es el riesgo de detección el cual está relacionado con los errores materiales y sustanciales y finalmente el riesgo de control el cual está relacionado con la prevención, detección y corrección de posibles riesgos; por otro lado señalan que la auditoría de cumplimiento en la entidad es regular, por lo que para que se realice de manera efectiva es importante considerar los siguientes criterios: el primero es el control posterior el cual está relacionado con los planes y programas, la evaluación de aspectos y la ejecución de actos, el segundo es el proceso de auditoría el cual está relacionado con la planificación, ejecución y elaboración del informe, el tercero son las técnicas de auditoría el cual está relacionado con técnicas de

obtención de evidencia física, documental, testimonial así como analítica y finalmente la evaluación del control interno el cual está relacionado con las pruebas de cumplimiento y sustantivas y finalmente se realizó en análisis inferencial se corroborará las hipótesis planteadas en el estudio.

Respecto a la hipótesis general: Existe relación significativa entre la evaluación de riesgo y la auditoría de cumplimiento en la municipalidad de la provincia de Anta periodo, 2022, para corroborar lo planeado se tomó en consideración la Cuadro donde se puede observar el nivel de correlación de acuerdo al coeficiente de Spearman dio como resultado (0.855) lo que indica que el nivel de relación es positiva alta, por otro lado por medio de la significancia bilateral dio un resultado menor a 0.05 se acepta la hipótesis alterna (Existe relación significativa entre la evaluación de riesgo y la auditoría de cumplimiento) y se rechaza la hipótesis nula.

Los resultados son corroborados por: Aguilar (2018), concluyó que la evaluación realizada al sistema de control interno se determinó que la institución tiene un nivel de riesgo bajo aunque se deben tomar en cuenta las recomendaciones realizadas ya que es fundamental que la organización cuente con un plan de mitigación de riesgos bien estructurado, analice las competencias del personal, se realicen controles sorpresivos al personal, se realice rotación al personal, canales de comunicación e información debidamente controlados, y se realice un seguimiento al sistema de control interno de manera que se puedan corregir errores y mejorar dicho sistema. Así mismo la entidad a nivel de la normativa interna no cumple con todo lo dispuesto en el Reglamento Interno ni en el Reglamento a la Estructura Orgánica por Procesos lo que manifiesta que algunos de los empleados les falta compromiso y responsabilidad con la institución, Berbey et al.(2018), concluyó que el auditor, se apoya en el Control Previo al momento de evaluar las actividades realizadas por la administración, en

base a ello presenta recomendaciones y le indica a la Administración cuales son las fallas más significativas que podrían generar riesgos con el fin de prevenir, detectar y corregir a tiempo esos errores potenciales que provocarían daños en los procesos y la contabilidad de la organización, Gomez (2018), concluyó que los procedimientos de control interno son indispensables e importantes para mejorar efectivamente en las actividades de la Unidad de abastecimiento, estos procesos de contratación, que comprende políticas y procedimientos establecidos en las Leyes y normas, no se vienen aplicando adecuadamente en el área estudiado, es por ello que afecta en los objetivos de la entidad, contribuyendo al incumplimiento de las metas, Prado y Arango (2018), concluye que la auditoría de cumplimiento a los procesos de selección a través del fondo de Compensación Municipal se efectúa a fin de comprobar el cumplimiento de la normatividad vigente, opinan que la auditoría de cumplimiento no detecta irregularidades y no recomienda mejoras, lo que queda demostrado que la auditoría si, detecta irregularidades en la gestión y establece recomendaciones para la mejora de la entidad.

Respecto a la primera hipótesis específica: Existe relación significativa entre el riesgo inherente y la auditoría de cumplimiento en la municipalidad de la provincia de Anta periodo, 2022, para corroborar lo planeado se tomó en consideración la Cuadro donde se puede observar el nivel de correlación de acuerdo al coeficiente de Spearman dio como resultado (0.746) lo que indica que el nivel de relación es positiva alta, por otro lado, por medio de la significancia bilateral al dar un resultado menor a 0.05 se acepta la hipótesis alterna (Existe relación significativa entre el riesgo inherente y la auditoría de cumplimiento) y se rechaza la hipótesis nula.

Los resultados son corroborados por: Crespo (2019), concluyó que el departamento de adquisiciones ha venido presentando problemas relacionados con la falta de una evaluación del sistema de control interno, se pudo determinar que no cuenta con una Unidad de Auditoría Interna de donde se planifique las evaluaciones y demás procesos que permitan identificar las falencias que afectan a la entidad, principalmente al área de compras públicas, Huaranca y Antonio(2019), concluyó que para la Auditoría de Cumplimiento practica en forma permanente los controles previo, simultáneo y posterior en todas las áreas, sobre todo en el sistema de tesorería, así mismo muestra que la gestión permite el manejo adecuado de los recursos públicos.

Respecto a la segunda hipótesis específica: Existe relación significativa entre el riesgo de detección y la auditoría de cumplimiento en la municipalidad de la provincia de Anta periodo, 2022, para corroborar lo planeado se tomó en consideración la Cuadro donde se puede observar el nivel de correlación de acuerdo al coeficiente de Spearman dio como resultado (0.739) lo que indica que el nivel de relación es positiva moderada, por otro lado, por medio de la significancia bilateral al dar un resultado menor a 0.05 se acepta la hipótesis alterna (Existe relación significativa entre el riesgo de detección y la auditoría de cumplimiento) y se rechaza la hipótesis nula.

Los resultados son corroborados por: Castañeda (2019), concluyó que la auditoría de cumplimiento es un elemento fundamental para la correcta aplicación de la normatividad en la unidad de abastecimiento; sin embargo, analizando algunas respuestas del cuestionario aún existe deficiencias en cuanto a la eficacia de los procedimientos de gestión, por consiguiente, se recomienda realizar constantemente capacitaciones al personal encargado de dichos procedimientos para una mejor gestión, Zurita (2019) concluyó que la auditoría de cumplimiento permite verificar el cumplimiento de los procesos relacionados con los:

convenios, presupuestos, contratación de personal y adquisición de bienes, siendo cumplidos en un 100% de acuerdo a las disposiciones legales de la institución.

Respecto a la tercera hipótesis específica: Existe relación significativa entre el riesgo de control y la auditoría de cumplimiento en la municipalidad de la provincia de Anta periodo, 2022, para corroborar lo planeado se tomó en consideración la Cuadro donde se puede observar el nivel de correlación de acuerdo al coeficiente de Spearman dio como resultado (0.711) lo que indica que el nivel de relación es positiva moderada, por otro lado, por medio de la significancia bilateral al dar un resultado menor a 0.05 se acepta la hipótesis alterna (Existe relación significativa entre el riesgo de control y la auditoría de cumplimiento) y se rechaza la hipótesis nula.

Los resultados son corroborados por: Huaroto (2021), concluyó que la evaluación de riesgo del Sistema de Control Interno Institucional se relaciona positivamente muy fuerte con los procesos de contratación de servicios para el mantenimiento periódico y rutinario. Así mismo manifestó que las actividades de control del Sistema de Control Interno Institucional se relacionan positivamente muy fuerte con los procesos de contratación de servicios para el mantenimiento periódico y rutinario, Romo (2021) concluyó que la auditoría de cumplimiento, como un nuevo modelo de control gubernamental incide en la gestión del estado, así mismo incide en el cumplimiento de las metas y objetivos, por otra parte, se ha establecido que el control interno y riesgos efectuados por la auditoría de cumplimiento, incide en el planteamiento de actividades y permiten establecer que las técnicas y procedimientos de la auditoría de cumplimiento, incide en la evaluación de la productividad.

CONCLUSIONES

1. Se concluye que existe relación significativa entre la evaluación de riesgo y la auditoría de cumplimiento el cual fue corroborado por el valor de significancia obtenida por la prueba de chi-cuadrado donde el valor obtenido fue menor a 0.05 y el nivel de relación obtenido por el coeficiente de Spearman dio como resultado (0.855) lo que indica que el nivel de relación es positiva alta, es decir que para que en la entidad se realice adecuadamente la auditoría de cumplimiento es esencial que realicen una evaluación de los posibles riesgos que afecten a la misma entidad.
2. Se concluye que existe relación significativa entre el riesgo inherente y la auditoría de cumplimiento el cual fue corroborado por el valor de significancia obtenida por la prueba de chi-cuadrado donde el valor obtenido fue menor a 0.05 y el nivel de relación obtenido por el coeficiente de Spearman dio como resultado (0.746) lo que indica que el nivel de relación es positiva alta, es decir que para anticipar los riesgos inherentes es esencial que la entidad se considere los factores externos, los recursos humanos, el control interno, las políticas y normas de la empresa así como las características de la entidad con el objetivo de que puedan contar con toda la información que sea relevante para la auditoría de cumplimiento.
3. Se concluye que existe relación significativa entre el riesgo de detección y la auditoría de cumplimiento el cual fue corroborado por el valor de significancia obtenida por la prueba de chi-cuadrado donde el valor obtenido fue menor a 0.05 y el nivel de relación obtenido por el coeficiente de Spearman dio como resultado (0.739) lo que indica que el nivel de relación es positiva alta, es decir que para anticipar los riesgos de detección es primordial anticipar los errores materiales y sustanciales con el objetivo de que los procesos de auditoría de cumplimiento se efectúen adecuadamente.

4. Se concluye que existe relación significativa entre el riesgo de control y la auditoría de cumplimiento el cual fue corroborado por el valor de significancia obtenida por la prueba de chi-cuadrado donde el valor obtenido fue menor a 0.05 y el nivel de relación obtenido por el coeficiente de Spearman dio como resultado (0.711) lo que indica que el nivel de relación es positiva alta, es decir que para anticipar los riesgos de control es importante realizar la prevención, detección y corrección de posibles riesgos que puede incurrir la entidad de tal forma que se pueda realizar una planificación adecuada de la auditoría de cumplimiento en las distintas áreas de la entidad.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la municipalidad de la provincia de Anta realizar una evaluación constante de los posibles riesgos en que puedan incurrir con el objetivo, y así se puedan efectuar adecuadamente la auditoría de cumplimiento.
2. Se recomienda a la municipalidad de la provincia de Anta que para efectuar adecuadamente la auditoría de cumplimiento es importante anticipar el riesgo inherente el cual está relacionado con las políticas y normas de la entidad, así como los factores externos.
3. Se recomienda a la municipalidad de la provincia de Anta que para efectuar adecuadamente la auditoría de cumplimiento es importante anticipar el riesgo de detección, ya que estos están relacionados con los errores materiales y sustanciales.
4. Se recomienda a la municipalidad de la provincia de Anta que para efectuar adecuadamente la auditoría de cumplimiento es importante anticipar el riesgo de control con el objetivo de prevenir y corregir los posibles riesgos en las distintas áreas evaluadas de la entidad.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Actualicese. (2022). *Control interno*. Obtenido de actualicese.com: <https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/#:~:text=El%20control%20interno%20es%20el,en%20torno%20al%20cumplimiento%20de>
- Actualicese. (2022). *Tipos de riesgos de auditoría: inherentes, de control y de detección*. Obtenido de actualicese.com: <https://actualicese.com/tipos-de-riesgo-de-auditoria-inherentes-de-control-y-de-deteccion/>
- Aguilar Gaibor, N. M. (2018). *Auditoría de Cumplimiento al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón San Miguel, Provincia de Bolívar, periodo 2016*. Riobamba-Ecuador: Escuela Profesional Politécnica de Chimborazo. Obtenido de <http://dspace.epoch.edu.ec/bitstream/123456789/8950/1/82T00876.pdf>
- Álvarez, J. (2007). *Auditoría Gubernamental Integral*. Lima-Perú: Pacífico SAC.
- Apaza, M. (2015). Auditoría financiera basada en las Normas Internacionales de Auditoría conforme a las NIIF. *Instituto Pacífico S.A.C.*
- AUDITOOL. (2020). *GUÍA PARA LA EVALUACIÓN DE RIESGOS DE FRAUDE E IMPLEMENTACIÓN DE CONTROLES ANTIFRAUDE*. Bogotá: Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno.
- Auditool. (2022). *auditool.org*. Obtenido de Riesgo de detección: <https://www.auditool.org/glosario/riesgo-de-deteccion>
- Berbey, E. A., Valencia Alderete, M. F., & Gonzales George, A. (2018). Estudio sobre la incidencia del control previo en la evaluación de riesgos de las empresas públicas en Panamá: análisis de su relación con la contabilidad financiera y auditoría. *Revista Colón Ciencias, Tecnología y Negocios*, 26-37 Vol.5 No.2. Obtenido de https://revistas.up.ac.pa/index.php/revista_colon_ctn/article/view/349/304
- Bikys. (2022). *Riesgo Inherente: ¿Qué es y como actuar?* Obtenido de riesgoslaborales.info: <https://riesgoslaborales.info/riesgo-inherente-que-es-y-como-actuar/>
- Cardoso Castellanos, J. C. (2016). El Control Interno y la evaluación de riesgos. *AUDITOOL*, 25.
- Carrasco, S. (2019). *Metodología de la Investigación Científica* (Vol. 2da Edición). Lima Peru: San Marcos. Obtenido de

https://www.academia.edu/26909781/Metodologia_de_La_Investigacion_Cientifica_Carrasco_Diaz_1_

Cartaya, M. (2014). *Curso de Auditoría*. COFAE.

Castañeda Vera, C. d. (2019). *Auditoría de Cumplimiento y Gestión Administrativa en la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2018*. Ayacucho- Perú: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/11340/AUDITORIA_DE_CUMPLIMIENTO_GESTION_ADMINISTRATIVA_CORRELACION_CASTANEDA%20VERA_CAROLINA_DEL_PILAR.pdf?sequence=4&isAllowed=y

CGR. (2016). *Planificación de la auditoría*. Obtenido de <https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=12&tipo=nor#:~:text=La%20planificaci%C3%B3n%20de%20la%20auditor%C3%ADa,de%20auditor%C3%ADa%20que%20deben%20aplicarse>.

Chubb. (2022). *¿Qué es el riesgo inherente y cómo identificarlo?* Obtenido de chubb.com: <https://www.chubb.com/co-es/pymes/articulos/que-es-el-riesgo-inherente-y-como-actuar.html#:~:text=El%20riesgo%20inherente%20es%20aquel,de%20gesti%C3%B3n%20de%20las%20compa%C3%B1as>.

Cole, B. (2020). Obtenido de <https://www.computerweekly.com/es/definicion/Programa-de-auditoria-o-plan-de-auditoria#:~:text=Un%20programa%20de%20auditor%C3%ADa%2C%20tambi%C3%A9n,con%20las%20regulaciones%20de%20cumplimiento>.

Contraloria. (2020). *Guía de técnicas de auditoría*. Obtenido de https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/Guia_Tecnicas_Auditoria.pdf

Contraloria. (2021). Obtenido de <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/3791752/6.%20Control%20Posterior%200212.pdf.pdf?v=1670014342>

Contraloria. (2021). *Manual de auditoría de cumplimiento*. Obtenido de https://doc.contraloria.gob.pe/normativa/control_posterior/Version_integrada_del_Manual_de_Auditoria_de_Cumplimiento-MAC.pdf

Contraloria General de la República. (2015). *Guía de técnicas de auditoría*. Obtenido de [https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/\(GU-SCPACU-02\)00_Guia_Tecnicas_Auditoria.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/(GU-SCPACU-02)00_Guia_Tecnicas_Auditoria.pdf)

- Contraloría General de la República. (2019). Obtenido de <https://portalcef.contraloria.gov.co/assets/docs/315-61d38d08-2135-437a-95c2-f7c083b60ff9/SensibilizacionGuiaAuditoríaCumplimiento.pdf>
- Crespo Rada, J. S. (2019). *Auditoría de gestión al área de adquisiciones de la dirección provincial de Chimborazo MAG, de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2016*. Riobamba-Ecuador: Escuela superior Politécnica de Chimborazo. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/14036/1/72T01363.pdf>
- DocuSign. (2022). *Conoce qué son las políticas de una empresa y algunos ejemplos*. Obtenido de docuSign.mx: <https://www.docuSign.mx/blog/politicas-de-una-empresa#:~:text=Las%20pol%C3%ADticas%20de%20una%20empresa%20son%20el%20conjunto%20de%20normas,en%20todos%20los%20niveles%20jer%C3%A1rquicos>.
- Edenred. (2016). Obtenido de <https://blog.edenred.es/informe-auditoría-definicion-y-tipos/>
- Estupiñán Gaitán, R. (2020). Pruebas de cumplimiento. *Información jurídica, tributaria y empresarial*. Obtenido de <https://vlex.com.co/vid/pruebas-cumplimiento-58156698#:~:text=Se%20define%20como%20pruebas%20de,identificar%20los%20riesgos%20incluidos%20en>
- EuroInnova. (2016). Obtenido de <https://www.euroinnova.pe/blog/que-son-las-pruebas-sustantivas-de-auditoría#:~:text=POSTGRADOS%20EN%20AUDITOR%C3%8DA-,Las%20pruebas%20sustantivas%20de%20auditor%C3%ADa,v%C3%A1lidos%20y%20exactos%20en%20informes>.
- EuroInnova. (2022). *Descubre qué son los factores externos para una empresa*. Obtenido de <https://www.euroinnova.pe/blog/que-son-los-factores-externos#iquestqueacute-son-los-factores-externos-de-una-empresa>
- Federación Internacional de Contabilidad. (2007). *Normas Internacionales de Auditoría (9a ed.)*. México, D.F: Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.
- Fonseca, O. (2007). Auditoría gubernamental moderna. *Instituto de Investigación en Accountability y Control – IICO*.
- Gomez Romero, R. (2018). *La auditoría de cumplimiento instrumento fundamental para la correcta administración de la unidad de abastecimientos en la Municipalidad Provincial de Vilcashuaman - 2017*. Ayacucho- Perú: Universidad Católica los

- Ángeles Chimbote. Obtenido de https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/9209/AUDITORÍA_CUMPLIMIENTO_GOMEZ_ROMERO_RAYDA.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Hernández Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. P. (2018). *Metodología de la Investigación - Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta - Primera Edición*. México: Mc Graw Hill Education.
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodologia de la Investigacion 6TA Edicion*. Mexico: McGRAW-HILL / Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Huaranca Ccorimanya, N., & Antonio Quispe, R. (2019). *Auditoría de Cumplimiento y Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Pichari, Cuzco - 2018*. Huancayo-Perú: Universidad Peruana los Andes. Obtenido de http://www.repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/1811/T037_46663357_45615694_B.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Huaroto Rios, H. R. (2021). *Auditoría de cumplimiento y los procesos de Contratación de Servicios para el mantenimiento periódico y rutinario en la Municipalidad Provincial de Huaytará, 2020*. Lima-Perú: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/73383/Huaroto_RHR-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Juanita , M. (2022). *¿Qué son los recursos humanos?* Obtenido de [hubspot.es: https://blog.hubspot.es/service/recursos-humanos](https://blog.hubspot.es/service/recursos-humanos)
- M.E.F. (2002). *NICSP – 03 Superávit o Déficit Neto del Ejercicio, Errores Sustanciales y Cambios en las Políticas Contables*. Obtenido de [mef.gob.pe: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/NICSP03.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/NICSP03.pdf)
- Martell Catalán, E. O. (2017). Riesgo de detección.
- Melini, R. (2004). Enfoques de la auditoría de estados contables. *Universidad Nacional del Litoral*.
- O.P.S. (2022). *paho.org*. Obtenido de Evaluación de riesgo: <https://www.paho.org/es/deteccion-verificacion-evaluacion-riesgos-dve/evaluacion-riesgo>
- Pérez Porto, J. G. (2009). *Corrección*. Obtenido de [definicion.de: https://definicion.de/correccion/](https://definicion.de/correccion/)

- Polar, F. (2014). Un nuevo enfoque de la auditoría integral para su aplicación en el Perú. *Quipukamayoc*. doi:<https://doi.org/10.15381/quipu.v7i14.5696>
- Prado Huamaní, M., & Arango Alarcón, D. (2018). *Auditoría de Cumplimiento a los Procesos de Selección a Través del Fondo de Compensación Municipal y sus Incidencias en la Gestión de la Municipalidad Distrital de Andrés Avelino Cáceres*. Huancayo- Perú: Universidad Peruana los Andes. Obtenido de https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/597/T037_45830642_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Protek. (2022). *protek.com*. Obtenido de Definición de riesgo inherente: <https://www.protek.com.py/novedades/concepto-de-riesgo-inherente/>
- R.A.E. (2022). *Error material*. Obtenido de rae.es: <https://dpej.rae.es/lema/error-material#:~:text=%C2%ABPor%20error%20material%20se%20entiende,con%20oda%20certeza%2C%20del%20propio>
- RAE. (2022). *Entidad*. Obtenido de dle.rae.es: <https://dle.rae.es/entidad>
- Resolucion de Contraloria N° 445-2014-CG. (2014). *MANUAL DE AUDITORÍA FINANCIERA GUBERNAMENTAL*. Contraloria General de la Republica . Lima: CGR.
- Rodriguez, I. (2014). *¿Qué es el riesgo, riesgo inherente y riesgo residual?* Bogota: Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno.
- Romo Lozano, J. (2021). *La Auditoría de Cumplimiento y su incidencia en la gestión del Programa Nacional de Reforestación (PNR) del Ministerio del Ambiente del Ecuador en el año 2018*. Quito-Ecuador: Universidad Central del Ecuador. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/24961/1/UCE-FCA-CPO-ROMO%20JEANINE.pdf>
- Significados. (2022). *Qué es Prevención*. Obtenido de [significados.com: https://www.significados.com/prevencion/](https://www.significados.com/prevencion/)
- Suárez, E. (2022). *Que es una característica*. Obtenido de [conceptodefinicion.de: https://conceptodefinicion.de/caracteristicas/](https://conceptodefinicion.de/caracteristicas/)
- The Free Dictionary. (2022). *Detectar*. Obtenido de [es.thefreedictionary.com: https://es.thefreedictionary.com/detectar](https://es.thefreedictionary.com/detectar)
- Zertic. (2020). Obtenido de <https://www.zertic.com/ejecucion-de-auditoria/?lang=es#:~:text=La%20ejecuci%C3%B3n%20de%20la%20auditor%C3%ADa,se%20actualizan%20en%20tiempo%20real.>

Zurita Chavarria, D. A. (2019). *Auditoría de Cumplimiento a los Programas y Proyectos del Patronato de Amparo Social del Gad la Mana-año 2018*. Quevedo-Ecuador: Universidad Tecnica Estatal de Quevedo Unidad de Posgrado. Obtenido de <https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/6054/1/T-UTEQ-104.pdf>

ANEXOS

ANEXO I
MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título: Evaluación de riesgos y la auditoría de cumplimiento en la Municipalidad de la Provincia de Anta, periodo, 2022

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variables y dimensiones	Metodología
¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgos y la auditoría de cumplimiento en la Municipalidad de la Provincia de Anta periodo, 2022?	Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y la auditoría de cumplimiento en la Municipalidad de la Provincia de Anta periodo, 2022	Existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y la auditoría de cumplimiento en la Municipalidad de la Provincia de Anta periodo, 2022	Variable 01 Evaluación de riesgos	1. Enfoque Cuantitativo 2. Tipo de estudio: Básico 3. Nivel Correlacional
Problemas específicos	Objetivos específico	Hipótesis específicas	Dimensiones	4.diseño de estudio
¿Cuál es la relación entre el riesgo Inherente y la auditoría de cumplimiento en la Municipalidad de la Provincia de Anta periodo, 2022?	Determinar la relación entre el riesgo Inherente y la auditoría de cumplimiento en la Municipalidad de la Provincia de Anta periodo, 2022	Existe relación significativa entre el riesgo Inherente y la auditoría de cumplimiento en la Municipalidad de la Provincia de Anta periodo, 2022	Riesgo Inherente Riesgo de detección Riesgo de control Variable 02	No experimental Corte: transversal 4. Población Todos los servidores públicos de la municipalidad de la provincia de anta
¿Cuál es la relación entre el riesgo de detección y la auditoría de cumplimiento en la Municipalidad de la Provincia de Anta periodo, 2022?	Determinar la relación entre el riesgo de detección y la auditoría de cumplimiento en la Municipalidad de la Provincia de Anta periodo, 2022	Existe relación significativa entre el riesgo de detección y la auditoría de cumplimiento en la Municipalidad de la Provincia de Anta periodo, 2022	Auditoría de cumplimiento Dimensiones Control posterior Procesos de auditoría	5. Muestra 30 servidores públicos de la municipalidad de la provincia de anta 6. Técnica Encuesta
¿Cuál es la relación entre el riesgo de control y la auditoría de cumplimiento en la Municipalidad de la Provincia de Anta periodo, 2022?	Determinar la relación entre el riesgo de control y la auditoría de cumplimiento en la Municipalidad de la Provincia de Anta periodo, 2022	Existe relación significativa entre el riesgo de control y la auditoría de cumplimiento en la Municipalidad de la Provincia de Anta periodo, 2022	Técnicas de auditoría Evaluación del control interno	7. Instrumento Cuestionario 8. Análisis de datos Spss v26

ANEXO II
MATRIZ OPERACIONAL

Título: Evaluación de riesgos y la auditoría de cumplimiento en la Municipalidad de la Provincia de Anta, periodo, 2022

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Nº	Indicadores
Variable 01:	O.P.S (2022) La evaluación de riesgo es el proceso por el cual se analiza la probabilidad de ocurrencia y posibles consecuencias del daño o del evento que surge como resultado de la exposición a determinados riesgos.	Resolución de Contraloría N° 445-2014-CG (2014), menciona que el riesgo de auditoría se define como la posibilidad que el auditor exprese una opinión inapropiada por estar los estados presupuestarios y financieros afectados por una distorsión material. Tiene tres (03) componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de no detección.	Riesgo inherente	1	Factores externos
Evaluación de riesgos				2	Recursos humanos
				3	Control interno
				4	Políticas y normas de la empresa
				5	Características de la entidad
			6	Errores materiales	
Auditoría de cumplimiento			7	Errores sustanciales	
			8	Prevenir	
			9	Detectar	
			10	Corregir	
	11	Planes y programas			
Variable 02:	Apaza (2015) señala que, Auditoría es el examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones de una entidad o empresas, efectuado con posterioridad a su ejecución, con la finalidad de evaluarlos y verificarlos en lo relacionado a la razonabilidad de su presentación, y con esta evaluación elaborar el correspondiente informe en el que el auditor incluye un dictamen del examen realizado (p.9).	Polar (2014) La auditoría de cumplimiento es la comprobación o examen de operaciones financieras, administrativas y económicas y para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, que le son aplicables, se practica mediante la revisión de un control posterior, utilizando técnicas y procedimientos y una adecuada evaluación del control interno y riesgos.	Control posterior	12	Evaluación de aspectos
				13	Ejecución de actos
				14	Planificación
			Procesos de auditoría	15	Ejecución
				16	Elaboración del informe
				17	Técnicas de obtención de evidencia física
			Técnicas de auditoría	18	Técnicas de obtención de evidencia documental
				19	Técnicas de obtención de evidencia testimonial
				20	Técnicas de obtención de evidencia analítica
				21	Pruebas de cumplimiento
				22	Pruebas sustantivas
Evaluación del control interno	21	Pruebas de cumplimiento			
	22	Pruebas sustantivas			

ANEXO III

MATRIZ DE INSTRUMENTO – EVALUACIÓN DE RIESGO

Título: Evaluación de riesgos y la auditoría de cumplimiento en la Municipalidad de la Provincia de Anta, periodo, 2022

Variable 01: Dimensiones	N°	Indicadores	Ítems	
Evaluación de riesgos	1	Factores externos	En la entidad se realizan las evaluaciones de riesgo considerando los factores externos para anticipar posibles riesgos.	
	2	Recursos humanos	Se realizan capacitaciones constantes al personal (recursos humanos) en la entidad para anticipar posibles riesgos al momento de obtener información para la auditoría.	
	3	Control interno	En la entidad se efectúa adecuadamente los procedimientos de control interno con el objetivo de anticipar riesgos.	
	4	Políticas y normas de la empresa	La entidad considera las políticas y normas para que puedan realizar la evaluación de riesgos.	
	5	Características de la entidad	Para poder anticipar los riesgos inherentes en la entidad se considera los aspectos o características esenciales para adquirir información suficiente para la auditoría.	
	Riesgo de detección	6	Errores materiales	En la entidad para identificar los riesgos de detección se consideran los posibles errores materiales.
		7	Errores sustanciales	En la entidad para identificar los riesgos de detección se consideran los posibles errores sustanciales.
	Riesgo de control	8	Prevenir	Para la evaluación de riesgos en la entidad es importante prevenir los posibles riesgos que se puedan anticipar al momento de recopilar información.
		9	Detectar	Para la evaluación de riesgos en la entidad es importante detectar los posibles riesgos que se puedan anticipar al momento de recopilar información.
		10	Corregir	Para la evaluación de riesgos en la entidad es importante corregir los posibles riesgos que se puedan anticipar al momento de recopilar información.

ANEXO IV

MATRIZ DE INSTRUMENTO – AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

Título: Evaluación de riesgos y la auditoría de cumplimiento en la Municipalidad de la Provincia de Anta, periodo, 2022

Variable 02	Dimensiones	N°	Indicadores	Ítems
Auditoría de cumplimiento	Control posterior	11	Planes y programas	En la entidad se realizan planes y programas que les ayuden a la entidad a realizar el control posterior al momento de realizar la auditoría.
		12	Evaluación de aspectos	En la entidad se realiza la evaluación de aspectos del control posterior para efectuar la auditoría de cumplimiento.
		13	Ejecución de actos	En la entidad se realiza la ejecución de actos del control posterior para efectuar la auditoría de cumplimiento.
	Procesos de auditoría	14	Planificación	En la entidad se efectúa adecuadamente la planificación para realizar los procesos de auditoría.
		15	Ejecución	En la entidad se efectúa adecuadamente la ejecución para realizar los procesos de auditoría.
		16	Elaboración del informe	Se elabora adecuadamente el informe de los procesos de auditoría de cumplimiento en la entidad.
	Técnicas de auditoría	17	Técnicas de obtención de evidencia física	En la entidad para que se efectuó la auditoría de cumplimiento se cuenta con técnicas para la obtención de evidencias físicas.
		18	Técnicas de obtención de evidencia documental	En la entidad para que se efectuó la auditoría de cumplimiento se cuenta con técnicas para la obtención de evidencias documentales.
		19	Técnicas de obtención de evidencia testimonial	En la entidad para que se efectuó la auditoría de cumplimiento se cuenta con técnicas para la obtención de evidencias testimoniales.
		20	Técnicas de obtención de evidencia analítica	En la entidad para que se efectuó la auditoría de cumplimiento se cuenta con técnicas para la obtención de evidencias analíticas.
	Evaluación del control interno	21	Pruebas de cumplimiento	En la entidad se efectúa la evaluación de control interno considerando las pruebas de cumplimiento.
		22	Pruebas sustantivas	En la entidad se efectúa la evaluación de control interno considerando las pruebas sustantivas.

ANEXO V

Instrumento de recolección de datos tipo encuesta

La presente encuesta tiene como finalidad obtener información referida al “Evaluación de riesgos y la auditoría de cumplimiento en la Municipalidad de la Provincia de Anta, periodo, 2022”, para lo cual se le solicita responder con la mayor sinceridad del caso.

Escala Valorativa				
1	2	3	4	5
Casi nunca	Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre

N°	Ítems	Escala
1	En la entidad se realizan las evaluaciones de riesgo considerando los factores externos para anticipar posibles riesgos.	1 2 3 4 5
2	Se realizan capacitaciones constantes al personal (recursos humanos) en la entidad para anticipar posibles riesgos al momento de obtener información para la auditoría.	1 2 3 4 5
3	En la entidad se efectúa adecuadamente los procedimientos de control interno con el objetivo de anticipar riesgos.	1 2 3 4 5
4	La entidad considera las políticas y normas para que puedan realizar la evaluación de riesgos.	1 2 3 4 5
5	Para poder anticipar los riesgos inherentes en la entidad se considera los aspectos o características esenciales para adquirir información suficiente para la auditoría.	1 2 3 4 5
6	En la entidad para identificar los riesgos de detección se consideran los posibles errores materiales.	1 2 3 4 5
7	En la entidad para identificar los riesgos de detección se consideran los posibles errores sustanciales.	1 2 3 4 5
8	Para la evaluación de riesgos en la entidad es importante prevenir los posibles riesgos que se puedan anticipar al momento de recopilar información.	1 2 3 4 5
9	Para la evaluación de riesgos en la entidad es importante detectar los posibles riesgos que se puedan anticipar al momento de recopilar información.	1 2 3 4 5
10	Para la evaluación de riesgos en la entidad es importante corregir los posibles riesgos que se puedan anticipar al momento de recopilar información.	1 2 3 4 5
11	En la entidad se realizan planes y programas que les ayuden a la entidad a realizar el control posterior al momento de realizar la auditoría.	1 2 3 4 5
12	En la entidad se realiza la evaluación de aspectos del control posterior para efectuar la auditoría de cumplimiento.	1 2 3 4 5
13	En la entidad se realiza la ejecución de actos del control posterior para efectuar la auditoría de cumplimiento.	1 2 3 4 5
14	En la entidad se efectúa adecuadamente la planificación para realizar los procesos de auditoría.	1 2 3 4 5
15	En la entidad se efectúa adecuadamente la ejecución para realizar los procesos de auditoría.	1 2 3 4 5

16	Se elabora adecuadamente el informe de los procesos de auditoría de cumplimiento en la entidad.	1	2	3	4	5
17	En la entidad para que se efectuó la auditoría de cumplimiento se cuenta con técnicas para la obtención de evidencias físicas.	1	2	3	4	5
18	En la entidad para que se efectuó la auditoría de cumplimiento se cuenta con técnicas para la obtención de evidencias documentales.	1	2	3	4	5
19	En la entidad para que se efectuó la auditoría de cumplimiento se cuenta con técnicas para la obtención de evidencias testimoniales.	1	2	3	4	5
20	En la entidad para que se efectuó la auditoría de cumplimiento se cuenta con técnicas para la obtención de evidencias analíticas.	1	2	3	4	5
21	En la entidad se efectúa la evaluación de control interno considerando las pruebas de cumplimiento.	1	2	3	4	5
22	En la entidad se efectúa la evaluación de control interno considerando las pruebas sustantivas.	1	2	3	4	5

Gracias

ANEXO VI REPORTE SPSS

Título: Evaluación de riesgos y la auditoría de cumplimiento en la Municipalidad de la Provincia de Anta, periodo, 2022

*Sin título1 [ConjuntoDatos0] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

34 : P5 Visible: 30 de 30 variables

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15
1	5	4	2	4	4	4	4	5	4	5	5	4	2	4	4
2	4	2	2	4	3	4	4	4	4	5	4	2	2	4	3
3	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5
4	5	5	5	5	5	4	5	5	2	5	5	5	5	5	5
5	4	4	3	2	5	4	4	4	2	2	4	4	3	2	5
6	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3
7	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
8	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3
9	3	3	3	3	5	2	3	3	2	3	2	3	2	2	2
10	3	3	3	3	4	2	3	3	2	3	5	3	2	2	2
11	3	3	3	3	2	2	3	3	2	3	2	3	2	2	2
12	3	3	3	2	4	3	3	2	3	3	2	2	2	2	2
13	3	3	3	2	4	3	3	2	3	3	5	2	2	2	2
14	3	3	3	2	2	3	3	2	3	3	1	2	2	2	2
15	4	4	3	2	5	4	4	4	2	2	4	4	3	2	5
16	5	4	2	4	4	4	4	5	4	5	5	4	2	4	4
17	4	2	2	4	3	4	4	4	4	5	4	2	2	4	3
18	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5
19	5	5	5	5	5	4	5	5	2	5	5	5	5	5	5
20	4	4	3	2	5	4	4	4	2	2	4	4	3	2	5
21	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3
22	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
23	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3

Vista de datos **Vista de variables**