

UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN

Escuela de Posgrado

**DOCTORADO EN CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS**

**LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LA
GESTIÓN DEL RIESGO INSTITUCIONAL EN LAS
MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DE LA
REGIÓN TACNA, AÑO 2022**

TESIS

PRESENTADA POR:

MGR. ROSARIO GLADYS GUTIERREZ PÉREZ

Para optar el Grado Académico de:

DOCTOR EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

TACNA- PERÚ

2026

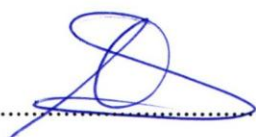
UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN**Escuela de Posgrado**

**DOCTORADO EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DEL RIESGO
INSTITUCIONAL EN LAS MUNICIPALIDADES
PROVINCIALES DE LA REGIÓN TACNA, AÑO 2022**

Tesis sustentada y aprobada el 17 de marzo del 2025; estando el jurado calificador integrado por:

PRESIDENTE

:



Dr. Teodosio Rubén Soto Huanca

SECRETARIO

:



Dr. Augusto Cahuapaza Morales

MIEMBRO

:



Dr. Santos Lucio Guanilo Gómez

ASESOR

:



Dr. Santos Lucio Guanilo Gómez

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo, Dr. Santos Lucio Guanilo Gómez, en mi condición de asesor acreditado con Resolución de Escuela de Posgrado N° 13882-2024-ESPG/UNJBG del 29 de abril del 2024, del trabajo de tesis titulado: *"La auditoría interna y su incidencia en la gestión del riesgo institucional en las municipalidades provinciales de la Región Tacna"*, presentado por el Srta. Rosario Gladys Gutierrez Pérez, para optar el Grado Académico de Doctor en Ciencias Contables y Financieras.

Habiendo cumplido con lo establecido en el reglamento de originalidad y de similitud de trabajo de investigación y producción intelectual, considerando que según la revisión, evaluación y análisis realizado a través del software de similitud textual TURNITIN, cuenta con el nivel de similitud permitido cuyo porcentaje es 10%.

Por lo que CERTIFICO LA SIMILARIDAD de la tesis y está de acuerdo al nivel PERMITIDO, para continuar con los trámites correspondientes y para su publicación en el repositorio institucional.

Se emite el presente certificado a solicitud del interesado con fines de continuar con los trámites respectivos para la obtención del Grado Académico de Doctor en Ciencias Contables y Financieras.

Tacna, 27 diciembre 2024

FIRMA ASESOR
Nombres y apellidos


.....
Dr. Santos Lucio Guanilo Gómez
DNI N° 00469579



FIRMA TESISTA
Nombres y apellidos


.....
Srta. Rosario Gladys Gutierrez
Pérez
DNI N° 00507232



DEDICATORIA

Quiero expresar mi profundo agradecimiento a Dios, fuente inagotable de inspiración y fortaleza, quien ha guiado cada paso de mi vida. A mi amada familia, les dedico este trabajo, agradeciendo su constante apoyo, el cual ha sido fundamental para alcanzar mis metas y contribuir con mis conocimientos al progreso de mi querido país. Su amor incondicional ha sido mi mayor motivación y motor para lograr cada etapa en esta travesía.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por permitir que llegue hasta este punto de mi vida, por darme fuerzas para no rendirme y seguir esforzándome. Mi más profundo agradecimiento a mis amados padres, Ricardo y Eusebia por todo lo que han hecho por mí. Siempre llevaré conmigo y con mucho orgullo todo lo que me dieron: valores, fuerza, corazón y apoyo incondicional.

Agradezco a mis hermanos, Silverio, Ricardo, Manuel, José, Juana, Julia y Alicia por sus consejos, palabras de ánimo, su cariño y apoyo.

Agradezco a mis queridos hijos Almendra y Oscar, por darme su amor y cariño.

Agradezco también a mi Asesor, por guiarme en todo momento y cumplir la meta.

A mis docentes de esta casa de estudios, por su entrega, dedicación y vocación. Gracias por compartir no solo sus conocimientos, sino también sus experiencias, valores y consejos que han sido fundamentales en mi formación académica y personal. Cada clase, cada palabra de aliento y cada desafío han contribuido a mi crecimiento y a la realización de esta meta.

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTO	v
RESUMEN.....	xiv
ABSTRACT	xv
RESUMO.....	xviii
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	3
1.1. Planteamiento del problema.....	3
1.2. Formulación del problema	6
1.2.1. Problema general.....	6
1.2.2. Problemas específicos.....	6
1.3. Justificación e importancia de la investigación.....	6
1.4. Objetivos de la investigación	8
1.4.1. Objetivo general	8
1.4.2. Objetivos específicos.....	8
1.5. Formulación de Hipótesis	8
1.5.1. Hipótesis general.....	8
1.5.2. Hipótesis específicas.....	8
1.6. Variables de la investigación.....	9
1.6.1. Variable independiente	9
1.6.2. Variable dependiente	9
1.6.3. Características de las variables.....	9
1.6.4. Definición operacional de las variables.....	10
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....	11
2.1. Antecedentes del estudio	11
2.1.1. A nivel internacional.....	11
2.1.2. A nivel nacional	12
2.1.3. A nivel regional.....	13
2.2. Bases Teóricas.....	14
2.2.1. Auditoría Interna	14
2.2.2. Dimensiones de la auditoría interna	16

2.2.3.	Gestión del Riesgo Institucional.....	18
2.2.3.1.	Los principios de la Gestión de Riesgo	24
2.2.3.2.	Los Tres Pilares del ISO 31000.....	26
2.2.3.3.	Dimensiones de la Gestión del Riesgo	27
2.3.	Definición de términos.....	29
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO		31
3.1.	Características o tipo de diseño de investigación	31
3.1.1.	Tipo.....	31
3.1.2.	Diseño de la investigación.....	31
3.1.3.	Nivel de la investigación.....	31
3.2.	Población y muestra.....	31
3.2.1.	Población.....	31
3.2.2.	Muestra	32
3.2.3.	Criterios de inclusión.....	32
3.3.	Técnicas de recolección de datos	32
3.4.	Materiales e instrumentos	32
3.5.	Tratamientos de datos	33
CAPÍTULO IV: RESULTADOS		35
4.1.	Presentación de resultados	35
4.1.1.	Confiabilidad de instrumentos.....	35
4.2.2.2.	De la variable Auditoría Interna.....	35
4.2.2.3.	De la variable Gestión del Riesgo Institucional	36
4.2.3.	Prueba de Normalidad	36
4.2.3.1.	De la variable Auditoría Interna.....	37
4.2.4.	Análisis cruzado de las variables en estudio	39
4.2.5.	Validez de contenido por expertos	40
4.2.6.	Validez de contenido por expertos	43
4.3.	Resultados de la variable Auditoría Interna.....	45
4.3.1.	Resultado de la variable Auditoría Interna	45
4.3.1.1.	Análisis por ítems del cuestionario.....	45
4.3.2.	Resultados sobre la variable “Auditoría Interna”	65
4.3.3.	Resultado de la variable Gestión del Riesgo Institucional.....	66

4.4.	Verificación de hipótesis.....	75
4.4.1.	Verificación de hipótesis específica	75
4.4.1.1.	Verificación de la primera hipótesis	75
4.3.1.4.	Verificación de la cuarta hipótesis específica	80
	DISCUSIÓN.....	84
	CONCLUSIONES.....	87
	RECOMENDACIONES.....	88
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	90
	REFERENCIAS ELECTRÓNICAS.....	102
	ANEXOS	105

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 <i>Los 11 principios de la Gestión del Riesgo según ISO 31000: 2009</i>	24
Tabla 2 <i>Funcionarios de las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna</i>	32
Tabla 3 <i>Ficha técnica cuestionario Auditoría Interna</i>	33
Tabla 4 <i>Ficha técnica cuestionario Gestión del Riesgo Institucional</i>	33
Tabla 5 <i>Escala de Alpha de Cronbach</i>	35
Tabla 6 <i>Alpha de Cronbach Auditoría Interna</i>	36
Tabla 7 <i>Alpha de Cronbach Gestión del riesgo Institucional</i>	36
Tabla 8 <i>Prueba de Normalidad Auditoría Interna</i>	37
Tabla 9 <i>Prueba de Normalidad Gestión del Riesgo institucional</i>	38
Tabla 10 <i>Tabla cruzada Auditoría Interna y Gestión del Riesgo institucional</i>	39
Tabla 11 <i>Tabla cruzada Auditoría Interna y Gestión del Riesgo institucional</i>	40
Tabla 12 <i>Calificación del instrumento para la variable Auditoría interna</i>	40
Tabla 13 <i>Valoración de expertos de la ficha de observación para la variable Gestión del riesgo institucional</i>	41
Tabla 14 <i>Calificación del instrumento para la variable Gestión del Riesgo institucional</i>	42
Tabla 15 <i>Tabla cruzada para la variable Gestión del Riesgo institucional</i>	42
Tabla 16 <i>Valoración de expertos de la ficha de observación para la variable Auditoría interna</i>	43
Tabla 17 <i>Calificación del instrumento para la variable Auditoría interna</i>	44
Tabla 18 <i>Valoración de expertos de la ficha de observación para la variable Gestión del riesgo institucional</i>	44
Tabla 19 <i>Calificación del instrumento para la variable Gestión del Riesgo Institucional</i>	45
Tabla 20 <i>Frecuencia del Ítem 1</i>	45
Tabla 21 <i>Frecuencia del Ítem 2</i>	46
Tabla 22 <i>Frecuencia del Ítem 3</i>	47
Tabla 23 <i>Frecuencia del Ítem 4</i>	48
Tabla 24 <i>Frecuencia del Ítem 5</i>	49
Tabla 25 <i>Frecuencia del Ítem 6</i>	50

Tabla 26 <i>Frecuencia del Ítem 7</i>	51
Tabla 27 <i>Frecuencia del Ítem 8</i>	52
Tabla 28 <i>Frecuencia del Ítem 9</i>	53
Tabla 29 <i>Frecuencia del Ítem 10</i>	54
Tabla 30 <i>Frecuencia del Ítem 11</i>	55
Tabla 31 <i>Frecuencia del Ítem 12</i>	56
Tabla 32 <i>Frecuencia del Ítem 13</i>	57
Tabla 33 <i>Frecuencia del Ítem 14</i>	58
Tabla 34 <i>Frecuencia del Ítem 15</i>	59
Tabla 35 <i>Frecuencia del Ítem 16</i>	60
Tabla 36 <i>Frecuencia del Ítem 17</i>	61
Tabla 37 <i>Frecuencia del Ítem 18</i>	62
Tabla 38 <i>Frecuencia del Ítem 19</i>	63
Tabla 39 <i>Frecuencia del Ítem 20</i>	64
Tabla 40 <i>Tabla de frecuencia de la Variable Auditoría Interna</i>	65
Tabla 41 <i>Escala de valoración de la Variable Auditoría Interna</i>	66
Tabla 42 <i>Frecuencia de la Variable “Gestión del Riesgo Institucional”</i>	67
Tabla 43 <i>Escala de valoración de la Variable Gestión del Riesgo</i>	67
Tabla 44 <i>Dimensión Definición de Objetivos</i>	68
Tabla 45 <i>Escala de valoración de la dimensión definición de objetivos</i>	68
Tabla 46 <i>Dimensión Identificación de riesgos</i>	69
Tabla 47 <i>Escala de valoración de la Dimensión Identificación de riesgos</i>	69
Tabla 48 <i>Dimensión Tratamiento del riesgo</i>	70
Tabla 49 <i>Escala de valoración de la Dimensión Tratamiento del riesgo</i>	71
Tabla 50 <i>Dimensión Supervisión</i>	72
Tabla 51 <i>Escala de valoración de la Dimensión Supervisión</i>	72
Tabla 52 <i>Dimensión Información y Comunicación</i>	73
Tabla 53 <i>Escala de valoración de la Dimensión Información y comunicaciones</i>	73
Tabla 54 <i>Dimensión Entorno de Control</i>	74
Tabla 55 <i>Dimensión Entorno de Control</i>	74
Tabla 56 <i>Prueba de primera hipótesis</i>	76
Tabla 57 <i>Información de ajustes de los modelos</i>	76

Tabla 58 <i>Información de ajustes de los modelos</i>	76
Tabla 59 <i>Tabla de Frecuencia de la variable Satisfacción Laboral</i>	77
Tabla 60 <i>Información de ajustes de los modelos</i>	78
Tabla 61 <i>Tabla de prueba del, Chi cuadrado para una variable</i>	78
Tabla 62 <i>Tabla de Correlación entre las variables</i>	79
Tabla 63 <i>Información de ajustes de los modelos</i>	79
Tabla 64 <i>Tabla de Correlación entre las variables</i>	80
Tabla 65 <i>Tabla de Correlación entre las variables</i>	81
Tabla 66 <i>Información de ajustes de los modelos</i>	81
Tabla 67 <i>Tabla del R cuadrado de la regresión ordinal</i>	81
Tabla 68 <i>Tabla de Correlación entre las variables</i>	82
Tabla 69 <i>Información de ajustes de los modelos</i>	83
Tabla 70 <i>Coeficiente Pseudo coeficiente de determinación</i>	83

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 <i>Modelo de Gestión de Riesgo de la ISO 31000</i>	23
Figura 2 <i>ISO 31000:2009 Proceso de la Gestión de Riesgo</i>	26
Figura 3 <i>Los tres Pilares del ISO 31000</i>	27
Figura 4 <i>Frecuencia del ítem 1</i>	46
Figura 5 <i>Frecuencia del ítem 2</i>	47
Figura 6 <i>Frecuencia del ítem 3</i>	48
Figura 7 <i>Frecuencia del ítem 4</i>	49
Figura 8 <i>Frecuencia del ítem 5</i>	50
Figura 9 <i>Frecuencia del ítem 6</i>	51
Figura 10 <i>Frecuencia del ítem 7</i>	52
Figura 11 <i>Frecuencia del ítem 8</i>	53
Figura 12 <i>Frecuencia del ítem 9</i>	54
Figura 13 <i>Frecuencia del ítem 10</i>	55
Figura 14 <i>Frecuencia del ítem 11</i>	56
Figura 15 <i>Frecuencia del ítem 12</i>	57
Figura 16 <i>Frecuencia del ítem 13</i>	58
Figura 17 <i>Frecuencia del ítem 14</i>	59
Figura 18 <i>Frecuencia del ítem 15</i>	60
Figura 19 <i>Frecuencia del ítem 16</i>	61
Figura 20 <i>Frecuencia del ítem 17</i>	62
Figura 21 <i>Frecuencia del ítem 18</i>	63
Figura 22 <i>Frecuencia del ítem 19</i>	64
Figura 23 <i>Frecuencia del ítem 20</i>	65
Figura 24 <i>Frecuencia relativa de la variable auditoría interna</i>	66
Figura 25 <i>Gestión del Riesgo Institucional</i>	67
Figura 26 <i>Dimensión Definición de objetivos</i>	69
Figura 27 <i>Dimensión Identificación de riesgo</i>	70
Figura 28 <i>Dimensión Tratamiento del riesgo</i>	71
Figura 29 <i>Dimensión Supervisión</i>	72

Figura 30 <i>Dimensión Información y Comunicación</i>	73
Figura 31 <i>Dimensión Entorno de control</i>	74

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo principal verificar cuál es la incidencia de la Auditoría Interna en la Gestión del Riesgo Institucional en las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna durante el año 2022.

El enfoque epistemológico adoptado es el positivista o paradigma cuantitativo. Este estudio se clasifica como investigación básica; con un diseño no experimental y un nivel explicativo. La muestra consistió en 123 funcionarios de las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna. Se aplicaron dos instrumentos, uno para cada variable, sometidos a pruebas de fiabilidad cuyos resultados fueron 0,920 para la variable Auditoría Interna y 0,912 para la variable Gestión del riesgo Institucional respectivamente, además a validez de contenido. También, se realizó la prueba de normalidad para cada una de las variables a fin de evaluar el comportamiento de sus datos, concluyendo que sus datos no siguen la tendencia de la curva normal.

En cuanto a las encuestas, el 72,4 % de los encuestados calificaron la Auditoría Interna como aceptable y el 72,4 % percibieron una Gestión del riesgo institucional aceptable". El análisis descriptivo de la variable Auditoría interna se abordó por ítems, detallados en el capítulo de resultados. La variable Gestión del riesgo institucional se analizó por dimensiones, revelando que el 54,5 % de los encuestados expresaron desacuerdo en la dimensión definición de riesgos, el 71,5 % consideraron un "Alto riesgo" en la identificación del riesgo, el 69,9 % evaluaron una "Gestión de riesgo medio" en la dimensión Tratamiento del riesgo, y el 52,8 % estuvieron "De acuerdo" en la dimensión Supervisión. Finalmente, se confirmó una correlación significativa con un Rho de Spearman alto de 0,910. Además, el 87,9 % representa el porcentaje de incidencia de la variable Auditoría Interna sobre la variable Gestión del riesgo institucional.

Palabras clave: Auditoría de Gestión, Gestión institucional.

ABSTRACT

The main objective of this research work is to verify the impact of Internal Audit on Institutional Risk Management in the Provincial Municipalities of the Tacna Region during the year 2022.

The epistemological approach adopted is the positivist or quantitative paradigm. This study is classified as basic research; with a non-experimental design and an explanatory level. The sample consisted of 123 officials of the Provincial Municipalities of the Tacna Region. Two instruments were applied, one for each variable, subjecting them to reliability tests whose results were 0,920 for the Internal Audit variable and 0,912 for the Institutional Risk Management variable respectively, as well as content validity. Also, the normality test was performed for each of the variables to evaluate the behavior of their data, concluding that their data do not follow the trend of the normal curve.

Regarding the surveys, 72,4 % of the respondents rated Internal Audit as acceptable and 72,4 % perceived Enterprise Risk Management as acceptable". The descriptive analysis of the Internal Audit variable was approached by items, detailed in the results chapter. The Enterprise Risk Management variable was analyzed by dimensions, revealing that 54,5 % of the respondent's expressed disagreement in the risk definition dimension, 71,5 % considered a "High risk" in risk identification, 69,9 % evaluated a "Medium risk management" in the Risk treatment dimension, and 52,8 % agreed in the Supervision dimension.

Finally, a significant correlation was confirmed with a high Spearman's Rho of 0,910. In addition, 87,9 % represents the percentage of incidence of the Internal Audit variable on the Enterprise Risk Management variable.

Key words: Performance Audit, Institutional Management.

RESUMO

O presente trabalho de pesquisa tem como objetivo principal verificar qual é a incidência da Auditoria Interna na Gestão do Risco Institucional nas Municipalidades Provinciais da Região Tacna durante o ano de 2022.

A abordagem epistemológica adotada é a positivista ou paradigma quantitativo. Este estudo classifica-se como pesquisa básica, com delineamento não experimental e nível explicativo. A amostra foi composta por 123 funcionários das Municipalidades Provinciais da Região Tacna. Foram aplicados dois instrumentos, um para cada variável, submetidos a testes de confiabilidade, cujos resultados foram 0,920 para a variável Auditoria Interna e 0,912 para a variável Gestão do Risco Institucional, além de validação de conteúdo. Também foi realizado o teste de normalidade para cada uma das variáveis, a fim de avaliar o comportamento dos dados, concluindo-se que não seguem a tendência da curva normal.

Quanto às pesquisas, 72,4% dos respondentes classificaram a Auditoria Interna como aceitável e 72,4% perceberam a Gestão do Risco Institucional como aceitável. A análise descritiva da variável Auditoria Interna foi abordada por itens, detalhados no capítulo de resultados. A variável Gestão do Risco Institucional foi analisada por dimensões, revelando que 54,5% dos respondentes expressaram discordância na dimensão definição de riscos, 71,5% consideraram “alto risco” na identificação do risco, 69,9% avaliaram uma “gestão de risco média” na dimensão tratamento do risco, e 52,8% estiveram “de acordo” na dimensão supervisão.

Por fim, confirmou-se uma correlação significativa com um Rho de Spearman elevado de 0,910. Além disso, 87,9% representa o percentual de incidência da variável Auditoria Interna sobre a variável Gestão do Risco Institucional.

Palavras-chave: Auditoria de Gestão, Gestão institucional.

INTRODUCCIÓN

El presente estudio tiene como objetivo general verificar cuál es la incidencia de la Auditoría Interna en la Gestión del Riesgo Institucional en las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna durante el año 2022. Basándonos en la literatura y estudios previos en el ámbito empresarial, se destaca que la Auditoría Interna, aplicable tanto en entidades públicas como privadas, junto con la Gestión del Riesgo Institucional, constituye un binomio que, cuando se aborda y promueve adecuadamente, proporciona sostenibilidad y desarrollo empresarial a las organizaciones.

Se fundamenta en la literatura y las investigaciones realizadas en el ámbito empresarial, donde se destaca que la auditoría interna, como herramienta aplicable tanto en entidades públicas como privadas, constituye, junto con la Gestión del Riesgo Institucional, un binomio perfecto que, al ser atendido e impulsado, proporciona a las organizaciones sostenibilidad y desarrollo empresarial.

La Auditoría Interna en las organizaciones estatales, especialmente en las Municipalidades Distritales del Perú, se presenta como una herramienta esencial para evaluar la eficiencia, eficacia y transparencia en la gestión de recursos públicos. Este proceso sistemático de evaluación interna busca mejorar la toma de decisiones y fortalecer los mecanismos de rendición de cuentas, contribuyendo así a una administración pública más efectiva y orientada al servicio ciudadano. En palabras de Akinyomi (2019):

La Auditoría Interna en las entidades gubernamentales desempeña un papel crucial en la promoción de la responsabilidad fiscal y la integridad en la gestión de recursos públicos. Su enfoque en la evaluación interna proporciona una visión integral que fortalece la toma de decisiones y fomenta la confianza pública en las instituciones gubernamentales.

Por otro lado, la Gestión del Riesgo Institucional, definida como el proceso sistemático de identificación, evaluación y mitigación de riesgos que pueden afectar los objetivos y el funcionamiento de una organización, según Hillson, D., & Murray-

Webster, R. (2017), implica "anticipar, comprender y responder proactivamente a eventos que puedan impactar negativamente en el logro de los objetivos de una organización".

La Auditoría Interna, al evaluar procesos y prácticas internas, proporciona información valiosa para fortalecer la Gestión del Riesgo Institucional. Una auditoría efectiva identifica áreas de vulnerabilidad y sugiere mejoras, permitiendo a la organización anticipar y abordar riesgos potenciales de manera más eficiente.

La realización de un trabajo de investigación a nivel doctoral que abarque todas las municipalidades de una región permitiría obtener una comprensión holística de la eficacia de la Auditoría Interna en el contexto gubernamental local. Este enfoque amplio proporcionaría insights significativos sobre patrones comunes, desafíos específicos y mejores prácticas aplicables a nivel regional.

Es importante notar que el primer capítulo se enfoca en la problemática de investigación, donde se expone el origen del estudio, se establecen metas, se proponen hipótesis y se especifican las variables. El segundo capítulo se ocupa del marco teórico, donde se introduce la teoría relacionada con las variables estudiadas. En cuanto al tercer capítulo, referente al marco metodológico, se detallan los procedimientos empleados en la ejecución del estudio. El cuarto capítulo detalla los resultados obtenidos, mientras que el quinto se dedica a analizar y discutir dichos resultados. Finalmente, se presentan las conclusiones y recomendaciones, ofreciendo una base para abordar la problemática en cuestión. El texto concluye con la inclusión de los anexos pertinentes.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Planteamiento del problema

La gestión integral del riesgo y el control interno, en la actualidad, se erigen como acciones fundamentales en la vida institucional, siendo de suma relevancia para el desarrollo de procesos y actividades en cualquier tipo de organización. Esta gestión permite anticiparse a la presencia de diversos riesgos, tomar acciones correctivas y asegurar el cumplimiento de los objetivos organizacionales en todos los niveles. Además, contribuye a la creación de valor tanto en el ámbito público como privado, llegando incluso a impactar directamente en la satisfacción del cliente o la ciudadanía.

A nivel internacional, la Gestión del Riesgo institucionales ha adquirido prioridad, y las mejores prácticas de auditoría interna son esenciales para garantizar la transparencia y la rendición de cuentas. Sin embargo, se enfrentan desafíos similares en diversas regiones del mundo, donde la falta de comprensión y aplicación de normas éticas y de auditoría afecta la eficacia de las instituciones.

En el ámbito nacional, las municipalidades provinciales enfrentan desafíos específicos en la Gestión del Riesgo institucional. La falta de formación adecuada y de recursos puede limitar la capacidad de los auditores internos para realizar su trabajo de manera efectiva. Además, la influencia política puede comprometer la independencia de la función de auditoría interna.

A nivel local, la falta de aplicación de normas y principios de auditoría puede tener consecuencias directas en la eficacia de la Gestión del Riesgo institucional. La carencia de una cultura de prevención del riesgo y de mitigación de eventos adversos puede dejar a las municipalidades vulnerables a ineficiencias y actos de corrupción.

La gestión del riesgo institucional, en la práctica, complementa la auditoría interna y se ha desarrollado en diversos escenarios y realidades organizacionales. Apoya con orientaciones y acciones necesarias mediante un proceso dinámico y permanente de

construcción de conocimientos y el desarrollo de actitudes y capacidades, proporcionando sostenibilidad institucional basada en la creación o replanteamiento de una cultura de prevención del riesgo y de mitigación del evento adverso, evitando daños o pérdidas.

La auditoría interna, como función crítica dentro de cualquier organización, busca asegurar la efectividad y eficiencia de los procesos y controles internos. En el contexto de las municipalidades provinciales de Tacna, la auditoría interna es esencial para garantizar la gestión adecuada de los riesgos institucionales y mejorar la transparencia y la rendición de cuentas.

Asimismo, en la actualidad, la sociedad en su conjunto demanda una conducta enmarcada en la ética de cumplimiento obligatorio de parte de todos los individuos que la conforman, si se quiere preservar el orden y el bienestar en todas las esferas. Situación que no es ajena a nivel mundial, porque de cualquier espacio se ha observado la carencia de valores y comportamiento ético, los cuales van a perjudicar a cualquier agente económico. La intervención en las organizaciones de manera negativa no es más que la estrecha relación entre la ética y la empresa en el mundo actual de los negocios; es allí donde se percibe la actuación ética del ciudadano en el entorno laboral. Es por ello que encontramos múltiples casos de fraudes, colusiones, cohechos y desfalcos en entidades de cualquier tipo, y muchas de las veces en colusión con firmas de auditores de reconocido prestigio internacional y poniendo en tela de juicio la profesión de la contaduría pública y otras profesiones conexas, ante la sociedad y los usuarios.

Como expertos, observamos el continuo crecimiento y la evolución constante de la escala de valores en la sociedad. En este contexto de cambio, es imperativo reflexionar y emprender acciones para fortalecer la ética institucional y el buen gobierno corporativo. En este sentido, la función de la auditoría interna puede desempeñar un papel crucial al reforzar la transparencia institucional, elevando su grado de participación e involucramiento en la entidad, como destacan (Iturriaga & Borrajo, 2003)

En el contexto de las municipalidades provinciales de Tacna, la gestión adecuada de los riesgos institucionales es crucial para garantizar la transparencia, la rendición de cuentas y la eficacia en el uso de los recursos públicos. La auditoría interna es una

herramienta esencial para lograr una gestión efectiva de los riesgos institucionales, ya que permite identificar y evaluar los controles internos existentes y detectar las áreas de debilidad en los procesos y sistemas.

A pesar de la importancia de la auditoría interna en la gestión del riesgo institucional, se ha observado una falta de comprensión y aplicación adecuada de las normas y principios de auditoría por parte de las municipalidades provinciales de Tacna. Por ejemplo, algunos auditores internos pueden carecer de la formación adecuada para llevar a cabo su trabajo de manera efectiva, lo que puede afectar negativamente la calidad de la auditoría interna y la capacidad de la organización para gestionar adecuadamente sus riesgos institucionales.

Además, se ha observado una falta de independencia en la función de auditoría interna, lo que puede conducir a una falta de objetividad en la identificación y evaluación de los controles internos y los riesgos institucionales. Esta falta de independencia puede deberse a la falta de recursos disponibles para los auditores internos, así como a la influencia política que puede ejercerse en las municipalidades provinciales.

Sin embargo, a pesar de la importancia de la auditoría interna, se ha observado una falta de comprensión y aplicación adecuada de las normas y principios de auditoría por parte de las municipalidades provinciales de Tacna. Esta falta de aplicación puede deberse a la falta de recursos, la falta de capacitación y la falta de independencia de los auditores internos.

Por lo tanto, el problema a investigar en esta tesis es determinar la incidencia de la auditoría interna en la Gestión del Riesgo Institucional en las municipalidades provinciales de Tacna, analizando la efectividad de las prácticas de auditoría interna existentes y proponiendo recomendaciones para mejorar la eficacia y eficiencia de la función de auditoría interna.

Tranchard (2018) subraya que el riesgo está presente en cada decisión de la vida, pero algunas decisiones requieren un enfoque más estructurado. Lidar con el riesgo es esencial para la gobernanza y el liderazgo, siendo fundamental para la gestión de una organización en todos los niveles.

En el contexto de las municipalidades provinciales de Tacna, a pesar de cumplir con auditorías externas por mandato legal, se descuidan acciones concretas de control de riesgos corporativos o institucionales. El control interno, acción propia de cada miembro de una institución, no se ejecuta a cabalidad, dejando espacios para la ineficiencia y la corrupción, acciones contrarias a las políticas estatales que buscan modernización y competitividad en entidades públicas, con el ciudadano como actor principal.

Ante estas consideraciones, se propone realizar un estudio que examine la incidencia de la Auditoría Interna en la Gestión del Riesgo Institucional en los Gobiernos Provinciales Municipales de la Región Tacna, en el año 2022.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿Cuál es la incidencia de la Auditoría Interna en la Gestión del Riesgo Institucional en las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, Año 2022?

1.2.2. Problemas específicos

- a) ¿Cuál es la incidencia del Planeamiento de Auditoría en la Gestión del Riesgo Institucional en las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022?
- b) ¿Cuál es la incidencia de las técnicas de Auditoría interna en la Gestión del Riesgo Institucional en las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022?
- c) ¿Cuál es la incidencia de la evaluación, comprobación y análisis en la Gestión del Riesgo Institucional en las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022?
- d) ¿Cuál es la incidencia del informe de auditoría interna en la Gestión del Riesgo Institucional en las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022?

1.3. Justificación e importancia de la investigación

Un plan de Gestión del Riesgo constituye un componente estratégico esencial que, en conjunto con los planes institucionales, posibilita la implementación de acciones para prevenir incumplimientos en los objetivos de las entidades. La relevancia de este enfoque

se potencia cuando se examina en el marco de la Auditoría Interna, destacándose por los siguientes aspectos:

- Contribución al Mejoramiento de la Gestión del Riesgo Institucional: La investigación sobre la incidencia de la auditoría interna en la Gestión del Riesgo institucional en las municipalidades provinciales de Tacna tiene el potencial de mejorar la eficacia de los controles internos. Al hacerlo, se pueden reducir significativamente los riesgos a los que estas organizaciones se enfrentan en su quehacer cotidiano.
- Fortalecimiento de la Rendición de Cuentas y la Transparencia: Una auditoría interna efectiva puede ser un catalizador para fortalecer la capacidad de rendición de cuentas y transparencia de las municipalidades provinciales de Tacna. Identificar y corregir debilidades en los procesos y controles internos a través de esta investigación contribuirá a la construcción de una administración más transparente y responsable.
- Promoción de la Eficiencia en el Uso de los Recursos Públicos: La investigación propuesta tiene el potencial de optimizar la gestión de recursos públicos en las municipalidades provinciales de Tacna. Identificar y eliminar procesos y controles innecesarios, así como mejorar la eficacia de los sistemas existentes, se traducirá en una administración más eficiente y orientada hacia la excelencia en el uso de los recursos públicos.
- Generación de Conocimiento en un Área Crítica: La auditoría interna, siendo una función crítica dentro de cualquier organización, es esencial para el buen funcionamiento de las instituciones públicas. La investigación sobre su incidencia en la Gestión del Riesgo institucional en las municipalidades provinciales de Tacna contribuirá a generar conocimientos valiosos en un área crítica de la gestión pública, consolidando así el conocimiento en esta disciplina.
- Potencial de Aplicación en Otros Contextos: Los hallazgos y recomendaciones obtenidos a través de esta investigación no solo beneficiarán a las municipalidades provinciales de Tacna, sino que también podrán ser aplicados en otras organizaciones que enfrentan desafíos similares en la Gestión del Riesgo institucional. Estos resultados pueden servir como guía para mejorar la eficacia

de la auditoría interna y la Gestión del Riesgo en contextos diversos, contribuyendo a prácticas más sólidas y eficientes a nivel nacional e internacional.

1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1. Objetivo general

Comprobar cuál es la incidencia de la Auditoría Interna en la Gestión del Riesgo Institucional en las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022.

1.4.2. Objetivos específicos

- a) Determinar cuál es la incidencia del planeamiento de auditoría interna en la Gestión del Riesgo Institucional en las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022.
- b) Determinar cuál es la incidencia de las técnicas de auditoría interna en la Gestión del Riesgo Institucional en las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022.
- c) Explicar cuál es la incidencia de la evaluación, comprobación y análisis en la Gestión del Riesgo Institucional en las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022.
- d) Examinar cuál es la incidencia en el informe de auditoría en la Gestión del Riesgo Institucional en las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022.

1.5. Formulación de Hipótesis

1.5.1. Hipótesis general

Existe incidencia significativa de la Auditoría Interna en la Gestión del Riesgo Institucional en las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022.

1.5.2. Hipótesis específicas

- a) Existe incidencia significativa del planeamiento de auditoría interna en la Gestión del Riesgo Institucional en las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022.

- b) Existe incidencia significativa de las técnicas de auditoría interna en la Gestión del Riesgo Institucional en las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022.
- c) Existe incidencia significativa de la evaluación comprobación y análisis en la Gestión del Riesgo Institucional en las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022.
- d) Existe incidencia significativa del informe de auditoría en la Gestión del Riesgo Institucional en las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022.

1.6. Variables de la investigación

1.6.1. Variable independiente

VI = Auditoría Interna

1.6.2. Variable dependiente

VD = Gestión del riesgo Institucional

1.6.3. Características de las variables

- **Auditoría Interna:** actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consultoría diseñada para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización (Carcaño, 2020).
- **Gestión del riesgo institucional:** Un procedimiento llevado a cabo por el consejo de administración, personal directivo y otros, utiliza estrategias diseñadas para identificar eventos potenciales que podrían impactar a la administración, personal y otros, lo que demanda el establecimiento de estrategias diseñadas para identificar eventos potenciales que podrían impactar a la organización (COSO, 2004, p. 2).

1.6.4. Definición operacional de las variables

Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
Variable Independiente: Auditoría Interna				
Es una evaluación imparcial,técnica y especializada de las operaciones, procedimientosy actividades financieras, presupuestarias y administrativas. Su objetivoes determinar hasta quépunto las entidades que estánbajo la jurisdicción del Sistema han cumplido con la normativa vigente, las normas internas y los acuerdos contractuales establecidos en el ejercicio de sus funciones o la prestación de servicios públicos, así como en la utilización y administraciónde los recursos estatales. (CGRP, 2020).	Puede definirse operacionalmente como el conjunto de procesos y actividades, destinados a examinar de maneraobjetiva, técnica y profesional las operaciones, procesos y actividades comprendiendo las dimensiones: Planeamiento de auditoría, Técnicas de la Auditoría Interna, Evaluación comprobación y análisis y el Informe de auditoría	Planeamiento de auditoria	-Tiempo de Planificación - Alcance	
		Técnicas de la Auditoría Interna	- Uso de Herramientas Tecnológicas - Capacitación Continua del Personal	
		Evaluación comprobación y análisis	-Porcentaje de Hallazgos Relevantes - Eficiencia en el Proceso de Auditoría	Ordinal
		Informe de auditoría	-Claridad en la Comunicación -Calidad de redacción	
Variable Dependiente: Gestión del Riesgo Institucional				
“En cuya virtud deben identificarse, analizarse y administrarse los factores oeventos que puedan afectaradversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales” (Ley N° 28716).	Se puede definir operacionalmente como el conjunto de procesos y actividades destinados a alcanzar los objetivos de la entidad, la identificación de riesgos, tratamiento de los riesgos. Supervisión, Información y comunicación, así como el entorno de control.	Definición de objetivos	-Alineación con las metas. -Tolerancia al riesgo	
		Identificación de riesgos	-Reconocimiento de riesgos -Mapeo de riesgos.	
		Tratamiento de los riesgos	-Evaluación de los riesgos -Mitigación del riesgo	Ordinal
		Supervisión	-Gestión del riesgo. -Monitoreo del riesgo	
		Información y comunicación	-Comunicación -Informes	
		Entorno de control	-Involucramiento -Participación	

Es una evaluación imparcial, técnica y especializada de las operaciones, procedimientos y actividades financieras, presupuestarias y administrativas. Su objetivo es determinar hasta qué punto las entidades que están bajo la jurisdicción del Sistema han cumplido con la normativa vigente, las normas internas y los acuerdos contractuales establecidos en el ejercicio de sus funciones o la prestación de servicios públicos, así como en la utilización y administración de los recursos estatales.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes del estudio

2.1.1. A nivel internacional

Oropeza (2019), en su trabajo de investigación titulado: "El control interno y gestión de Tesorería en la Municipalidad provincial de Huanta, 2019", que tenía como finalidad: Tuvo como objetivo determinar la relación entre el control interno y gestión de Tesorería, es una investigación de enfoque cuantitativo, de nivel relacional, de corte transversal y de diseño no experimental. El resultado obtenido indica que el control interno se relaciona significativamente con la gestión de Tesorería, la prueba de Pearson fue de 0.462, con un valor sig. Bilateral de 0,003, menor al 0,005. Asimismo, el control interno y la gestión de tesorería en la municipalidad se califican como inadecuados.

Según Lizarzaburu et al. (2017), quienes abordaron la temática de la "Gestión del Riesgo Institucional: Marco de Revisión ISO 31000" en su artículo, se destaca la crucial importancia de la administración de riesgos en las organizaciones. En consecuencia, se vuelve imperativa la adopción de normas específicas en esta gestión, conforme a los lineamientos propuestos por la ISO 31000. El artículo resalta y define conceptos fundamentales tales como la cultura de riesgos, el apetito al riesgo y los indicadores de Gestión del Riesgo.

Como conclusión, se recoge que la norma ISO 31000 presenta un esquema que hace posible tomar conocimiento de los riesgos de manera eficiente y ordenarlos para un buen análisis. Por lo tanto, después de que la Gestión del Riesgo se haya implementado, permita lograr algunas metas, como: darse cuenta de las amenazas generadas por los riesgos, poder gestionar los riesgos en el interior de la organización y contar con la capacidad para distribuir y emplear eficazmente los recursos con el fin de intentar controlar el riesgo.

Alas, (2010) en su investigación titulada: "Evaluación del Riesgo Institucional y

de Auditoría en la Gran Empresa Privada de El Salvador” menciona: Tiene como objetivo la elaboración de una guía para la evaluación del riesgo Institucional y de auditoría interna; luego de un análisis de la gestión del riesgo Institucional, establecer que se trata de un proceso estructurado, consistente y continuo que se lleva a cabo a través de toda la institución con el objetivo de identificar, evaluar, cuantificar y comunicar amenazas y oportunidades que pudieran obstaculizar la consecución de los objetivos establecidos.

Mantilla et al. (2016) en el estudio de caso:” Gestión del riesgo Institucional: Evaluación y mejoramiento del control interno de fundaciones,Ecuador”. El objetivo general ha estado enfocado en llevarse a cabo una evaluación y optimización del control interno de la Fundación Semillas de Amor, con el objetivo de lograr los objetivos organizacionales, optimizar la eficiencia y eficacia de las operaciones, y garantizar el cumplimiento de las leyes y regulaciones pertinentes, siguiendo las directrices establecidas en la Administración del Riesgo Institucional.

2.1.2. A nivel nacional

Carranza (2023), en su investigación: Auditoría interna y su incidencia en la GESTIÓN DEL RIESGO en las entidades financieras. Se trata de un trabajo de investigación de enfoque cuantitativo, de tipono experimental, de diseño básico y nivel explicativo. Esta terminó en un artículo de revisión. Tuvo por objetivo determinar la incidencia de la Auditoría Interna en la Gestión del Riesgo. Se comprueba que la auditoría interna está intrínsecamente relacionada con la Gestión del Riesgo. El estudio destaca que la Gestión del Riesgo permite a las instituciones determinar y gestionar eficazmente los riesgos con el propósito de menguar su impacto negativo y aprovechar oportunidades. Y finalmente, que la auditoría interna y la GESTIÓN DEL RIESGO, especialmente críticas para lograr una gestión integral y proactiva de los riesgos, fomentando una cultura sólida de control.

Alvarado (2018), en su investigación: “Control interno y Gestión Administrativa según el personal del Ministerio Público - Lima, 2018”. La presente investigación tuvo como objetivo general determinar la correlación entre la variable control interno y la gestión administrativa de la unidad de estudio. El tipo de investigación fue básica

correlacional y de enfoque cuantitativo. Los resultados se resumen en cuanto a la fiabilidad por el Alpha de Cronbach fue de 0,929 y 0,931 para las variables Control interno y Gestión Administrativa respectivamente; además, la correlación según Rho de Spearman fue de 0,735, con un sig.0,000.

Asimismo, los resultados del análisis inferencial con respecto a las dimensiones: evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicaciones y, finalmente, la dimensión supervisión o monitoreo, todas fueron con un sig. =0,000 todas significativas, demostrando la correlación entre las dimensiones y la variable dependiente.

Luna et al. (2021), en su tesis de posgrado denominada: “Modelo de Gestión del Riesgo Institucional en una organización de distribución de productos de consumo masivo”. La investigación tiene como objetivo general diseñar un modelo de Gestión del Riesgo Institucional, alineado al tipo de empresa distribuidora de productos de consumo. Como conclusión, se destaca que el sector no gestiona riesgos Institucionales y que la metodología de Gestión del Riesgo que mejor se ajusta es la basada en las normas ISO 31000.

Chávez y Rodríguez (2012), en su trabajo de investigación titulado: “La Auditoría interna como herramienta de gestión de las organizaciones públicas y privadas”. Tienen como resumen lo siguiente: La presente investigación tuvo como objetivo examinar el proceso de auditoría interna de organizaciones públicas y privadas; se revisaron, comprobaron los procedimientos utilizados por los auditores. Los resultados muestran que existen auditores que no se identifican con el sistema de control, no están especializados y que las organizaciones que tienen implementada una oficina de auditoría interna logran alcanzar sus metas al final del ejercicio, contrario con aquellas que no tienen implementado dicho sistema, que finalmente no alcanzaron el resultado esperado.

2.1.3. A nivel regional

Peralta (2018), en la investigación denominada: “El riesgo Institucional y su relación con la gestión hotelera Mypes Tacna 2018”. Esto es: La presente investigación,

tuvo como objetivo general determinar la relación entre el riesgo Institucional y la gestión hotelera en la ciudad de Tacna. De enfoque cuantitativo, diseño no experimental, de tipo descriptivo, transversal y correlacional. La conclusión más importante fue determinar la existencia de la relación entre las variables riesgo Institucional y la gestión hotelera de MYPES Tacna, los resultados indican que el 26 % de empresas hoteleras presentan un alto nivel del riesgo Institucional y este a su vez tiene relación directa con un Bajo nivel de gestión hotelera, es decir, una relación inversa.

Alpaca (2020), en su trabajo de investigación titulado: “La auditoría interna como herramienta de soporte a la Gestión financiera de las empresas hoteleras; Un caso estudio”. El objetivo general fue determinar cuál es el efecto de la Auditoría interna como soporte en la gestión financiera de una empresa hotelera en la ciudad de Tacna, en el año 2014. En el aspecto metodológico, es básica y de diseño cuasiexperimental, en lo relacionado a las conclusiones, se concluye que, después de la aplicación del programa de auditoría, la empresa caso incrementó el nivel de sus indicadores financieros.

Tasa (2019) en su investigación: “La gestión de riesgo y la gestión administrativa en el área comercial de la empresa eléctrica Electrosur S.A., Región Tacna, año 2019”. El objetivo general de la presente investigación fue determinar la relación entre la gestión administrativa y la Gestión del Riesgo en el área comercial. Desde el aspecto metodológico, se trata de una investigación pura o básica, de diseño no experimental de nivel relacional. En relación a las conclusiones arribadas, se tiene: Se demuestra con un nivel de confianza del 95 % los trabajadores perciben en un 66,67 % y confirman que la gestión de riesgo es baja y el 75 % confirman que la gestión administrativa es buena.

Es más, se comprueba que la Gestión del Riesgo se relaciona de manera inversa con la gestión administrativa en la empresa eléctrica Electrosur S.A., con ($\rho = -0,841$ y valor de $p = 0,000$), sustentado en el 66,67 % de bajo nivel en Gestión Del Riesgo y el 75 % de buena gestión administrativa.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Auditoría Interna

"La auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento

y consultoría diseñada para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de Gestión del Riesgo, control y gobierno."(The Institute of Internal Auditors, 2018).

"La auditoría interna tiene la responsabilidad de evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de Gestión del Riesgo, control y gobierno, y de informar sobre su desempeño a los niveles más altos de la organización". (International Organization of Supreme Audit Institutions, 2013).

"La auditoría interna es una función crítica para la identificación de debilidades en el control interno y la Gestión del Riesgo, y la promoción de la transparencia y la rendición de cuentas en las organizaciones públicas". (García-Castro et al., 2015).

La auditoría interna es una actividad independiente, objetiva y de aseguramiento que busca agregar valor a la organización mediante el mejoramiento de sus operaciones. Es una actividad sistemática y disciplinada que evalúa y mejora la eficacia de los procesos de Gestión del Riesgo, control y gobierno" (Martínez & Lezama, 2019).

"La auditoría interna tiene una función importante en la Gestión del Riesgo y en el fortalecimiento de la rendición de cuentas y la transparencia en la gestión pública" (Vásquez, 2018).

"La auditoría interna tiene un papel clave en la Gestión del Riesgo institucionales y puede ayudar a las organizaciones a mejorar su capacidad de anticipación y gestión de los riesgos" (Soria & Briones, 2016).

Pardo (2007), plantea que:

La auditoría administrativa es una evaluación imparcial, técnica y especializada de las operaciones, procedimientos y actividades financieras, presupuestarias y administrativas. Su propósito es definir hasta qué grado las entidades bajo la jurisdicción del Sistema han acatado la normativa vigente, los acuerdos contractuales y las normas internas durante la realización de sus deberes o en el suministro de servicios públicos, así como en el manejo y uso de los recursos estatales.

2.2.2. Dimensiones de la auditoría interna

Las dimensiones de la Auditoría Interna son las siguientes:

a) Planeamiento de auditoría

Según Escalante y Hulte (2010), “la planificación de la auditoría determina el alcance de auditoría, incluyendo las herramientas, personal, costo y tiempo que usará el auditor para examinar las partidas de interés”. Igualmente, Cruz (2014), manifiesta que “en la planificación de la auditoría debe precisarse los objetivos de la auditoría por parte de los auditores internos, los riesgos, los recursos que se requieren para realizar el trabajo, el sistema de comunicación entre la organización y el auditor, el programa de la auditoría y la forma, lugar y personal designado para realizar la auditoría”.

b) Técnicas de la auditoría

Las técnicas de auditoría son los procedimientos y las metodologías que el auditor, responsable de evaluar o analizar una organización, utiliza. Esto también muestra que existen varias clases dentro del campo de las técnicas de auditoría, que pueden ser clasificadas como sigue:

- **Valoración o estudio general:** Facilita una evaluación exhaustiva de la naturaleza de la organización en estudio, así como su operación en relación con su principal actividad.
- **Motivación analítica:** En el ámbito de la evaluación, se pueden identificar enfoques más detallados y enfocados en fases o segmentos de mayor especificidad. Un ejemplo evidente de esto sería el análisis meticuloso del día a día contable de una organización empresarial.
- **Inspección y valoración de inventarios:** Se realizan tareas analíticas enfocadas en el control y el análisis de inventarios. Se enfocan en el monitoreo de los activos corporativos, su almacenamiento de mercancías o su utilización del inventario.
- **Validación formal:** El auditor dispone de diversas metodologías o técnicas para conferir validez y corroboración a diversos ratios, o resultados, que una entidad

corporativa presenta. En otras palabras, existen métodos de auditoría enfocados en la certificación de operaciones o acontecimientos contables.

- **Recopilación de datos de la empresa:** Mediante la implementación de encuestas, entrevistas o monitoreo del personal de una entidad, el auditor recopila nuevos datos analíticos con el objetivo de formular sus conclusiones.
- **Evaluación práctica:** Los auditores, frecuentemente, llevan a cabo tareas de observación de la actividad diaria de la organización y los procesos que esta engloba.
- **Realización de comprobaciones:** En el ámbito numérico y más intrínsecamente económico, es imperativo que el auditor posea habilidades de cálculo aritmético. Su propósito será validar y conferir validez empírica a los datos proporcionados por la auditoría.
- **Certificación frente a terceros:** Todo procedimiento de auditoría culmina con la formulación de conclusiones formales que identifiquen las competencias y deficiencias del ente examinado. En otras palabras, se generan certificaciones correspondientes a dicha labor, materializadas en informes de auditoría.

c) **Evaluación, comprobación y análisis.**

La evaluación se vincula estrechamente con el análisis del grado de cumplimiento de las políticas establecidas. Su objetivo es proporcionar una opinión respaldada sobre el nivel de observancia de los procedimientos preestablecidos y, al mismo tiempo, identificar posibles vulnerabilidades en los procesos de la empresa.

Comsulting (2020), sostiene que es responsabilidad del auditor comprender y evaluar el proceso de control interno de la entidad. Esto implica diseñar pruebas destinadas a identificar controles, riesgos y validar los procedimientos establecidos en la empresa. Además, la evaluación del control interno implica analizar la efectividad del sistema de controles internos de la organización.

Participar en esta evaluación permite al auditor determinar la magnitud de otras

pruebas necesarias para formar una opinión sobre la equidad de los estados financieros de la entidad. Un sistema de controles internos sólido disminuye el riesgo de actividad fraudulenta, lo que reduce la necesidad de llevar a cabo procedimientos de auditoría adicionales.

Los pasos involucrados en este proceso de evaluación abarcan: identificar la amplitud y los tipos de controles utilizados por el cliente, seleccionar los controles en los que los auditores confiarán, basándose en los primeros dos pasos, determinar qué procedimientos de auditoría deben ser ampliados o reducidos y, finalmente, ofrecer recomendaciones al cliente para mejorar su sistema de controles internos (Consulting, 2020).

d) El informe de Auditoría

Se refiere a la efectividad y transparencia en la comunicación de los resultados y hallazgos obtenidos mediante la auditoría interna. Esta dimensión evalúa cómo se gestionan y difunden los informes generados por la auditoría interna en una entidad. Acompaña un conjunto de técnicas y procedimientos que integran el trabajo de investigación (Carcaño, 2020).

2.2.3. Gestión del Riesgo Institucional

"La gestión del riesgo institucional es un proceso continuo que implica la identificación, evaluación y tratamiento de los riesgos que enfrenta una organización en su operación. Esta gestión permite a las organizaciones anticipar y abordar los riesgos potenciales para minimizar su impacto y maximizar sus oportunidades" (López & Bustamante, 2019).

"La gestión del riesgo institucional se ha convertido en una prioridad para las organizaciones, especialmente en el sector público, debido a los riesgos cada vez más complejos y cambiantes que enfrentan en su operación" (Guerrero & Aguilar, 2017).

"La Gestión del Riesgo institucional se ha convertido en un factor clave para la sostenibilidad y el éxito de las organizaciones, especialmente en un entorno cada vez más complejo y cambiante" (Gómez & Castro, 2016).

Casares (2016) en su definición nos enlista conceptos fundamentales de la Gestión del Riesgo Institucional (ERM), esto es:

- Un proceso que se despliega a lo largo de toda una entidad organizativa.
- Es imperativo que su alcance se extienda a todos los estratos jerárquicos. Su implementación debería centrarse en la formulación de la estrategia organizativa.
- Concebido con el objetivo de identificar eventos potenciales que podrían impactar negativamente en la organización.
- La gestión del riesgo fluctúa en función de la organización.
- Posee la capacidad de proporcionar protección moderada a la administración de la institución y a la dirección superior.
- Enfocado en la consecución de objetivos en más de una categoría separada, pero sobrepuestas. Concentrado en la consecución de objetivos en más de una categoría separada, pero sobrepuestas.

"La gestión del riesgo institucional es un proceso esencial para asegurar la supervivencia de la organización y su capacidad para cumplir con sus objetivos" (Gutiérrez & Castro, 2020).

"La gestión del riesgo institucional es un enfoque holístico que involucra a toda la organización y ayuda a identificar los riesgos potenciales y tomar medidas preventivas para evitarlos" (Salazar & Rivera, 2019).

Gestión del riesgo: "Procesos establecidos para garantizar que todos los riesgos materiales y sus correspondientes concentraciones de riesgo se identifican, miden, limitan, controlan, mitigan y notifican de forma oportuna e íntegra" (Basilea, 2015).

Según Abella (2006), argumenta que:

El autor Abella (2006) menciona que el objetivo principal de la Gestión Del Riesgo es identificar, evaluar y controlar los riesgos que enfrenta una organización para minimizar las pérdidas y aumentar las oportunidades de éxito. Además, el autor destaca que la Gestión Del Riesgo no solo implica la identificación de riesgos, sino también la implementación de medidas preventivas y correctivas para minimizar el impacto de los

riesgos identificados.

Objetivos. Dentro de este contexto, para Abella (2006), el modelo divide los objetivos de las compañías en cuatro categorías diferentes:

- Metas estratégicas: Estos son objetivos definidos en un nivel superior y están asociados con la formulación de la misión y la visión corporativa.
- - Metas Operacionales: Estas están intrínsecamente vinculadas con la eficiencia y eficacia de las operaciones, englobando metas que engloban el rendimiento y la rentabilidad.
- Objetivos asociados con la información suministrada por terceros: Estos objetivos influyen en la eficacia de la divulgación de datos, tanto a nivel interno como externo, y van más allá de la información meramente financiera.
- Objetivos vinculados al logro: Estas metas se vinculan con la adhesión de la organización a todas las normativas y regulaciones que le son de aplicación.

Elementos. Asimismo, Abella (2006), destaca que el modelo interrelaciona cada uno de los cuatro objetivos anteriormente mencionados con cada uno de los siguientes elementos:

En cuanto a los elementos de la Gestión del Riesgo, Abella (2006) señala que los principales son los siguientes:

- Identificación de riesgos: Es el proceso de identificar los eventos que pueden afectar negativamente a la organización y evaluar su probabilidad y consecuencias.
- Evaluación de riesgos: Es el proceso de analizar y evaluar la probabilidad y consecuencias de los riesgos identificados para determinar su impacto potencial en la organización.
- Control de riesgos: Es el proceso de implementar medidas preventivas y correctivas para minimizar el impacto de los riesgos identificados y reducir la probabilidad de que ocurran.
- Monitoreo y revisión: Es el proceso de monitorear y revisar continuamente los riesgos identificados y las medidas de control implementadas para garantizar que

sigan siendo efectivas y se adapten a los cambios en el entorno empresarial.

Beneficios. Según expresa el artículo de (Abella, 2006), una Gestión del Riesgo corporativo adecuada permitirá la obtención de los siguientes beneficios:

- Una comprensión más integral de los riesgos que afectan a la organización, tomando en cuenta una variedad de perspectivas, incluyendo riesgos estratégicos, de reputación, operativos, regulatorios, de reporte y financieros.
- Una administración más eficaz del control de riesgos, facilitando la prevención y la anticipación de dichos riesgos.
- Identificación proactiva y explotación de oportunidades con el objetivo de distinguirse de la competencia.
- Respuestas más ágiles y optimizadas a las fluctuaciones en el entorno, los mercados y las expectativas de los grupos de interés.
- Facilita la adhesión a las demandas regulatorias vinculadas a la administración y control de los riesgos empresariales.
- Una distribución de recursos más eficiente para la administración de riesgos y oportunidades.
- Adoptar decisiones de manera más segura, previniendo sorpresas originadas por riesgos no detectados.
- Optimización de las proyecciones sobre el posible impacto de los riesgos que inciden en la organización.
- Incremento en la habilidad de la gestión para detectar oportunidades.
- Establecimiento de un fundamento unificado para la comprensión y administración del riesgo dentro de la organización, particularmente en el consejo de administración.
- Incremento de la credibilidad y la confianza en relación con los mercados y los variados grupos de interés.
- Optimización de la reputación corporativa de la entidad empresarial.
- Incremento en la probabilidad de éxito de la implementación de la estrategia.
- Mayor probabilidad de éxito de la implementación de la estrategia.

Todas estas capacidades están implícitas en una Gestión de Riesgo corporativo

como la que promueve COSO II. (Abella, 2006, pág. 24).

Gestión de riesgo. “Es un proceso efectuado por directivos de una organización, aplicable a la estrategia Institucional y diseñado para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la organización, gestionar sus riesgos y proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos” (Comission, 2006).

Cultura de riesgo. Las directrices, posturas y conductas de la organización en relación con la concienciación, asunción y administración del riesgo, así como los controles que orientan las decisiones relativas al riesgo. La cultura de riesgo ejerce una influencia significativa en las decisiones del personal durante el ejercicio de sus tareas diarias (Comission, 2006).

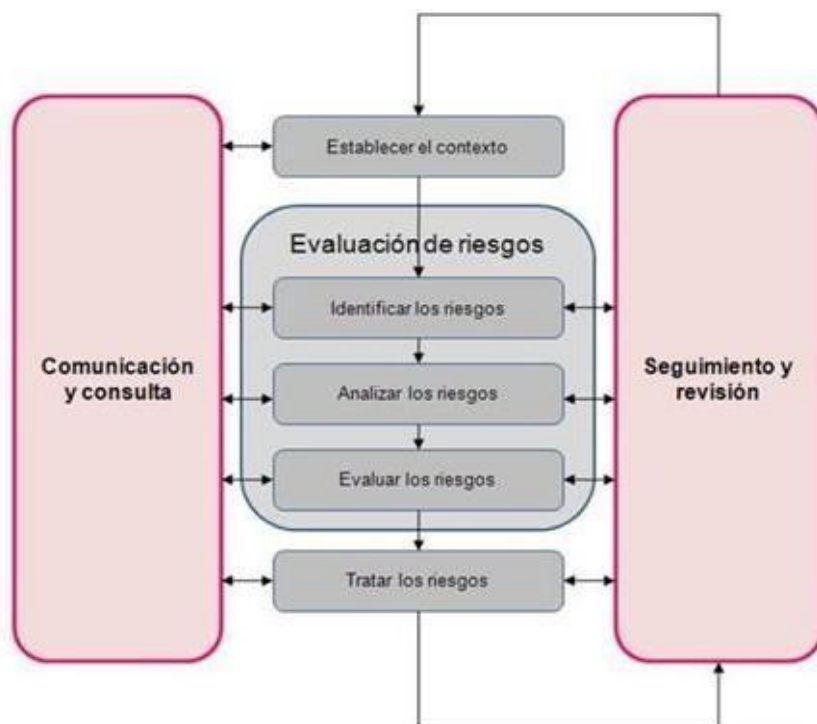
Perfil de riesgo. Se refiere a la evaluación temporal de las exposiciones al riesgo bruto de la entidad (es decir, antes de la aplicación de atenuantes) o, si es necesario, exposiciones al riesgo neto (es decir, tras la aplicación de atenuantes) a través de cada categoría de riesgo pertinente, a través de cada categoría de riesgo pertinente (Basilia, 2015).

Análisis de Modelos de Riesgos. Actualmente, las organizaciones operan en contextos cambiantes que presentan retos y desafíos inéditos para los gerentes encargados de la implementación y evolución de la estrategia institucional. En Perú, se implementa la implementación de modelos de Gestión del Riesgo basados en modelos internacionales (Semana Económica, 2020).

Modelo de Gestión del Riesgo Institucional. La Administración del Riesgo está adquiriendo relevancia en numerosas organizaciones a través de las regulaciones de control interno. Estas han experimentado una evolución en años recientes como respuesta a la exigencia de comprender y administrar los diversos contextos de incertidumbre en los que las organizaciones operan. El modelo se ilustra en la norma ISO 31000 (2009) Gestión del Riesgo Principios y Directrices, sección Gestión del Riesgo Principios y Directrices, que se muestra en la Figura 1.

Figura 1

Modelo de Gestión de Riesgo de la ISO 31000



Nota: Modelo en la norma (ISO I., 2009)

Aplicación del ISO 31000. El estándar ISO 31000 se aplica en una variedad de riesgos, ya sean financieros, de instalaciones, de operaciones, sistémicos, entre otros, y se fundamenta en la consecución de los objetivos propuestos por los responsables de la toma de decisiones.

Hommel y King (2013) sostienen que este enfoque hacia las metas es indispensable para que la administración de riesgos Institucionales se realice mediante un proceso común en toda la organización, resaltando la comunicación como el elemento fundamental para el buen manejo del riesgo Institucional.

En lo que respecta a los objetivos de la norma para ayudar a toda organización que la implemente, son los siguientes:

- Asistencia en la administración frente a eventos de riesgo que se examinan.
- Establezca una configuración para la gestión de riesgos, especialmente para aquellos que aún no han sido identificados.

- La construcción de una organización más adaptable, que facilite una pronta adaptación a riesgos futuros y asegure una comunicación eficaz y eficiente.

De esta manera, Castro (2010) menciona que la ISO 31000 permite a toda corporación:

- Aumentar la probabilidad de lograr los objetivos establecidos.
- Proporcionar una fuente confiable para la toma de decisiones y la planificación.
- Se buscará optimizar tanto el proceso de aprendizaje como la flexibilidad organizacional.
- Promover e impulsar una administración proactiva.
- Adherirse a las exigencias legales y normativas correspondientes y a las normas internacionales pertinentes.

A su vez, la ISO 31000 está estructurada en tres elementos claves para una Gestión del Riesgo efectiva, transparente, sistemática y creíble. Estos elementos son:

- Nociones de la Gestión del Riesgo.
- Marco de labores para la administración de riesgos.
- Proceso de administración de riesgos.

2.2.3.1. Los principios de la Gestión de Riesgo

Olechowski et al. (2016), menciona que son once principios el foco de esta norma y, si los principios son cumplidos, conducirán a una gestión eficaz del riesgo. Estos aparecen en la tabla siguiente (Tabla 1):

Tabla 1

Los 11 principios de la Gestión del Riesgo según ISO 31000: 2009

	Principio	Descripción
1	Crea y protege valor para una empresa	Ayuda a optimizar el desempeño de la compañía, revisando procesos y la administración de la misma, ayudando así al cumplimiento de objetivos.
2	Se integra en los procesos organizacionales	Debe convertirse en parte de procesos de planificación tanto operativos y estratégicos.
3	Integrada a la toma de decisiones	Para tomar decisiones con la información oportuna, identificando prioridades y acciones más apropiadas.
4	Explica frente a la incertidumbre	Al identificar los riesgos con el objetivo de incrementar las posibilidades de ganancia y reducir las probabilidades de pérdida.
5	Es sistemática, estructurada y	Para asegurar eficiencia, consistencia y confiabilidad de

	Principio	Descripción
	utilizada en forma oportuna	resultados.
6	Basado en la mejor información disponible	Es relevante contemplar y comprender toda la información disponible para cada tarea, identificando los límites en los datos y los modelos propuestos.
7	Es adaptativo	De acuerdo a los recursos disponibles (humanos, financieros y temporales). Asimismo, su ambiente interno y externo.
8	Integra factores humanos y culturales	Debe reconocer la contribución de ambos en el cumplimiento de objetivos.
9	Es transparente e incluyente	Involucrando stakeholders, identificando, analizando y monitoreando el riesgo mediante la comunicación y consultoría.
10	Es dinámica, reiterada y sensible a los cambios	Es necesario que sea flexible dado el entorno cambiante, donde operan las organizaciones donde los riesgos aparecen, cambian y desaparecen.
11	Facilita la mejora continua de las organizaciones	Organizaciones maduras invierten a largo plazo.

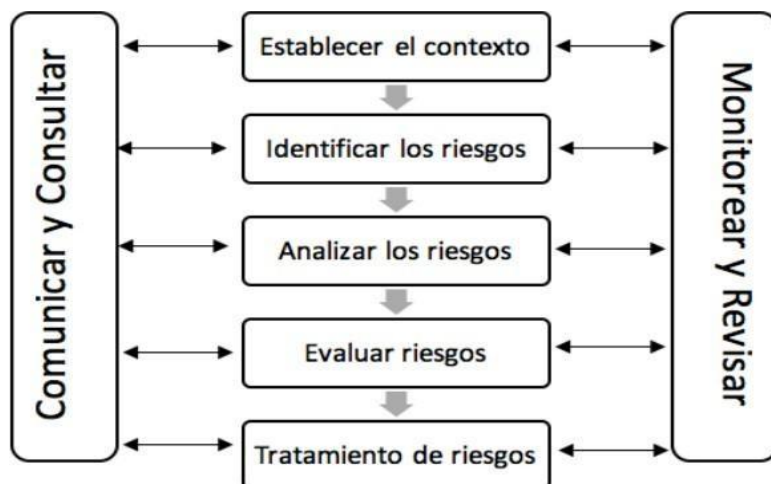
Nota: (ISO i., 2009)

Proceso de la ISO 31000 (2009). Publicada por la Organización Internacional de Normalización (ISO), “Gestión del riesgo. Principios y directrices” es un enfoque sistemático y completo para la Gestión del Riesgo en una organización. Se centra en la comprensión de los riesgos que enfrenta la organización y en la implementación de medidas para mitigarlos. Además, la norma enfatiza la necesidad de una evaluación continua del proceso de Gestión del Riesgo para garantizar su efectividad y realizar mejoras en él. Este modelo puede ser aplicado a cualquier tipo de organización, independientemente de su tamaño o sector.

Para Castro (2010), “el proceso de la gestión de riesgo, por su importancia, debería ser una parte integral de la gestión y estar adaptado al proceso del negocio de la organización, recogiendo la cultura y práctica”. Y siguiendo el enfoque de la norma, el tercer elemento clave citado como el proceso de gestión de riesgo destaca 4 elementos:

- Identificación de riesgos: Este elemento implica la identificación de los riesgos a los que se enfrenta y las medidas de control implementadas, para garantizar su efectividad y realizar mejoras en el proceso de Gestión del Riesgo.

En la Figura 2 se da a conocer el ISO 31000: 2009, que pertenece al Proceso de la Gestión de Riesgo:

Figura 2*ISO 31000:2009 Proceso de la Gestión de Riesgo*

Nota: Extraído de Castro (2010, p.3)

2.2.3.2. Los Tres Pilares del ISO 31000

La estructura de la norma ISO 31000 abarca principios para la gestión del riesgo, el marco de trabajo y el proceso de gestión del riesgo. La participación activa de la dirección resulta esencial para lograr la implicación de todos los niveles y miembros de la organización. Se destaca que esta norma presenta mejoras significativas con respecto a las normas COSO, ya que su contenido es más didáctico y específico, teniendo como objetivo central la gestión efectiva de los riesgos (COSO, SO 9001:2015, COSO como metodología de gestión de riesgo, 2014). Los tres pilares del ISO 31000 se presentan en la Figura 3:

Figura 3

Los tres Pilares del ISO 31000



Nota: Esquema que constituyen los tres pilares de ISO 31000 Fuente: Stephen Gates et al, (2012)

2.2.3.3. Dimensiones de la Gestión del Riesgo

Para analizar las repercusiones del valor de la Gestión del Riesgo Institucional en las organizaciones, recurriremos a diversos autores que establecen las dimensiones e indicadores necesarios para cuantificar el nivel de implementación:

Definición de objetivos:

Según Moeller (2007), la primera etapa en el proceso de Gestión del Riesgo Institucional implica establecer metas, un requisito esencial para componentes como la identificación, evaluación y respuesta de riesgos. La mayoría de los marcos para la Gestión del Riesgo Institucional sostienen que la identificación de riesgos debe basarse en los objetivos de la empresa. El Marco de COSO especifica que estos objetivos deben estar alineados con el apetito de riesgo y los niveles de tolerancia de la empresa.

Identificación de riesgos:

Moeller, (2007) afirma:

Que una organización debe de identificar los riesgos relacionados con sus objetivos; para ello se utilizan dos indicadores: El primer indicador se asocia con la implementación de un inventario de riesgos integral, mientras que el segundo señala si la organización emplea evaluaciones o encuestas para cartografiar los riesgos detectados. En consecuencia, es imperativo que las corporaciones identifiquen inicialmente sus riesgos antes de que puedan reaccionar frente a ellos.

Tratamiento de los riesgos:

Moeller, (2007) menciona:

Para ello se utilizan, tres indicadores para la valoración de riesgos: la ejecución de evaluaciones formales de riesgos, el análisis de la causa y el impacto, y la cuantificación del riesgo. Posteriormente, se identifican los riesgos y la entidad debe poseer una capacidad de respuesta inmediata, desde el momento en que las empresas inician la evaluación y cuantificación del riesgo, el análisis de la causa fundamental, la integración de los riesgos y la formulación de estrategias de mitigación.

Supervisión:

Tan luego las empresas tienen establecidos sus objetivos, identificados riesgos y desarrollado una reacción al riesgo, están obligados a desarrollar actividades de control y procedimientos de monitoreo permanente. El seguimiento a las actividades de control, las políticas, procedimientos el monitoreo son las actividades de gestión en curso. Para ello se cuenta con manuales de procedimientos y monitoreo real de unidades de negocios

Información y comunicación:

Es la comunicación uno de los aspectos de soporte muy relevantes en la gestión del riesgo, toda vez que no solo es identificar el riesgo, sino, utilizando indicadores que abordan un lenguaje de riesgo común para la comunicación y el suministro de informes. Esto demanda tomar las medidas correctivas inmediatas y luego mantener informados al personal, directivos y funcionarios de la entidad (Moeller, 2007).

Entorno de control:

Moeller, (2007) indica:

El componente del entorno interno encapsula la noción convencional de "tone and the top", pero abarca aspectos más amplios, tales como la conciencia de riesgo, el apetito por el riesgo, la filosofía de riesgo y la supervisión de la plantilla gerencial, dependiendo del contexto.

2.3. Definición de términos

Administración: La administración se refiere al proceso de planificar, organizar, dirigir y controlar los recursos de una organización para alcanzar sus objetivos de manera efectiva y eficiente. (Daft, 2018)

Auditoría: La auditoría es un proceso sistemático y objetivo de evaluación de la información financiera, operativa o de otro tipo, con el objetivo de proporcionar una opinión independiente y confiable sobre la calidad y veracidad de la información. (Arens et al., 2019)

Criterios de auditoría: Los criterios de auditoría son los estándares, políticas y procedimientos utilizados para evaluar la información que se está auditando. Los criterios pueden ser externos, como leyes y regulaciones, o internos, como políticas y procedimientos de la organización (AICPA, 2017).

Dueño del proceso de auditoría: “Es quien tiene la responsabilidad y autoridad definida para diseñar, implementar, controlar y mejorar los procesos a su cargo, con el propósito de asegurar que se cumpla el resultado previsto” (Sato & Huamán, 2020).

Equipo auditor: El equipo de auditoría está compuesto por un grupo de profesionales que llevan a cabo la auditoría. El equipo puede estar formado por auditores internos o externos, y puede incluir especialistas en áreas específicas, según sea necesario. (Arens et al., 2019)

Evidencia de auditoría: La evidencia de auditoría es toda la información que se utiliza para llegar a una conclusión sobre la información auditada. La evidencia puede ser obtenida a través de pruebas de controles, pruebas sustantivas y análisis de comparación (Arens et al., 2019).

Gestión Administrativa: Según Caldas, Herráez, & Heras (2017), “es la acción y el efecto de gestionar las operaciones necesarias para lograr alguna meta dentro de las necesidades de la administración interna de una organización; por tanto, la eficiencia y eficacia de dichas operaciones son atribuibles a los colaboradores y directivos” (p.51).

Eficacia: “Capacidad de lograr el efecto que se desea o se espera; hacer las cosas correctas” (RAE, 2021).

Hallazgos de auditoría: “Resultados de la evaluación de la evidencia de la auditoría recopilada frente a los criterios de auditoría” (Sato & Huamán, 2020).

Imagen Institucional: La imagen de una organización es la impresión holística en la mente de los públicos como resultado de la interacción de sus creencias, experiencias y sentimientos hacia la misma (Hatch & Schultz, 1997).

Gestión Institucional: De acuerdo con Schumpeter (2019), la gestión institucional se define como el proceso estratégico y de control para administrar los recursos de la empresa con el objetivo de mejorar su competitividad, productividad y eficiencia.

Planeación estratégica: La planeación estratégica, según Chiavenato (1995), se refiere a la manera en que una empresa intenta implementar una estrategia específica para lograr los objetivos que se ha propuesto a futuro.

Objetivos estratégicos: Martínez y Milla (2017) indican que los objetivos estratégicos se emplean para poner en práctica la declaración de la misión. Estos objetivos ofrecen dirección sobre cómo la organización puede cumplir o avanzar hacia metas más elevadas en la jerarquía, como la visión y la misión.

Organización: Chiavenato (1999) conceptualiza una organización como un conjunto de actividades deliberadamente coordinadas, constituido por dos o más individuos, cuya colaboración recíproca es fundamental.

Oportunidad: Stoner y colaboradores (1996) exponen que una oportunidad se manifiesta cuando las circunstancias brindan a la organización la oportunidad de superar los objetivos y metas preestablecidos.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1. Características o tipo de diseño de investigación

3.1.1. Tipo

La investigación propuesta se clasifica como básica o investigación pura. Según Bunge (2002), este tipo de investigación persigue fines cognitivos, centrándose en mejorar el conocimiento en lugar de generar resultados o tecnologías inmediatas que beneficien a la sociedad.

3.1.2. Diseño de la investigación

El diseño de investigación adoptado para este estudio es no experimental. Este enfoque implica una búsqueda empírica y sistemática en la que el científico no tiene control directo sobre las variables independientes, ya sea porque sus manifestaciones ya han ocurrido o porque son intrínsecamente no manipulables, según Kerlinger y Lee, (2002).

3.1.3. Nivel de la investigación

El nivel de la presente investigación es explicativo; se refiere a la etapa en la cual se busca establecer relaciones causales o explicar la variación en las variables. En este nivel, el objetivo principal es comprender por qué ocurre un fenómeno y qué factores están involucrados; el nivel explicativo implica analizar la relación de causa y efecto entre las variables (Hernández-Sampieri & Mendoza, 2018).

3.2. Población y muestra

3.2.1. Población

La población, por tratarse de un estudio que abarca a las municipalidades provinciales de la Región Tacna, las mismas que han sido recogidas de las municipalidades provinciales de Tacna, Jorge Basadre, Candarave y Tarata, la nómina de funcionarios (Anexo 4), según el Cuadro de Asignación de Personal, en adelante “CAP” vigentes, se muestra en la Tabla 3 y estos son:

Tabla 2*Funcionarios de las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna*

Provincias	Número
Tacna	46
Jorge Basadre	28
Candarave	20
Tarata	29
Total:	123

Nota: Extraído del CAP – 2016 de la Municipalidad Provincial de Tacna; CAP – 2009 de la Municipalidad Provincial Jorge Basadre; CAP – 2014 de la Municipalidad Provincial de Candarave; CAP – 2015 de la Municipalidad Provincial de Tarata.

3.2.2. Muestra

Dado el número de funcionarios, la muestra sería un censo, el mismo que se muestra en la tabla 2.

3.2.3. Criterios de inclusión

La muestra está constituida por los funcionarios, jefes de unidad o área, que tienen conocimiento de los sistemas de control interno de cada una de las áreas a su cargo.

3.3. Técnicas de recolección de datos

Para la presente investigación, la técnica a usar es la encuesta y el instrumento, el cuestionario como instrumento. Cada uno de los cuestionarios cuenta con su propia autoría (Tabla 3 y 4), y su estructura con dimensiones e ítems aparece en la parte de anexos (Anexo 2 y Anexo 3).

3.4. Materiales e instrumentos

En el presente estudio se utilizará el cuestionario dirigido a los gerentes y funcionarios de las municipalidades de la Región Tacna; el cuestionario para la variable Auditoría interna cuenta con cuatro dimensiones y 20 ítems y, para la variable Gestión del Riesgo, un cuestionario de seis dimensiones y 18 ítems. A continuación, las fichas técnicas respectivas se dan a conocer en las Tablas 3 y 4:

Tabla 3*Ficha técnica cuestionario Auditoría Interna*

Autores	(Santillana, 2005)
Procedencia	Buenos Aires
Año	2005
Tiempo de Administración	15 minutos
Tipo de Instrumento	Cuestionario Estructurado con escala de Likert, 20 ítems
Finalidad	Determinar una auditoría de gestión
Dimensiones	Planeamiento de auditoría, Técnicas de la Auditoría Interna, Procedimientos de auditoría y Evaluación comprobación y análisis

Nota: (Santillana, 2005)

Tabla 4*Ficha técnica cuestionario Gestión del Riesgo Institucional*

Autores	Stephen Gates, Jean-Louis Nicolas, Paul L. Walker
Procedencia	U. S.
Año	2012
Tiempo de Administración	15 minutos
Tipo de Instrumento	Cuestionario Estructurado con escala de Likert, 18 ítems
Finalidad	Determinar una auditoría de gestión
Dimensiones	Definición de objetivos, Identificación de riesgos, Tratamiento de los riesgos, Supervisión, Información y comunicación, Entorno de control.

Nota: (Moeller, 2007)

3.5. Tratamientos de datos

Se realizó el recojo de la data primaria de los funcionarios de las municipalidades, data para analizar las variables Auditoría Interna y Gestión del

Riesgo Institucional, teniendo como entidad de estudio a las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, a través de las encuestas para recoger la percepción de los encuestados y luego fueron procesados a través del software estadístico *SPSS (Statistical Package for the Social Sciences)* versión 26 para computadora personal y mediante el Excel.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. Presentación de resultados

4.1.1. Confiabilidad de instrumentos

Para evaluar la confiabilidad o fiabilidad de los instrumentos empleados, se ha utilizado una herramienta comúnmente utilizada para este propósito, conocida como Alfa de Cronbach. La evaluación de esta herramienta varía entre -1 y 1, como se representa en la tabla 5:

Tabla 5

Escala de Alpha de Cronbach

Escala	Significado
-1 a 0	No es confiable
0.01 – 0.49	Baja Confiabilidad
0.50 – 0.69	Moderada Confiabilidad
0.70 – 0.89	Fuerte Confiabilidad
0.90 – 1.00	Alta Confiabilidad

Fuente: (Frost, 2022)

4.2.2. Análisis de fiabilidad de los instrumentos

4.2.2.1. Aplicación del coeficiente Alpha de Cronbach

La fiabilidad en el contexto de la investigación se refiere a la consistencia y estabilidad de las medidas. El coeficiente de fiabilidad indica en qué medida un instrumento o prueba produce resultados consistentes y precisos. El Alfa de Cronbach es una de las medidas más comunes de fiabilidad.

4.2.2.2. De la variable Auditoría Interna

El Alfa de Cronbach de la Auditoría Interna se muestra en la Tabla 6:

Tabla 6*Alfa de Cronbach Auditoría Interna*

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0,920	20

Interpretación:

Como se aprecia en la Tabla 6, el coeficiente contenido tiene el valor de 0,920 lo cual significa que el instrumento aplicado a la variable Auditoría Interna es de Alta confiabilidad.

4.2.2.3. De la variable Gestión del Riesgo Institucional

En la Tabla 7, se muestra el Alfa de Cronbach de la variable Gestión del Riesgo Institucional:

Tabla 7*Alfa de Cronbach Gestión del riesgo Institucional*

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0,912	18

Interpretación:

Como se “aprecia en la Tabla 7, el coeficiente contenido tiene el valor de 0,912 lo cual significa que el instrumento aplicado a la variable Gestión del riesgo institucional, es de Alta Confiabilidad.

4.2.3. Prueba de Normalidad

La prueba de normalidad es una herramienta estadística utilizada para evaluar si un conjunto de datos sigue una distribución normal, también conocida como distribución gaussiana o campana de Gauss. La distribución normal es una distribución teórica que

es simétrica y tiene la forma de una campana. A continuación, el análisis para cada variable:

4.2.3.1. De la variable Auditoría Interna

Para efectuar la prueba de normalidad en la Tabla 8, el planteamiento de la hipótesis es:

Ho: Los datos provienen de una distribución normal

Hi: Los datos no provienen de una distribución normal

SIG o p-valor > 0.05: Se acepta Ho SIG o p-valor < 0.05: Se rechaza Ho

Tabla 8

Prueba de Normalidad Auditoría Interna

Prueba de Kolmogórov-Smirnov para una muestra		
		Auditoría Interna
N		123
Parámetros normales ^{a,b}	Media	2,0000
	Desv. Desviación	0,52791
Máximas diferencias extremas	Absoluto	0,362
	Positivo	0,362
	Negativo	-0,362
Estadístico de prueba		0,362
Sig. asintótica(bilateral)		0,000 ^c

a. La distribución de prueba es normal.

b. Se calcula a partir de datos.

c. Corrección de significación de Lilliefors.

Interpretación:

Con base en los datos de la Tabla 8, en lo que respecta a la evaluación de la Variable Auditoría Interna, se observa que el valor de significancia asintótica o p-valor es 0,000, siendo inferior a 0,05. Por ende, se rechaza la hipótesis nula (Ho). Esta

conclusión sugiere que los datos asociados con la variable Auditoría Interna no siguen una distribución normal, lo que implica que dicha variable se considera cualitativa.

4.2.3.2. De la variable Gestión del Riesgo Institucional

Para efectuar la prueba de normalidad, el planteamiento de la hipótesis es:

Ho: Los datos provienen de una distribución normal

Hi: Los datos no provienen de una distribución normal

SIG o p-valor $> 0,05$: Se acepta Ho SIG o p-valor $< 0,05$: Se rechaza Ho

En la Tabla 9 se muestra los resultados de la Prueba de Normalidad de la variable “Gestión del Riesgo Institucional”.

Tabla 9

Prueba de Normalidad Gestión del Riesgo institucional

Prueba de Kolmogórov-Smirnov para una muestra		
		Gestión del Riesgo
N		123
Parámetros normales ^{a,b}	Media	1,9837
	Desv. Desviación	0,52766
Máximas diferencias extremas	Absoluto	0,366
	Positivo	0,358
	Negativo	-0,366
Estadístico de prueba		0,366
Sig. asintótica(bilateral)		0,000 ^c

a. La distribución de prueba es normal.

b. Se calcula a partir de datos.

c. Corrección de significación de Lilliefors.

Interpretación:

Con base en los datos de la Tabla 9, en lo que respecta a la evaluación de la Variable Gestión del Riesgo institucional, se observa que el valor de significancia

asintótica o p-valor es 0,000, siendo inferior a 0,05. Por ende, se rechaza la hipótesis nula (H_0). Esta conclusión sugiere que los datos asociados con la variable Gestión del riesgo institucional no siguen una distribución normal, lo que implica que dicha variable se considera cualitativa.

4.2.4. Análisis cruzado de las variables en estudio

En la Tabla 10 se muestra el análisis de Tabla Cruzada de la Auditoría Interna y Gestión del Riesgo Institucional:

Tabla 10

Tabla cruzada Auditoría Interna y Gestión del Riesgo institucional

Gestión de riesgo						
			Deficiente Gestión de Riesgo	Gestión de Riesgo aceptable	Buena Gestión de Riesgo	Total
Auditora interna	Ineficiente Auditoría	Recuento	13	0	0	13
	Interna	% del total	10,6 %	0,0 %	0,0 %	10,6 %
	Auditoría Interna	Recuento	5	88	1	94
	aceptable	% del total	4,1 %	71,5 %	0,8 %	76,4 %
	Eficiente Auditoría	Recuento	0	1	15	16
	Interno	% del total	0,0 %	0,8%	12,2 %	13,0 %
Total		Recuento	18	89	16	123
		% del total	14,6 %	72,4 %	13,0 %	100,0
						%

Nota: Encuesta aplicada a los funcionarios de las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022

Interpretación:

El análisis de la tabla 10, se resume que, la variable Auditoría Interna, el 76,4 % de los funcionarios encuestados son de opinión de una Auditoría Aceptable y un 13 % una Eficiente Auditoría eficiente; en lo que respecta a la variable Gestión del Riesgo Institucional, el 72,4 % de los encuestados aprecian una Gestión de Riesgo aceptable y con el 14,6 % una Deficiente Gestión del Riesgo.

4.2.5. Validez de contenido por expertos

A. Validez de Contenido de la Variable Auditoría Interna

La calificación desarrollada por los expertos, cuyos resultados aparecen en la tabla 11, primeramente, para la variable auditoría interna, siendo sus resultados:

Tabla 11

Tabla cruzada Auditoría Interna y Gestión del Riesgo institucional

Indicadores	Criterios	Experto1	Experto2	Experto3
1. Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado y comprensible.	4	5	5
2. Objetividad	Está expresado en conductas observables.	3	4	4
3. Actualidad	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología	4	5	4
4. Organización	Existe una organización lógica.	4	5	5
5. Suficiencia	Comprende los aspectos en cantidad y calidad suficiente.	4	4	5
6. Pertinencia	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados.	3	5	5
7. Consistencia	Basado en aspectos teóricos-científicos.	5	4	5
8. Coherencia	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.	4	4	5
9. Metodología	La estrategia responde al propósito de la investigación.	5	5	4
10. Aplicación	Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente	4	5	5

Nota: encuesta tres jueces

Tabla 12

Calificación del instrumento para la variable Auditoría interna

Nueva escala	Intervalo	Significado
0,000	2,474	A Adecuación total
2,475	4,949	B Adecuación en gran medida
4,950	7,424	C Adecuación promedio
7,425	9,898	D Adecuación escasa
9,899	12,373	E Inadecuación

Interpretación:

Como se puede apreciar en las tablas 11 y 12, la Distancia de Puntos Múltiples (DPP) es 1,56 y cae dentro del Intervalo A (0,000 – 2,474). Por consiguiente, el cuestionario de Auditoría Interna tiene una validez de: “Adecuación Total” superando la prueba de validez.

B. Validez de Contenido de la Variable Gestión del Riesgo institucional

La validez efectuada por los expertos, resultados que aparecen a continuación (Tabla 13 y 14), y que corresponde a la variable “Gestión del Riesgo institucional”.

Tabla 13

Valoración de expertos de la ficha de observación para la variable Gestión del riesgo institucional

Indicadores	Criterios	Experto 1	Experto 2	Experto 3
1. Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado y comprensible.	5	5	5
2. Objetividad	Está expresado en conductas observables.	4	5	5
3. Actualidad	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología	4	4	5
4. Organización	Existe una organización lógica.	3	4	5
5. Suficiencia	Comprende los aspectos en cantidad y calidad suficiente.	4	4	4
6. Pertinencia	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados.	5	4	4
7. Consistencia	Basado en aspectos teóricos- científicos.	4	5	5
8. Coherencia	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.	4	4	5
9. Metodología	La estrategia responde al propósito de la investigación.	4	4	4
10. Aplicación	Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente	4	5	5

Tabla 14

Calificación del instrumento para la variable Gestión del Riesgo institucional

Nueva escala		Intervalo	Significado
0,000	2,417	A	Adecuación total
2,418	4,834	B	Adecuación en gran medida
4,835	7,252	C	Adecuación promedio
7,253	9,669	D	Adecuación escasa
9,670	12,087	E	Inadecuación

Interpretación:

Como se puede apreciar en las tablas 13 y 14, la Distancia de Puntos Múltiples (DPP) es 1,63 y cae dentro del Intervalo A). Por consiguiente, el cuestionario de Gestión del Riesgo institucional tiene una validez de: “Adecuación Total” superando la prueba de validez.

En la Tabla 16, se muestra el análisis cruzado de la variable “Gestión del Riesgo institucional:

Tabla 15

Tabla cruzada para la variable Gestión del Riesgo institucional

Gestión de riesgo institucional						
		Deficiente Gestión del riesgo		Gestión de Riesgo aceptable	Buena Gestión del riesgo	Total
Auditoría interna	Ineficiente auditoría interna	Recuento	13	0	0	13
		% del Total	10,6 %	0,0 %	0,0 %	10,6 %
	Auditoría interna aceptable	Recuento	5	88	1	94
		% del Total	4,1 %	71,5 %	0,8 %	76,4 %
	Eficiente auditoría interno	Recuento	0	1	15	16
		% del Total	0,0 %	0,8 %	12,2 %	13,0 %
Total		Recuento	18	89	16	123
		% del Total	14,6 %	72,4 %	13,0 %	100,0
						%

Nota: Encuesta aplicada a los funcionarios de las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022.

Interpretación:

El análisis de la tabla 15, se resume que, la variable Auditoría Interna, el 76,4 %

de los funcionarios encuestados son de opinión de una Auditoría Aceptable y un 13 % una Eficiente Auditoría eficiente; en lo que respecta a la variable Gestión del Riesgo institucional, el 72,4 % de los encuestados aprecian una Gestión del Riesgo Institucional aceptable y con el 14,6 % una Deficiente Gestión del Riesgo.

4.2.6. Validez de contenido por expertos

A. Validez de Contenido de la Variable Auditoría Interna

De la calificación desarrollada por 3 expertos (Tabla 16), sus resultados que aparecen en la tabla 18, primeramente, para la variable auditoría interna, siendo sus resultados:

Tabla 16

Valoración de expertos de la ficha de observación para la variable Auditoría interna

Indicadores	Criterios	Experto1	Experto2	Experto3
1. Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado y comprensible.	4	5	4
2. Objetividad	Está expresado en conductas observables.	5	4	4
3. Actualidad	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología,	4	4	4
4. Organización	Existe una organización lógica.	4	5	5
5. Suficiencia	Comprende los aspectos en cantidad y calidad suficiente.	4	5	5
6. Pertinencia	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados.	5	4	4
7. Consistencia	Basado en aspectos teóricos-científicos.	4	4	4
8. Coherencia	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.	5	4	5
9. Metodología	La estrategia responde al propósito de la investigación.	4	5	4
10. Aplicación	Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente	4	4	4

Nota: encuesta tres jueces

Tabla 17

Calificación del instrumento para la variable Auditoría interna

Nueva escala		Intervalo	Significado
0,000	2,358	A	Adecuación total
2,359	4,717	B	Adecuación en gran medida
4,718	7,076	C	Adecuación promedio
7,077	9,435	D	Adecuación escasa
9,436	11,794	E	Inadecuación

Interpretación:

Como se puede apreciar en las tablas 16 y 17, la Distancia de Puntos Múltiples (DPP) es 1,45 y cae dentro del Intervalo A (0,000 – 2,358). Por consiguiente, el cuestionario de Auditoría Interna tiene una validez de: “Adecuación Total” superando la prueba de validez.

B. Validez de Contenido de la Variable Gestión del Riesgo Institucional

La evaluación realizada por los expertos (Tabla 18), cuyos resultados aparecen en la continuación en la Tabla 19. La validez del instrumento para la variable Gestión del Riesgo Institucional.

Tabla 18

Valoración de expertos de la ficha de observación para la variable Gestión del riesgo institucional

Indicadores	Criterios	Experto 1	Experto 2	Experto 3
1. Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado y comprensible.	5	4	4
2. Objetividad	Está expresado en conductas Observables.	5	4	4
3. Actualidad	Adecuado al avance de la Ciencia y la tecnología	5	5	4
4. Organización	Existe una organización lógica.	4	4	5
5. Suficiencia	Comprende los aspectos en Cantidad y calidad suficiente.	4	5	4
6. Pertinencia	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos Planteados.	5	4	5
7. Consistencia	Basado en aspectos teóricos-Científicos.	4	4	4

Indicadores	Criterios	Experto 1	Experto 2	Experto 3
8.Coherencia	Entre los índices, Indicadores y las dimensiones.	5	4	4
9.Metodología	La estrategia responde al Propósito de la investigación.	4	3	4
10.Aplicación	Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente	5	4	4

Tabla 19

Calificación del instrumento para la variable Gestión del Riesgo Institucional

Nueva escala		Intervalo	Significado
0,000	2,417	A	Adecuación total
2,418	4,834	B	Adecuación en gran medida
4,835	7,252	C	Adecuación promedio
7,253	9,669	D	Adecuación escasa
9,670	12,087	E	Inadecuación

Interpretación:

Como se puede apreciar en las tablas 18 y 19, la Distancia de Puntos Múltiples (DPP) es 1,73 y cae dentro del Intervalo A (0,000-2,417). Por consiguiente, el cuestionario de Gestión del Riesgo Institucional tiene una validez de: “Adecuación Total” superando la prueba de validez.

4.3. Resultados de la variable Auditoría Interna

4.3.1. Resultado de la variable Auditoría Interna

4.3.1.1. Análisis por ítems del cuestionario

A continuación, se presentan los resultados (Tabla 20 - 39) y visualmente desde la Figura 4 - 23, del análisis de los ítems (1-20) del cuestionario de la variable “Auditoría Interna”:

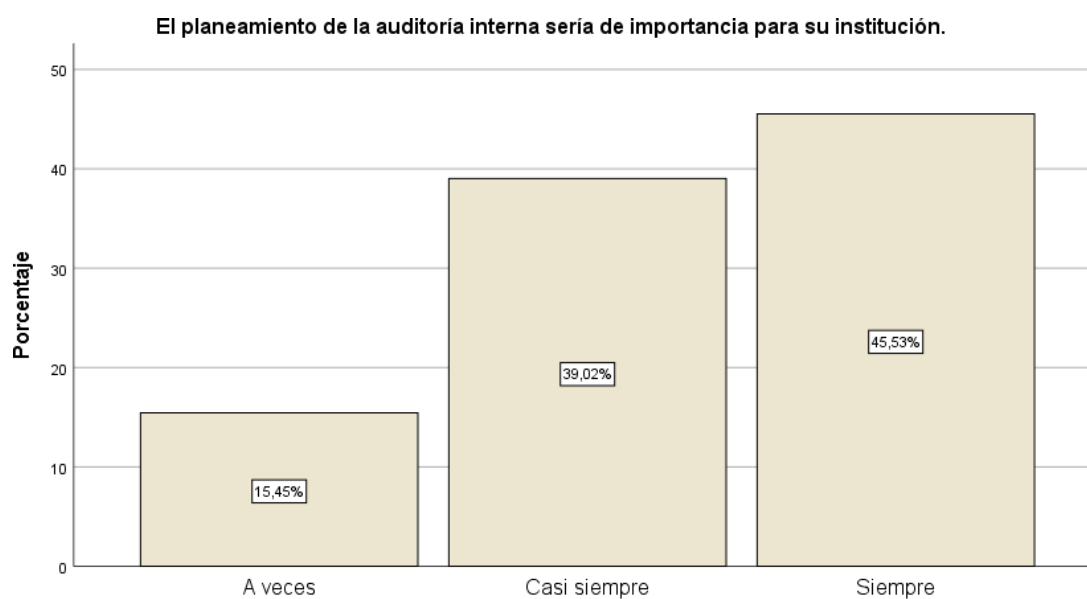
Tabla 20

Frecuencia del Ítem 1

El planeamiento de la auditoría interna sería de importancia para su Institución				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	19	15,4	15,4
	Casi siempre	48	39,0	54,5
	Siempre	56	45,5	100,0
	Total	123	100,0	100,0

Nota: Encuesta aplicada a los funcionarios de las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022.

Figura 4
Frecuencia del ítem 1



El planeamiento de la auditoría interna sería de importancia para su institución.

Nota: Encuesta aplicada a los funcionarios de las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022

Interpretación:

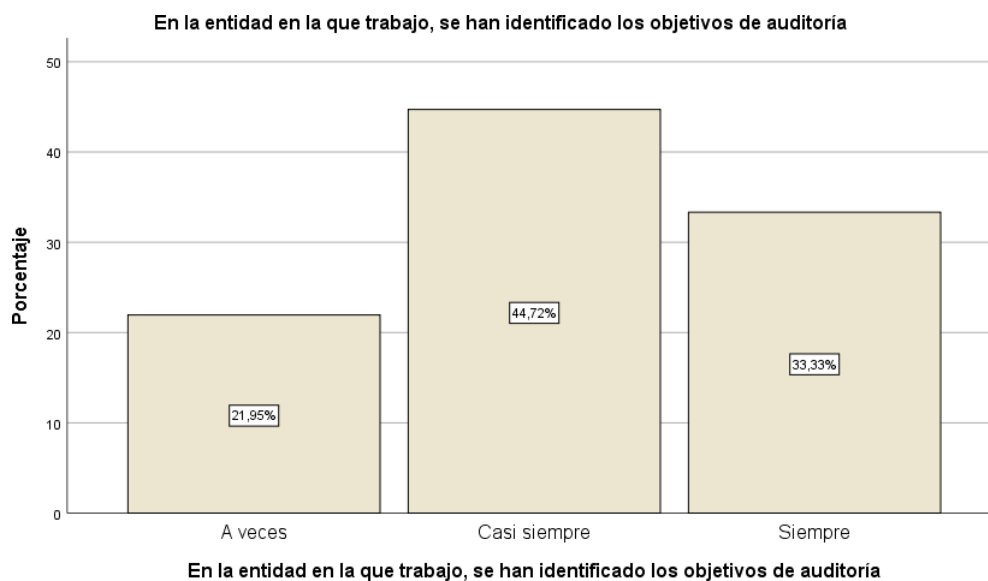
Los resultados de la Tabla 20 representan la percepción de los encuestados en relación al ítem 1 de la variable “Auditoría interna”. El resultado obtenido fue de: “Siempre” con un 45,53 %, seguido de una “Casi siempre” con el 39,02 %.

Tabla 21

Frecuencia del Ítem 2

En la entidad en la que trabajo, se han identificado los objetivos de auditoría				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	27	22,0	22,0
	Casi siempre	55	44,7	66,7
	Siempre	41	33,3	100,0
	Total	123	100,0	100,0

Nota: Encuesta aplicada a los funcionarios de las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022.

Figura 5*Frecuencia del ítem 2*

Nota: Tabla 21

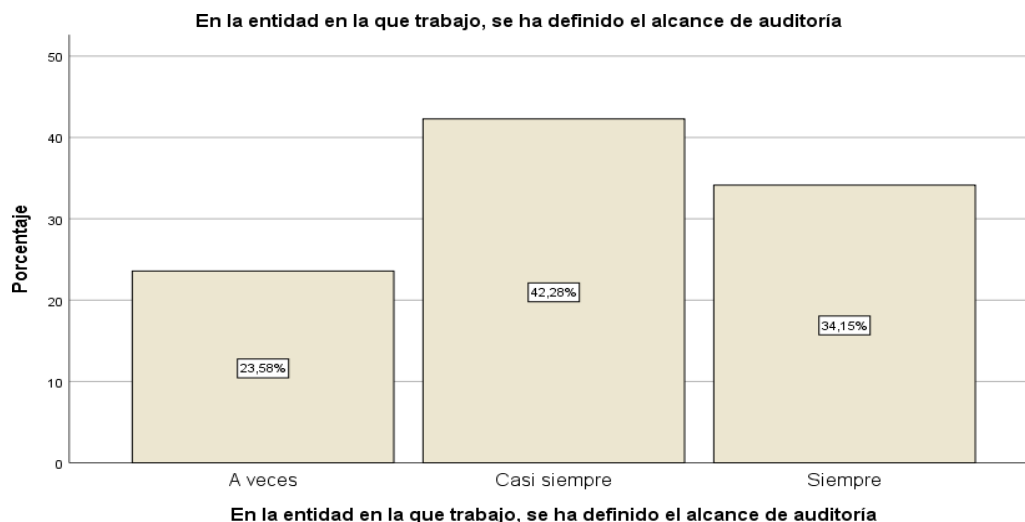
Interpretación:

Los resultados de la Tabla 21 representan la percepción de los encuestados en relación al ítem 2 de la variable “Auditoría interna”. El resultado obtenido fue de: “Casi Siempre” con un 44,72 %, seguido de una “Siempre” con el 33,33 %.

Tabla 22*Frecuencia del Ítem 3*

En la entidad en la que trabajo, se ha definido el alcance de auditoría					
	Frecuencia		Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	29	23,6	23,6	23,6
	Casi siempre	52	42,3	42,3	65,9
	Siempre	42	34,1	34,1	100,0
	Total	123	100,0	100,0	

Nota: Encuesta aplicada a los funcionarios de las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022.

Figura 6*Frecuencia del ítem 3*

Nota: Tabla 22

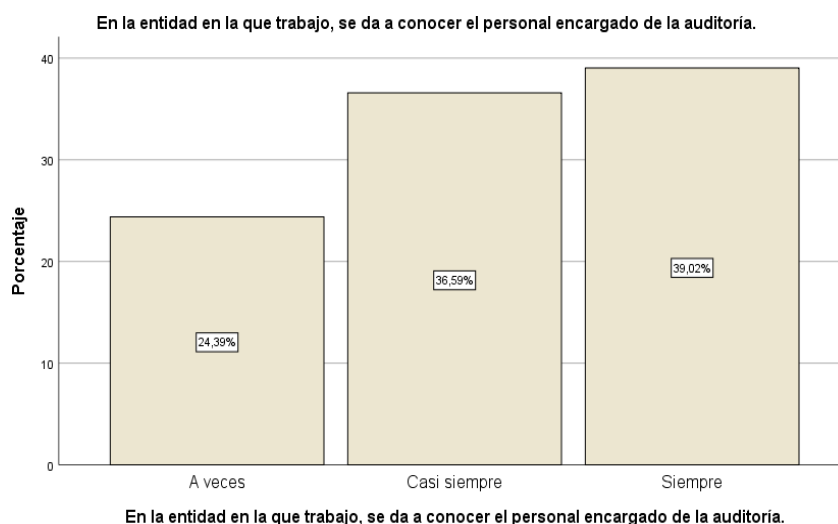
Interpretación:

Los resultados de la Tabla 22 representan la percepción de los encuestados en relación al ítem 3 de la variable “Auditoría interna”. El resultado obtenido fue de: “Casi siempre” con un 42,28 %, seguido de una “Siempre” con el 34,15 %.

Tabla 23*Frecuencia del Ítem 4*

En la entidad en la que trabajo, se da a conocer el personal encargado de la auditoría					
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado	
Válido	A veces	30	24,4	24,4	24,4
	Casi siempre	45	36,6	36,6	61,0
	Siempre	48	39,0	39,0	100,0
Total		123	100,0	100,0	

Nota: Encuesta aplicada a los funcionarios de las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022

Figura 7**Frecuencia del ítem 4**

Nota: Tabla 23

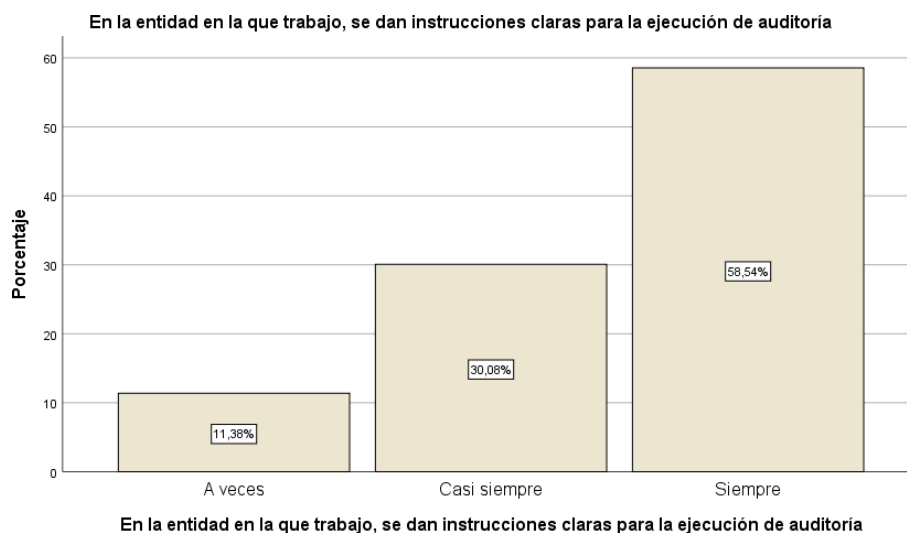
Interpretación:

Los resultados de la Tabla 23 representan la percepción de los encuestados en relación al ítem 4 de la variable “Auditoría interna”. El resultado obtenido fue de: “Siempre” con un 39,02 %, seguido de un “Casi siempre” con el 35,59 %.

Tabla 24**Frecuencia del Ítem 5**

En la entidad en la que trabajo, se dan instrucciones claras para la ejecución de auditoría					
	Frecuencia		Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	14	11,4	11,4	11,4
	Casi siempre	37	30,1	30,1	41,5
	Siempre	72	58,5	58,5	100,0
Total		123	100,0	100,0	

Nota: Encuesta aplicada a los funcionarios de las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022

Figura 8*Frecuencia del ítem 5*

Nota: Tabla 24

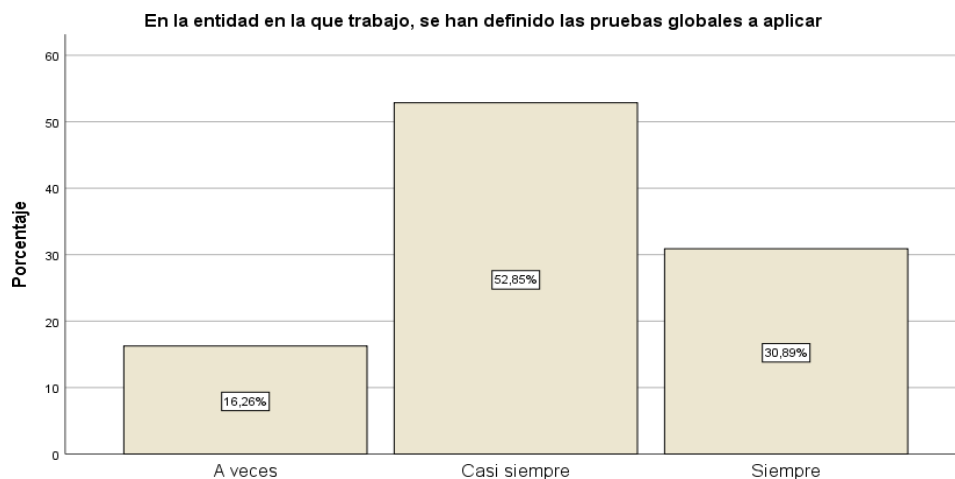
Interpretación:

Los resultados de la Tabla 24 representan la percepción de los encuestados en relación al ítem 5 de la variable “Auditoría interna”. El resultado obtenido fue de: “Siempre” con un 58,54 %, seguido de una “Casi siempre” con el 30,08 %.

Tabla 25*Frecuencia del Ítem 6*

En la entidad en la que trabajo, se han definido las pruebas globales a aplicar					
	Frecuencia		Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	20	16,3	16,3	16,3
	Casi siempre	65	52,8	52,8	69,1
	Siempre	38	30,9	30,9	100,0
	Total	123	100,0	100,0	

Nota: Encuesta aplicada a los funcionarios de las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022.

Figura 9*Frecuencia del ítem 6*

Nota: Tabla 25

Interpretación:

Los resultados de la Tabla 25 representan la percepción de los encuestados en relación al ítem 6 de la variable “Auditoría interna”. El resultado obtenido fue de: “Casi siempre” con un 52,85 %, seguido de un “Siempre” con el 30,89 %.

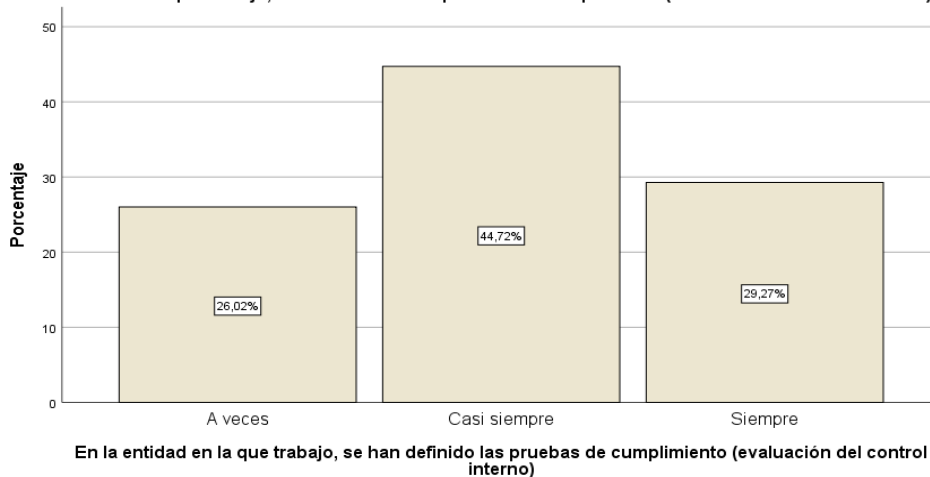
Tabla 26*Frecuencia del Ítem 7*

En la entidad en la que trabajo, se han definido las pruebas de cumplimiento (evaluación del control interno)					
	Frecuencia		Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	32	26,0	26,0	26,0
	Casi siempre	55	44,7	44,7	70,7
	Siempre	36	29,3	29,3	100,0
	Total	123	100,0	100,0	

Nota: Encuesta aplicada a los funcionarios de las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022.

Figura 10*Frecuencia del ítem 7*

En la entidad en la que trabajo, se han definido las pruebas de cumplimiento (evaluación del control interno)



Nota: Tabla 26

Interpretación:

Los resultados de la Tabla 26 representan la percepción de los encuestados en relación al ítem 7 de la variable “Auditoría interna”. El resultado obtenido fue de: “Casi siempre” con un 44,72 %, seguido de un “Siempre” con el 29,27 %.

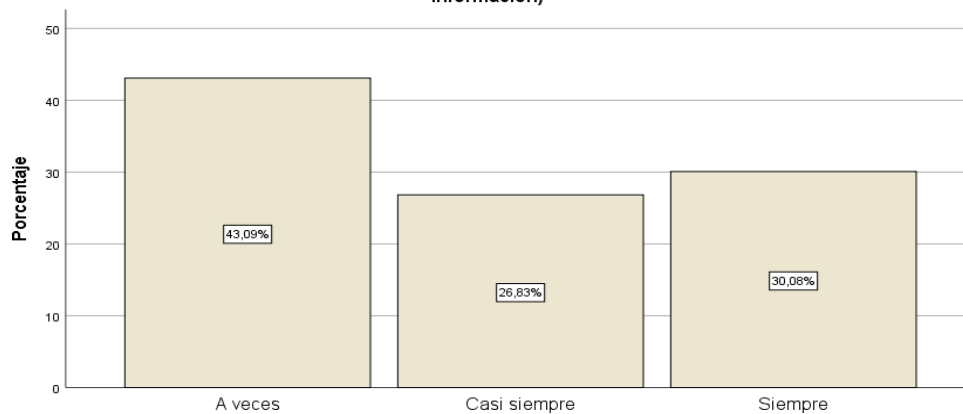
Tabla 27*Frecuencia del Ítem 8*

En la entidad en la que trabajo, se han definido las pruebas sustantivas (para validar la confiabilidad de la información)					
	Frecuencia		Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	53	43,1	43,1	43,1
	Casi siempre	33	26,8	26,8	69,9
	Siempre	37	30,1	30,1	100,0
Total		123	100,0	100,0	

Nota: Encuesta aplicada a los funcionarios de las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022.

Figura 11*Frecuencia del ítem 8*

En la entidad en la que trabajo, se han definido las pruebas sustantivas (para validar la confiabilidad de la información)



En la entidad en la que trabajo, se han definido las pruebas sustantivas (para validar la confiabilidad de la información)

Nota: Tabla 27

Interpretación:

Los resultados de la Tabla 27 representan la percepción de los encuestados en relación al ítem 8 de la variable “Auditoría interna”. El resultado obtenido fue de: “A veces” con un 43,09 %, seguido de un “Siempre” con el 30,08 %.

Tabla 28*Frecuencia del Ítem 9*

En la entidad en la que trabajo, se usa la confirmación para validar la información financiera					
	Frecuencia		Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	39	31,7	31,7	31,7
	Casi siempre	46	37,4	37,4	69,1
	Siempre	38	30,9	30,9	100,0
	Total	123	100,0	100,0	

Nota: Encuesta aplicada a los funcionarios de las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022.

Figura 12*Frecuencia del ítem 9*

Nota: Tabla 28

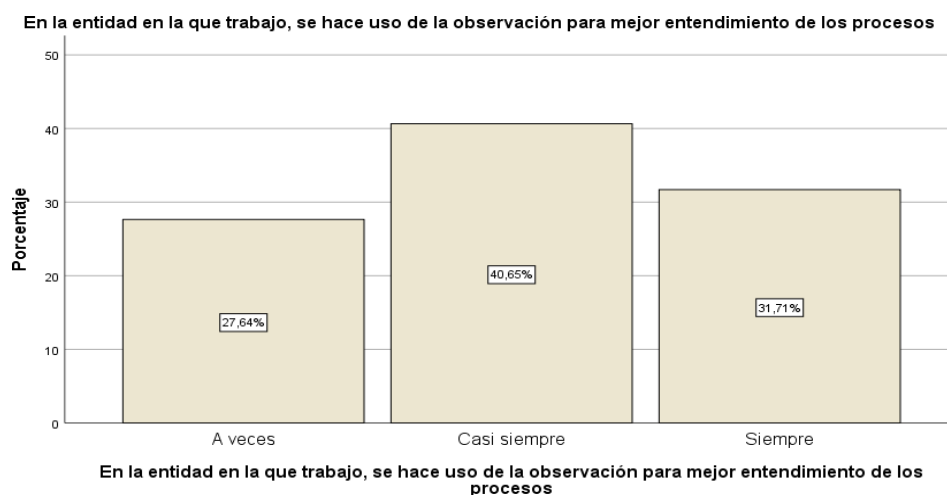
Interpretación:

Los resultados de la Tabla 28 representan la percepción de los encuestados en relación al ítem 9 de la variable “Auditoría interna”. El resultado obtenido fue de: “Casi siempre” con un 37,40 %, seguido de una “Siempre” con el 31,71 %.

Tabla 29*Frecuencia del Ítem 10*

En la entidad en la que trabajo, se hace uso de la observación para mejor entendimiento de los procesos					
	Frecuencia		Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	34	27,6	27,6	27,6
	Casi siempre	50	40,7	40,7	68,3
	Siempre	39	31,7	31,7	100,0
	Total	123	100,0	100,0	

Nota: Encuesta aplicada a los funcionarios de las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022.

Figura 13*Frecuencia del ítem 10*

Nota: Tabla 29

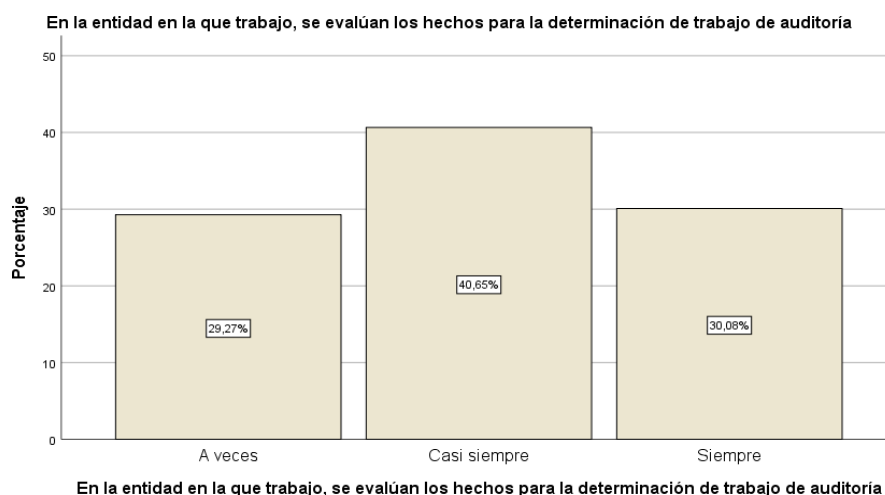
Interpretación:

Los resultados de la Tabla 29 representan la percepción de los encuestados en relación al ítem 10 de la variable “Auditoría interna”. El resultado obtenido fue de: “Casi siempre” con un 40,65 %, seguido de una “Siempre” con el 31,71 %.

Tabla 30*Frecuencia del Ítem 11*

En la entidad en la que trabajo, se evalúan los hechos para la determinación de trabajo de auditoría					
	Frecuencia		Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	36	29,3	29,3	29,3
	Casi siempre	50	40,7	40,7	69,9
	Siempre	37	30,1	30,1	100,0
	Total	123	100,0	100,0	

Nota: Encuesta aplicada a los funcionarios de las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022.

Figura 14*Frecuencia del ítem 11*

Nota: Tabla 30

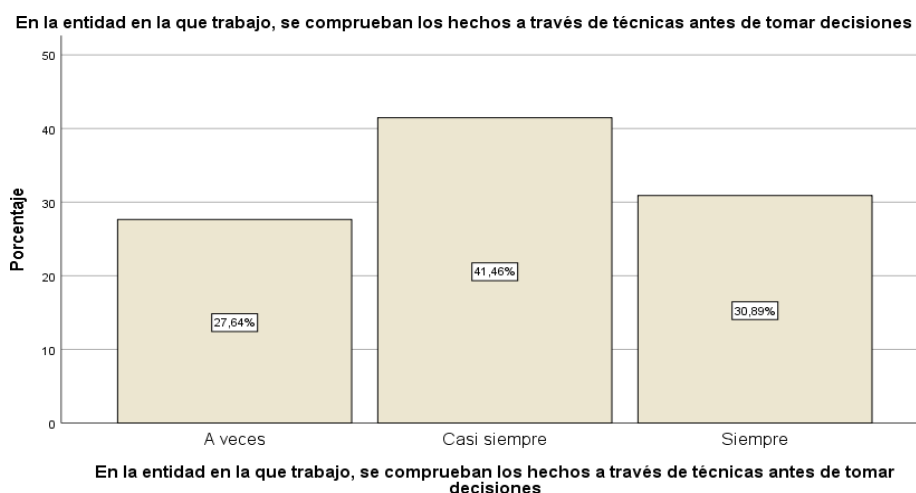
Interpretación:

Los resultados de la Tabla 30 representan la percepción de los encuestados en relación al ítem 11 de la variable “Auditoría interna”. El resultado obtenido fue de: “Casi siempre” con un 40,65 %, seguido de una “Siempre” con el 30,08 %.

Tabla 31*Frecuencia del Ítem 12*

En la entidad en la que trabajo, se comprueban los hechos a través de técnicas antes de tomar decisiones				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	34	27,6	27,6
	Casi siempre	51	41,5	69,1
	Siempre	38	30,9	100,0
	Total	123	100,0	100,0

Nota: Encuesta aplicada a los funcionarios de las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022

Figura 15*Frecuencia del ítem 12**Nota: Tabla 31***Interpretación:**

Los resultados de la Tabla 31 representan la percepción de los encuestados en relación al ítem 12 de la variable “Auditoría interna”. El resultado obtenido fue de: “Casi siempre” con un 41,46 %, seguido de una “Siempre” con el 30,89 %.

Tabla 32*Frecuencia del Ítem 13*

En la entidad que laboro, se comunican los hallazgos					
	Frecuencia		Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	35	28,5	28,5	28,5
	Casi siempre	52	42,3	42,3	70,7
	Siempre	36	29,3	29,3	100,0
	Total	123	100,0	100,0	

Nota: Encuesta aplicada a los funcionarios de las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022.

Figura 16*Frecuencia del ítem 13*

Nota: Tabla 32

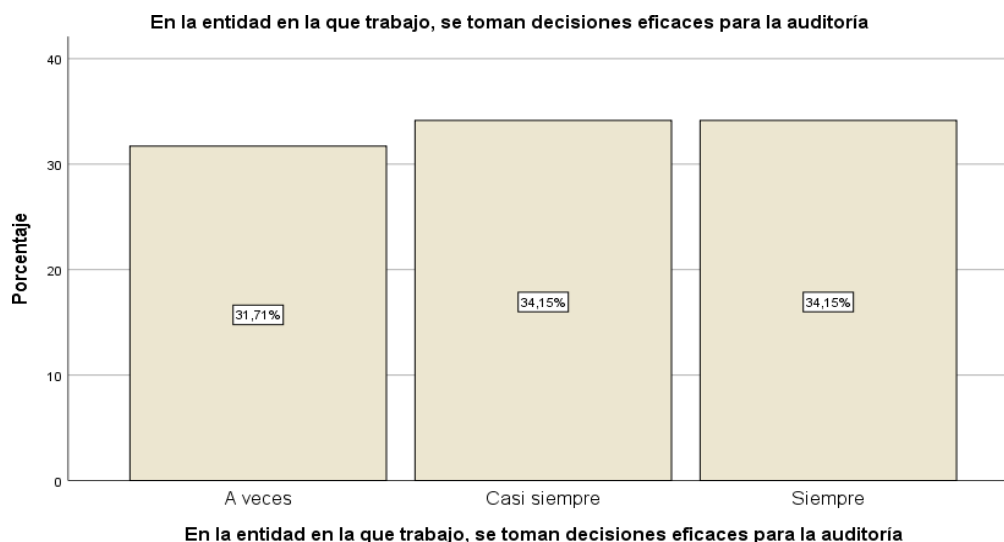
Interpretación:

Los resultados de la Tabla 32 representan la percepción de los encuestados en relación al ítem 1 de la variable “Auditoría interna”. El resultado obtenido fue de: “Casi siempre” con un 42,28 %, seguido de una “Siempre” con el 29,27 %.

Tabla 33*Frecuencia del Ítem 14*

En la entidad en la que trabajo, se toman decisiones eficaces para la auditoría				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	39	31,7	31,7
	Casi siempre	42	34,1	65,9
	Siempre	42	34,1	100,0
	Total	123	100,0	100,0

Nota: Encuesta aplicada a los funcionarios de las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022.

Figura 17*Frecuencia del ítem 14*

Nota: Tabla 33

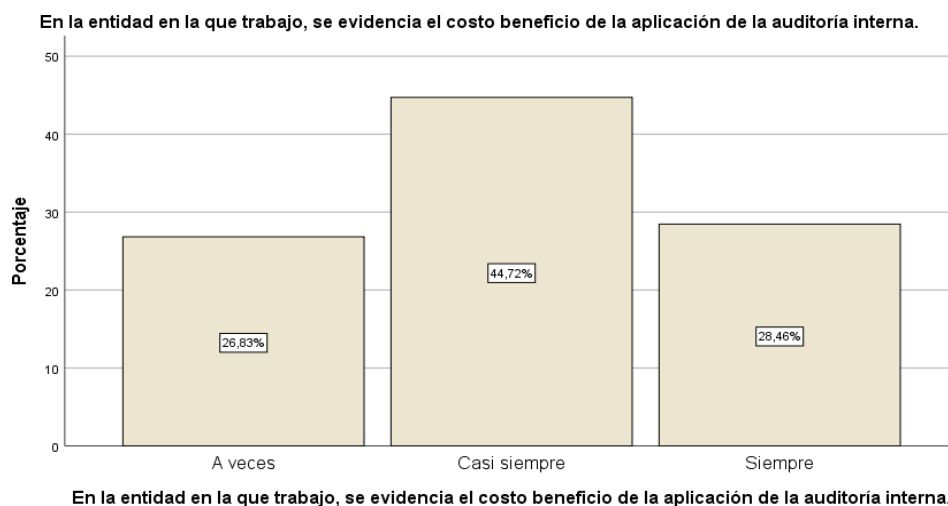
Interpretación:

Los resultados de la Tabla 33 representan la percepción de los encuestados en relación al ítem 1 de la variable “Auditoría interna”. El resultado obtenido fue de: “Siempre” con un 34,15 %, seguido de una “Casi siempre” con el 34,15 %.

Tabla 34*Frecuencia del Ítem 15*

En la entidad en la que trabajo, se evidencia el costo beneficio de la aplicación de la auditoría interna					
	Frecuencia		Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	24	28,6	28,6	28,6
	Casi siempre	36	42,9	42,9	71,4
	Siempre	24	28,6	28,6	100,0
Total		123	100,0	100,0	

Nota: Encuesta aplicada a los funcionarios de las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022.

Figura 18*Frecuencia del ítem 15*

Nota: Tabla 34

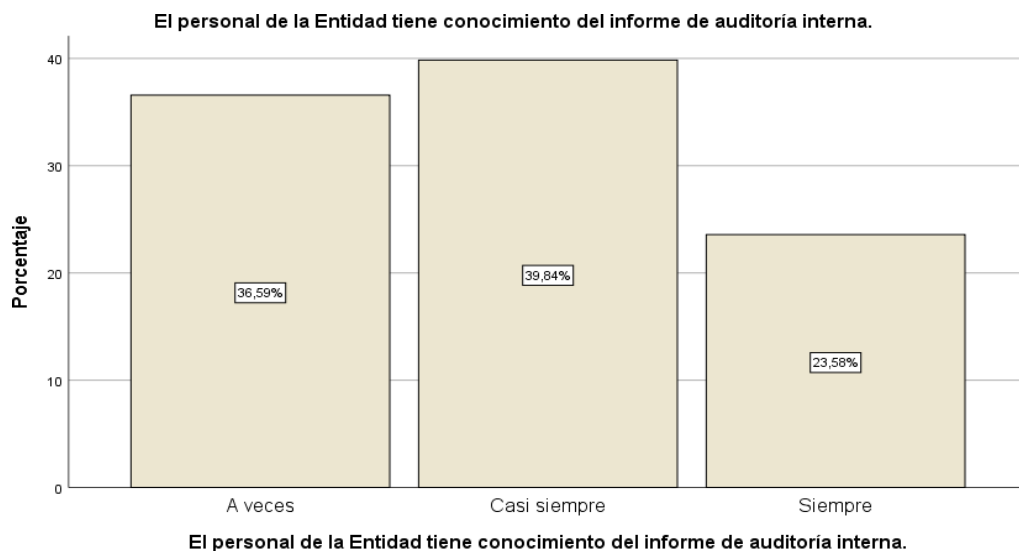
Interpretación:

Los resultados de la Tabla 34 representan la percepción de los encuestados en relación al ítem 15 de la variable “Auditoría interna”. El resultado obtenido fue de: “Casi siempre” con un 44,72 %, seguido de un “Siempre” con el 28,46 %.

Tabla 35*Frecuencia del Ítem 16*

El personal de la Entidad tiene conocimiento del informe de auditoría interna					
	Frecuencia		Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	45	36,6	36,6	36,6
	Casi siempre	49	39,8	39,8	76,4
	Siempre	29	23,6	23,6	100,0
	Total	123	100,0	100,0	

Nota: Encuesta aplicada a los funcionarios de las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022

Figura 19*Frecuencia del ítem 16*

Nota: Tabla 35

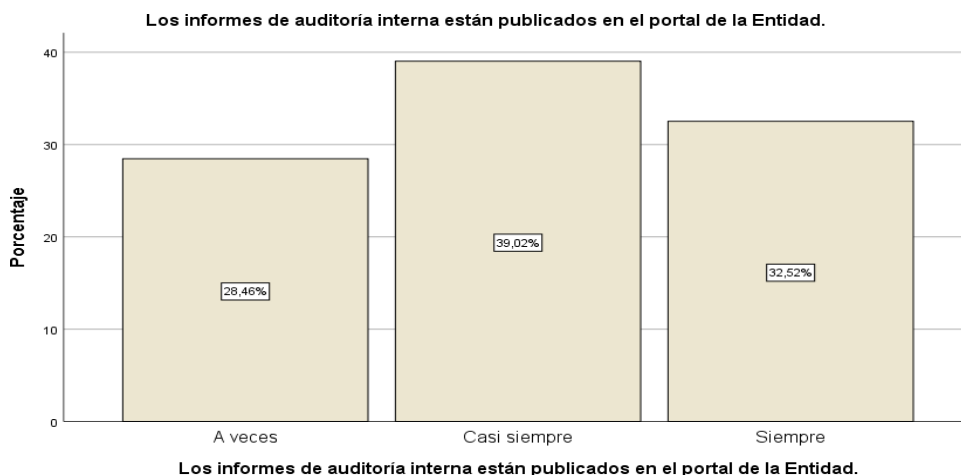
Interpretación:

Los resultados de la Tabla 35 representan la percepción de los encuestados en relación al ítem 16 de la variable “Auditoría interna”. El resultado obtenido fue de: “Casi siempre” con un 39,84 %, seguido de una “A veces” con el 36,59 %.

Tabla 36*Frecuencia del Ítem 17*

Los informes de auditoría interna están publicados en el portal de la entidad					
	Frecuencia		Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	35	28,5	28,5	28,5
	Casi siempre	48	39,0	39,0	67,5
	Siempre	40	32,5	32,5	100,0
	Total	123	100,0	100,0	

Nota: Encuesta aplicada a los funcionarios de las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022.

Figura 20*Frecuencia del ítem 17*

Nota: Tabla 36

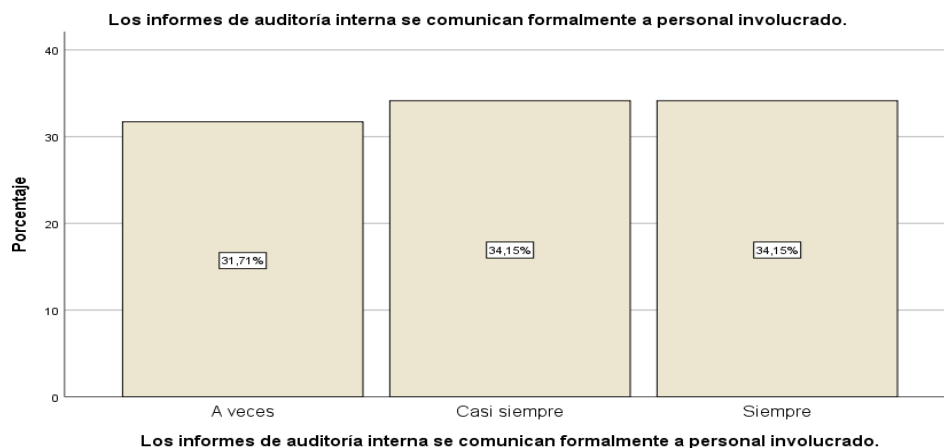
Interpretación:

Los resultados de la Tabla 36 representan la percepción de los encuestados en relación al ítem 17 de la variable “Auditoría interna”. El resultado obtenido fue de: “Casi siempre” con un 39,02 %, seguido de una “Siempre” con el 32,52 %.

Tabla 37*Frecuencia del Ítem 18*

Los informes de auditoría interna se comunican formalmente a personal involucrado					
	Frecuencia		Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	39	31,7	31,7	31,7
	Casi siempre	42	34,1	34,1	65,9
	Siempre	42	34,1	34,1	100,0
	Total	123	100,0	100,0	

Nota: Encuesta aplicada a los funcionarios de las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022.

Figura 21*Frecuencia del ítem 18*

Nota: Tabla 37

Interpretación:

Los resultados de la Tabla 37 representan la percepción de los encuestados en relación al ítem 18 de la variable “Auditoría interna”. El resultado obtenido fue de: “Siempre” con un 34,15 %, seguido de un “Casi siempre” con el 34,15 %.

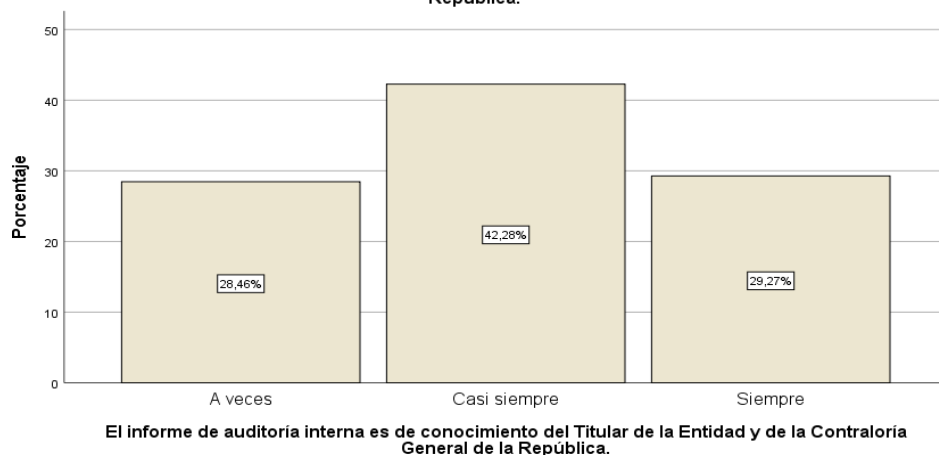
Tabla 38*Frecuencia del Ítem 19*

El informe de auditoría interna es de conocimiento del Titular de la Entidad y de la Contraloría General de la República					
	Frecuencia		Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	35	28,5	28,5	28,5
	Casi siempre	52	42,3	42,3	70,7
	Siempre	36	29,3	29,3	100,0
Total		123	100,0	100,0	

Nota: Encuesta aplicada a los funcionarios de las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022.

Figura 22*Frecuencia del ítem 19*

El informe de auditoría interna es de conocimiento del Titular de la Entidad y de la Contraloría General de la República.



Nota: Tabla 38

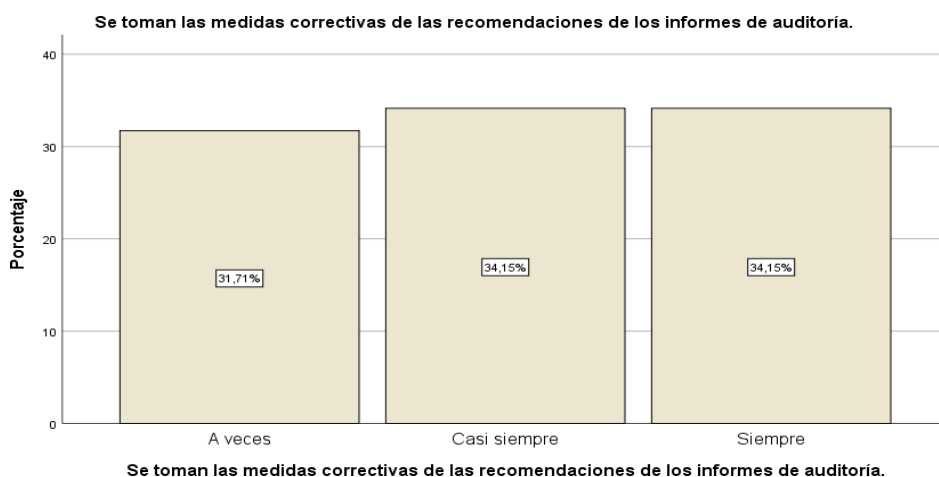
Interpretación:

Los resultados de la Tabla 38 representan la percepción de los encuestados en relación al ítem 19 de la variable “Auditoría interna”. El resultado obtenido fue de: “Casi siempre” con un 42,28 %, seguido de una “Siempre” con el 29,27 %.

Tabla 39*Frecuencia del Ítem 20*

Se toman las medidas correctivas de las recomendaciones de los informes de auditoría					
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado	
Válido	A veces	39	31,7	31,7	31,7
	Casi siempre	42	34,1	34,1	65,9
	Siempre	42	34,1	34,1	100,0
	Total	123	100,0	100,0	

Nota: Encuesta aplicada a los funcionarios de las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022.

Figura 23*Frecuencia del ítem 20*

Nota: Tabla 39

Interpretación:

Los resultados de la Tabla 39 representan la percepción de los encuestados en relación al ítem 20 de la variable “Auditoría interna”. El resultado obtenido fue de: “Siempre” con un 34,15 %, seguido de una “Casi siempre” con el 34,15 %.

4.3.2. Resultados sobre la variable “Auditoría Interna”

A continuación, se presentan los resultados (Tabla 40-41) y visualmente en la Figura 24, sobre el análisis de la variable “Auditoría Interna”:

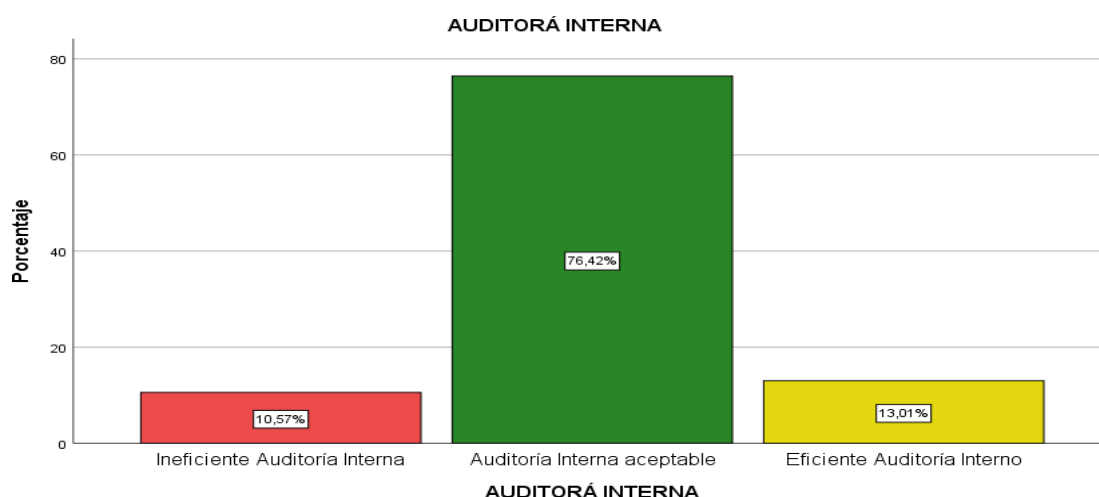
Tabla 40*Tabla de frecuencia de la Variable Auditoría Interna*

Auditoría Interna				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ineficiente Auditoría Interna	13	10,6	10,6	10,6
Auditoría Interna aceptable	94	76,4	76,4	87,0
Eficiente Auditoría Interno	16	13,0	13,0	100,0
Total	123	100,0	100,0	

Nota: Encuesta aplicada a los funcionarios de las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022.

Tabla 41*Escala de valoración de la Variable Auditoría Interna*

Niveles	Puntaje
Ineficiente Auditoría Interna	[20 – 46)
Auditoría Interna aceptable	[47 – 73)
Eficiente Auditoría Interno	[74 – 100]

Figura 24*Frecuencia relativa de la variable auditoría interna*

Nota: Tabla 41

Interpretación:

Los resultados de la Tabla 40 representan la variable denominada “Auditoría Interna”. El resultado de la encuesta realizada a los funcionarios de las municipalidades percibe lo siguiente: con un 76,42 %, “Auditoría Interna aceptable” con el contenido del instrumento aplicado, seguido de una “Eficiente Auditoría Interna” con el 13,01 % y finalmente con un 10,57 % “Ineficiente Auditoría Interna”.

4.3.3. Resultado de la variable Gestión del Riesgo Institucional

A continuación, se presentan los resultados (Tabla 42-43) y visualmente desde la Figura 24, de la variable “Gestión del Riesgo Institucional”:

Tabla 42

Frecuencia de la Variable “Gestión del Riesgo Institucional”

Gestión del riesgo institucional				
Frecuencia		Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ineficiente Auditoría Interna	18	14,6	14,6	14,6
Auditoría Interna aceptable	89	72,4	72,4	87,0
Eficiente Auditoría Interno	16	13,0	13,0	100,0
Total	123	100,0	100,0	

Nota: Encuesta aplicada a los funcionarios de las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022

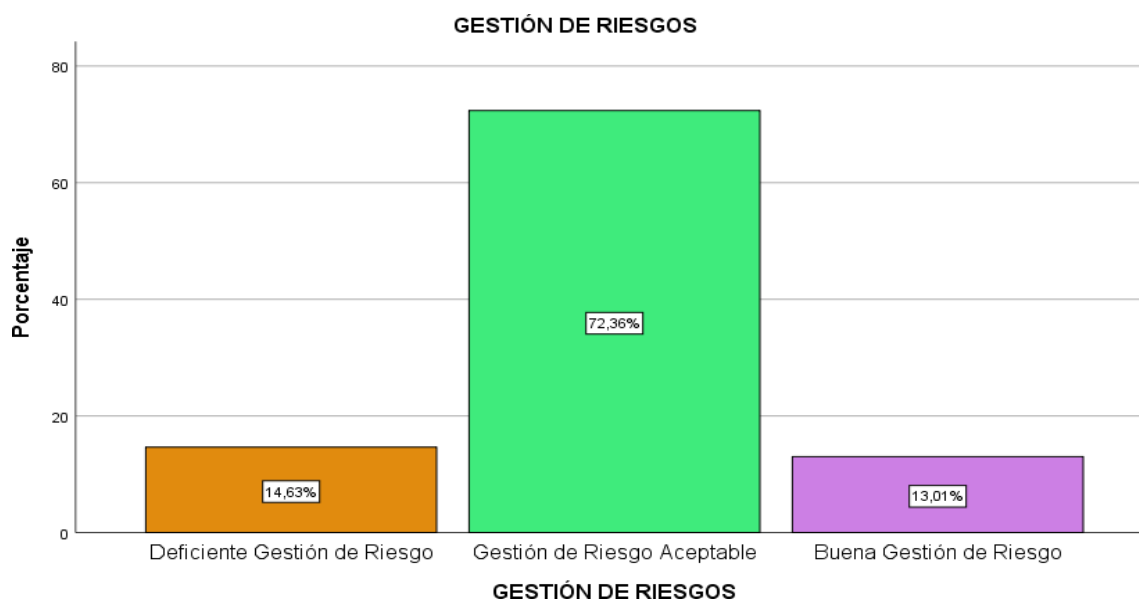
Tabla 43

Escala de valoración de la Variable Gestión del Riesgo

Niveles	Puntaje
Deficiente Gestión de Riesgo	[18 – 42)
Gestión de Riesgo Aceptable	[43 – 66)
Buena Gestión de Riesgo	[67 – 90]

Figura 25

Gestión del Riesgo Institucional



Nota: Tabla 42

Interpretación:

Los resultados de la Tabla 42 representan los resultados de la variable denominada “Gestión Del Riesgo”. El resultado de la encuesta realizada a los funcionarios de las municipalidades Provinciales de la Región Tacna es el siguiente: con un 72,36 % perciben una “Gestión de Riesgo Aceptable”, seguido de una “Deficiente Gestión de Riesgo” con el 14,63 %.

4.3.3.1. Análisis de las dimensiones de la variable

A. Dimensión Definición de objetivos

A continuación, se presentan los resultados (Tabla 45-56) y visualmente desde la Figura 26-31, del análisis de las dimensiones de la variable “Gestión del Riesgo Institucional”:

Tabla 44

Dimensión Definición de Objetivos

Dimensión Definición de objetivos				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
De acuerdo	56	45,5	45,5	45,5
En desacuerdo	67	54,5	54,5	100,0
Total	123	100,0	100,0	

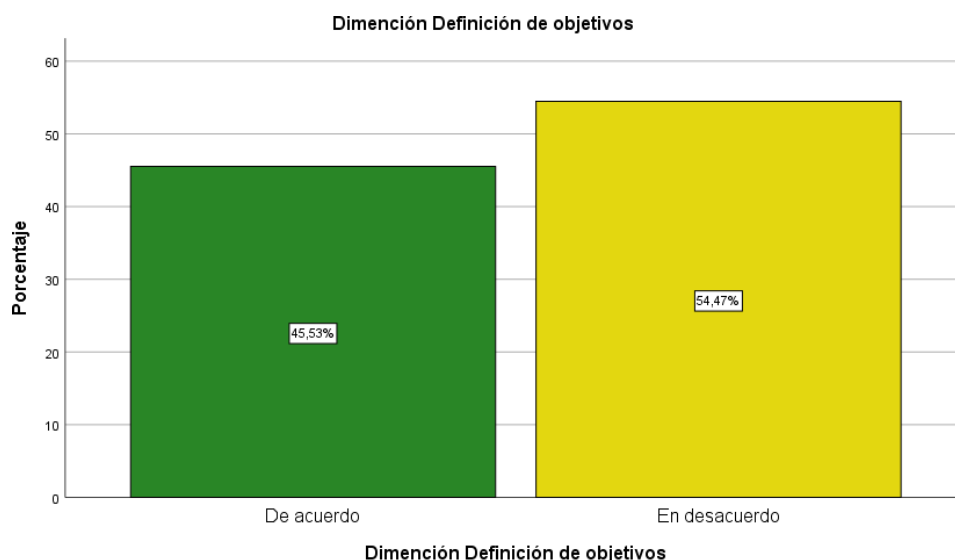
Nota: Encuesta aplicada a los funcionarios de las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022

Tabla 45

Escala de valoración de la dimensión definición de objetivos

Niveles	Puntaje
De acuerdo	[03 – 09]
En desacuerdo	[10 – 15]

Nota: Encuesta aplicada a los funcionarios de la Municipalidad Distrital de Pocollay, Región Tacna, año 2021.

Figura 26*Dimensión Definición de objetivos*

Nota: Tabla 44

Interpretación:

En la tabla 44, se presentan los resultados del cuestionario aplicado a los funcionarios de las municipales Provinciales de la Región, en relación a la dimensión “Definición de Objetivos” de la variable “Gestión del Riesgo institucional”. Del 100 % de los funcionarios encuestados, el 54,47 % expresan que están “En desacuerdo”. Asimismo, en segundo nivel del 45,53 % están “De acuerdo”.

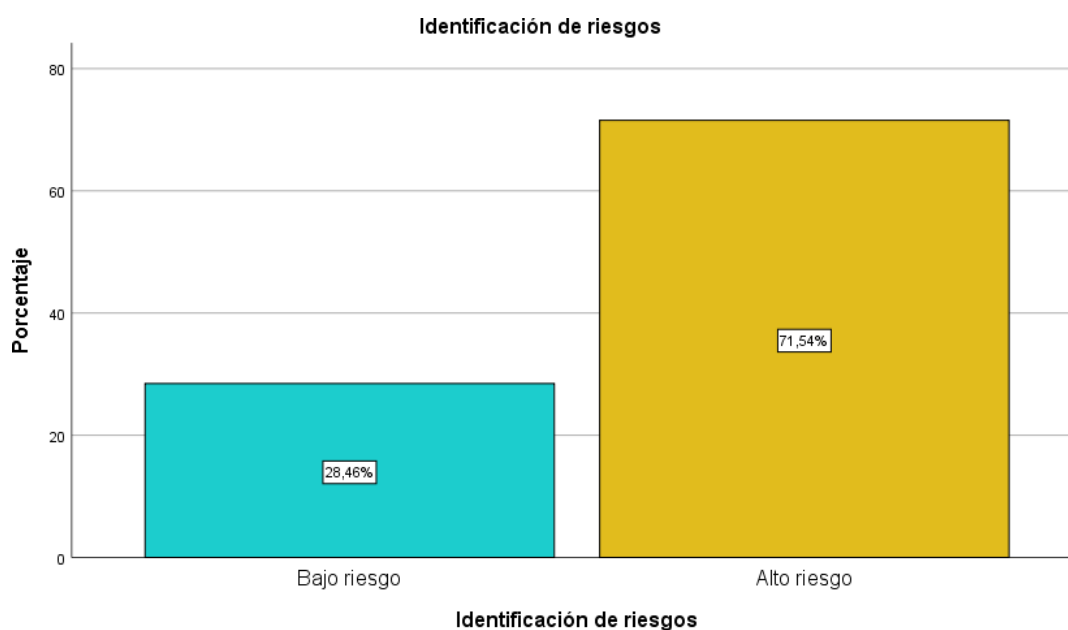
B. Dimensión: Identificación de riesgos**Tabla 46***Dimensión Identificación de riesgos*

Identificación de riesgos				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bajo riesgo	35	28,5	28,5	28,5
Alto riesgo	88	71,5	71,5	100,0
Total	123	100,0	100,0	

Nota: Encuesta aplicada a los funcionarios de las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022.

Tabla 47*Escala de valoración de la Dimensión Identificación de riesgos*

Niveles	Puntaje
Bajo riesgo	[2 – 5]
Alto riesgo	[6 – 10]

Figura 27*Dimensión Identificación de riesgo*

Nota: Tabla 46

Interpretación:

En la tabla 46, se presentan los resultados del cuestionario aplicado a los funcionarios de las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, en relación a la dimensión “Identificación de riesgo” de la variable “Gestión del riesgo institucional”. Del 100 % de los funcionarios encuestados, el 71,54 % aprecian que existe “Alto riesgo”. Asimismo, en segundo nivel, el 28,46 % de los funcionarios encuestados aprecian un “Bajo riesgo”.

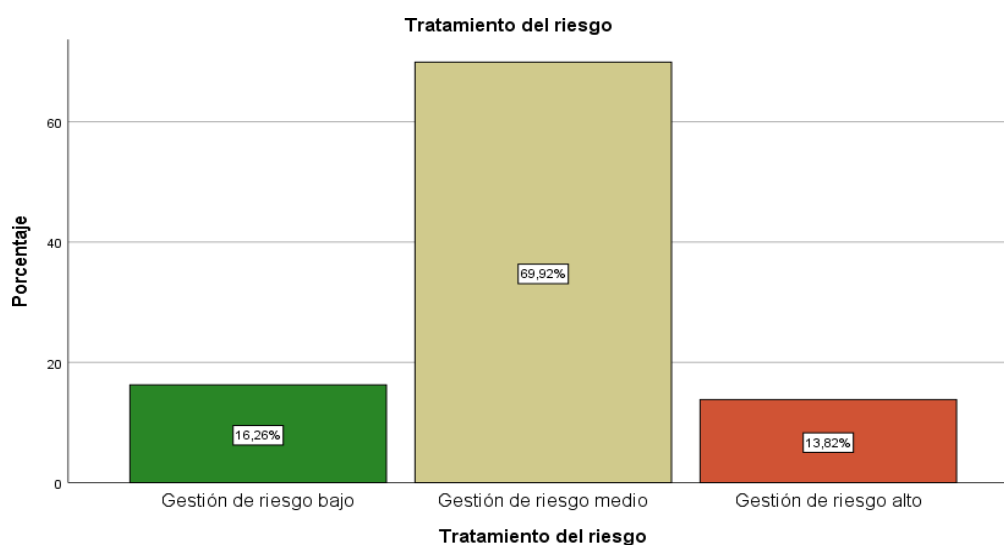
C. Dimensión: Tratamiento del riesgo**Tabla 48***Dimensión Tratamiento del riesgo*

Frecuencia	Tratamiento del riesgo		
	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Gestión de riesgo bajo	20	16,3	16,3
Gestión de riesgo medio	86	69,9	86,2
Gestión de riesgo alto	17	13,8	100,0
Total	123	100,0	100,0

Nota: Encuesta aplicada a los funcionarios de las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022.

Tabla 49*Escala de valoración de la Dimensión Tratamiento del riesgo*

Niveles	Puntaje
Gestión de riesgo bajo	[5 – 11]
Gestión de riesgo medio	[12 – 18]
Gestión de riesgo alto	[19 – 25]

Figura 28*Dimensión Tratamiento del riesgo**Nota:* Tabla 48**Interpretación:**

En la tabla 48, se presentan los resultados del cuestionario aplicado a los funcionarios de las Municipalidades Provinciales, en relación a la dimensión “Tratamiento del riesgo” de la variable “Gestión del Riesgo Institucional”. Del 100 % de los funcionarios encuestados, el 69,92 % aprecian que existe “Gestión de riesgo medio”. Asimismo, en segundo nivel, el 16,26 % de los funcionarios encuestados aprecian una “Gestión de riesgo bajo”.

D. Dimensión Supervisión

Tabla 50

Dimensión Supervisión

Identificación de riesgos				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
De acuerdo	65	52,8	52,8	52,8
En desacuerdo	58	47,2	47,2	100,0
Total	123	100,0	100,0	

Nota: Encuesta aplicada a los funcionarios de las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022.

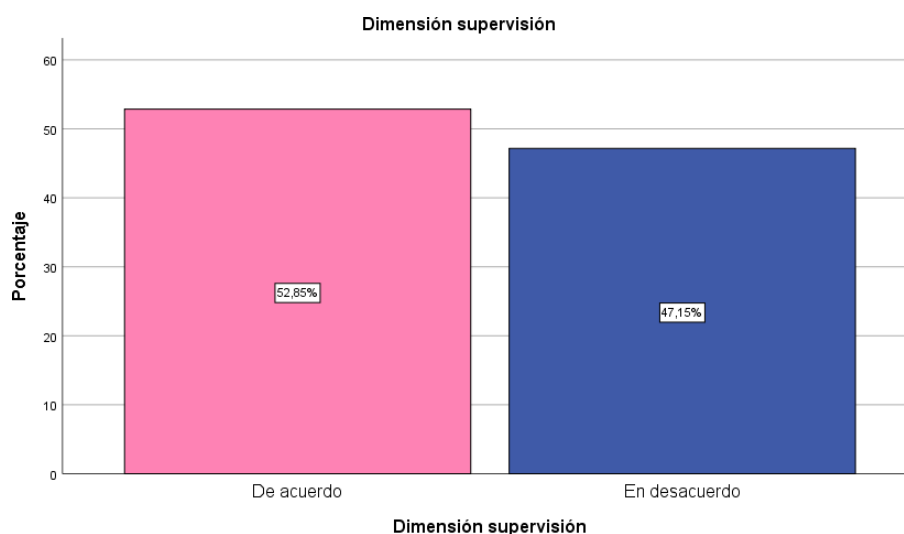
Tabla 51

Escala de valoración de la Dimensión Supervisión

Niveles	Puntaje
De acuerdo	[3 – 9]
En desacuerdo	[10 – 15]

Figura 29

Dimensión Supervisión



Nota: Tabla 50

Interpretación:

En la tabla 50, se presentan los resultados del cuestionario aplicado a los funcionarios de las Municipalidades Provinciales, en relación a la dimensión “Supervisión” de la variable “Gestión Del Riesgo Institucional”. Del 100 % de los funcionarios encuestados, el 52,85 % aprecian “Estar de acuerdo”. Asimismo, en segundo

nivel, el 42.15 % de los funcionarios encuestados aprecian “En desacuerdo”.

E. Dimensión: Información y Comunicación

Tabla 52

Dimensión Información y Comunicación

Información y comunicación				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
De acuerdo	40	32,5	32,5	32,5
En desacuerdo	83	67,5	67,5	100,0
Total	123	100,0	100,0	

Nota: Encuesta aplicada a los funcionarios de las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022.

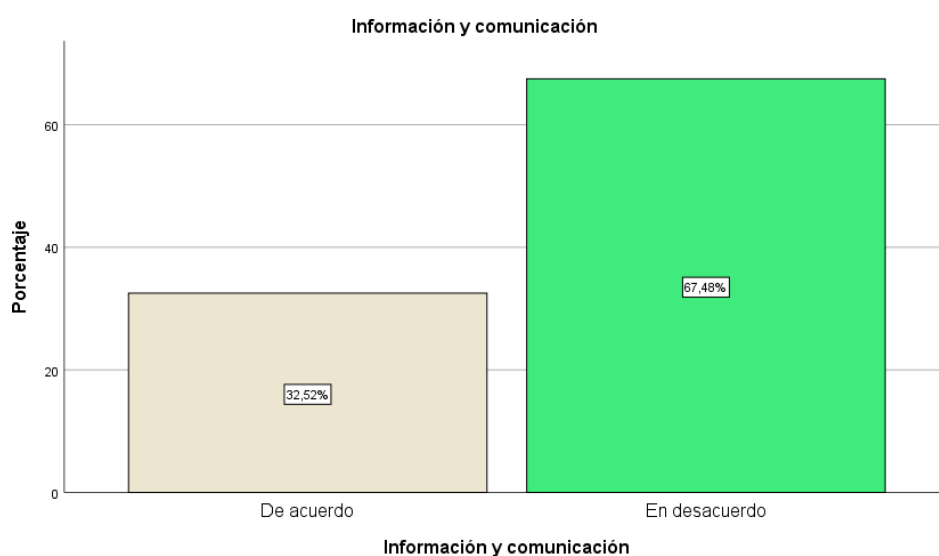
Tabla 53

Escala de valoración de la Dimensión Información y comunicaciones

Niveles	Puntaje
De acuerdo	[2 – 4]
En desacuerdo	[5 – 10]

Figura 30

Dimensión Información y Comunicación



Nota: Tabla 52

Interpretación:

En la tabla 52, se presentan los resultados del cuestionario aplicado a los

funcionarios de las Municipalidades Provinciales, en relación a la dimensión “Información y comunicación” de la variable “Gestión del Riesgo institucional”. Del 100 % de los funcionarios encuestados, el 67,48 % aprecian “En desacuerdo”. Asimismo, en segundo nivel, el 32,52 % de los funcionarios encuestados aprecian “De acuerdo”.

F. Dimensión: Entorno de Control

Tabla 54

Dimensión Entorno de Control

Información y comunicación				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
De acuerdo	71	57,7	57,7	57,7
En desacuerdo	52	42,3	42,3	100,0
Total	123	100,0	100,0	

Nota: Encuesta aplicada a los funcionarios de las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022.

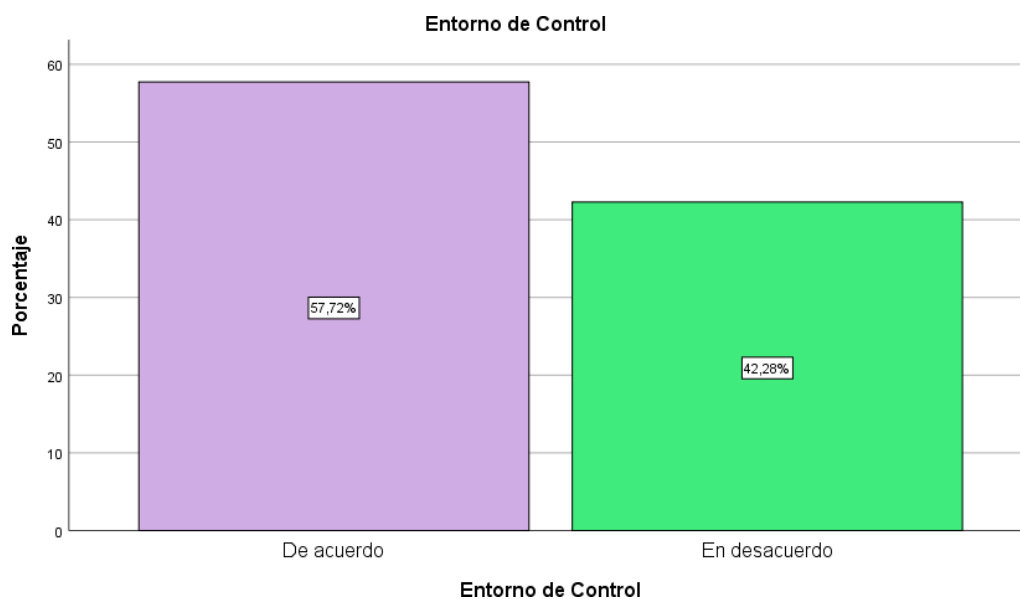
Tabla 55

Dimensión Entorno de Control

Niveles	Puntaje
De acuerdo	[03 – 09]
En desacuerdo	[10 – 15]

Figura 31

Dimensión Entorno de control



Nota: Tabla 54

Interpretación:

En la tabla 54, se presentan los resultados del cuestionario aplicado a los funcionarios de las Municipalidades Provinciales, en relación a la dimensión “Entorno de control” de la variable “Gestión del Riesgo Institucional”. Del 100 % de los funcionarios encuestados, el 57,72 % aprecian que existen “De acuerdo”. Asimismo, en segundo nivel, el 42,28 % de los funcionarios encuestados aprecian un “En desacuerdo”.

4.4. Verificación de hipótesis

4.4.1. Verificación de hipótesis específica

4.4.1.1. Verificación de la primera hipótesis

Variable: “La auditoría interna”

a) Formulación de Hipótesis:

H_0 : No existe incidencia significativa del planeamiento de Auditoría interna en la Gestión del Riesgo Institucional en las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022.

H_1 : Existe incidencia significativa del planeamiento de Auditoría interna en la Gestión del Riesgo Institucional en las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022.

b) Nivel de Significancia: Para todo valor de probabilidad igual o menor que 0,05, se acepta H_1 y se rechaza H_0 .

c) Zona de rechazo: Para todo valor de probabilidad mayor que 0,05, se acepta H_0 y se rechaza H_1 .

d) Estadístico de prueba: Rho de Spearman (Tabla 56-58)

Tabla 56*Prueba de primera hipótesis*

Correlaciones				
		Dimensión Planeamiento de Auditoría Interna		Gestión del riesgo
Rho de Spearman	Dimensión Planeamiento de Auditoría Interna	Coefficiente de correlación	1,000	0,490**
		Sig. (bilateral)	.	0,000
		N	123	123
	Gestión del riesgo	Coefficiente de correlación	0,490**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	.
		N	123	123

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota: Encuesta aplicada a los funcionarios de las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022

Tabla 57*Información de ajustes de los modelos*

Información de ajuste de los modelos				
Modelo	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Solo intersección	38,953			
Final	12,687	26,266	2	0,000

Función de enlace: Logit.

Tabla 58*Información de ajustes de los modelos*

Pseudo R cuadrado	
Cox y Snell	0,241
Nagelkerke	0,305
McFadden	0,176

Función de enlace: Logit.

e) Regla de decisión:

Rechazar H0 si la sig. Es menor a 0,05 No rechazar H0 si la sig. Es mayor a 0,05

Interpretación:

La Tabla 56 muestra una correlación significativa entre las variables de 0,515; en la Tabla 57, el cuadro de ajuste de modelos tiene un sig. 0,000, menor a 0,05, y en la tabla 58 del Pseudo R cuadrado, el indicador Nagelkerkees 0,337, lo que significa que el 33,7 % es el porcentaje de incidencia de la variable Auditoría Interna sobre la variable Gestión del Riesgo Institucional, en consecuencia: **“Existe incidencia significativa del planeamiento de auditoría interna en la Gestión del Riesgo Institucional en las**

Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022”.

4.3.1.2.Verificación de la segunda hipótesis específica

Variable: Gestión de riesgo

a) Formulación de Hipótesis:

H_0 : No existe incidencia significativa de las técnicas de auditoría interna en la Gestión del Riesgo Institucional en las Municipalidades Provincialesde la Región Tacna, año 2022.

H_1 : Existe incidencia significativa de las técnicas de auditoría interna en la Gestión del Riesgo Institucional en las Municipalidades Provinciales dela Región Tacna, año 2022.

- a) **Nivel de Significancia:** Para todo valor de probabilidad igual o menor que 0,05, se acepta H_1 y se rechaza H_0 .
- b) **Zona de rechazo:** Para todo valor de probabilidad mayor que 0,05, seacepta H_0 y se rechaza H_1 .
- c) **Estadístico de prueba:** Rho de Spearman y Regresión Ordinal (Tabla 58-60)

Tabla 59

Tabla de Frecuencia de la variable Satisfacción Laboral

Correlaciones				
		Gestión del riesgo		Dimensión Técnicas de Auditoría Interna
Rho de Spearman	Gestión del riesgo	Coeficiente de correlación	1,000	0,698**
		Sig. (bilateral)	.	0,000
		N	123	123
	Dimensión Técnicas de Auditoría Interna	Coeficiente de correlación	0,698**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	.
		N	123	123

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota: Encuesta aplicada a los funcionarios de las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022

Tabla 60*Información de ajustes de los modelos*

Información de ajuste de los modelos				
Modelo	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Solo intersección	66,892			
Final	8,936	57,956	2	0,000

Función de enlace: Logit.

Tabla 61*Tabla de prueba del, Chi cuadrado para una variable*

Pseudo R cuadrado	
Cox y Snell	0,466
Nagelkerke	0,590
Mcfadden	0,402

Función de enlace: Logit.

a) Regla de decisión:

Rechazar H0 si la sig. Es menor a 0,05 No rechazar H0 si la sig. Es mayor a 0,05

Interpretación:

La Tabla 59 muestra una correlación significativa entre las variables de 0,720 y en la Tabla 60, el cuadro de ajuste de modelos tiene un sig. 0,000, menor a 0,05, y en la tabla 61 del Pseudo R cuadrado, el indicador Nagelkerkees 0,626, lo que significa que el 62,60 % es el porcentaje de incidencia de la variable Auditoría Interna sobre la variable Gestión del Riesgo; en consecuencia: **“Existe incidencia de las técnicas de auditoría interna en la Gestión del Riesgo Institucional en las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022”**.

4.3.1.3. Verificación de la tercera hipótesis específica

Análisis de Correlación entre variables

a) Formulación de Hipótesis:

H₀: No existe incidencia significativa de la evaluación comprobación y análisis en la Gestión del Riesgo Institucional en las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022

H_1 : Existe incidencia significativa de la evaluación comprobación y análisis en la Gestión del Riesgo Institucional en las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022

- a) **Nivel de Significancia:** Para todo valor de probabilidad igual o menor que 0,05, se acepta H_1 y se rechaza H_0 .
- b) **Zona de rechazo:** Para todo valor de probabilidad mayor que 0,05, se acepta H_0 y se rechaza H_1 .
- c) **Estadístico de prueba:** Rho de Spearman y Regresión Ordinal (Tabla 62-64)

Tabla 62

Tabla de Correlación entre las variables

Correlaciones				
		Gestión del riesgo		Dimensión Evaluación, Comprobación y Análisis
Rho de Spearman	Gestión del riesgo	Coefficiente de correlación	1,000	0,617**
		Sig. (bilateral)	.	0,000
		N	123	123
	Dimensión Evaluación, Comprobación y Análisis	Coefficiente de correlación	0,617**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	.
		N	123	123

**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota: Encuesta aplicada a los funcionarios de las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022.

Tabla 63

Información de ajustes de los modelos

Información de ajuste de los modelos				
Modelo	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Solo intersección	68,337			
Final	13,437	54,900	2	0,000

Función de enlace: Logit.

Tabla 64*Tabla de Correlación entre las variables*

Pseudo R cuadrado	
Cox y Snell	0,362
Nagelkerke	0,461
McFadden	0,292

Función de enlace: Logit.

a) Regla de decisión:Rechazar H_0 si la sig. Es menor a 0,05 No rechazar H_0 si la sig. Es mayor a 0,05**Interpretación:**

La Tabla 62 muestra una correlación significativa entre las variables del 0,607 y en la Tabla 63, el cuadro de ajuste de modelos tiene un sig. 0,000, menor a 0,05, y en la tabla 64 del Pseudo R cuadrado, el indicador Nagelkerkees 0,468, lo que significa que el 46,8 % es el porcentaje de incidencia de la variable Auditoría Interna sobre la variable Gestión del Riesgo Institucional, en consecuencia: **“Existe incidencia de la evaluación comprobación y análisis en la Gestión del Riesgo Institucional en las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022”**.

4.3.1.4. Verificación de la cuarta hipótesis específica

Análisis de Correlación entre variables

a) Formulación de Hipótesis:

H_0 : Existe incidencia significativa del informe de auditoría en la Gestión del Riesgo Institucional en las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022

H_1 : Existe incidencia significativa del informe de auditoría en la Gestión del Riesgo Institucional en las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022

a) **Nivel de Significancia:** Para todo valor de probabilidad igual o menor que 0,05, se acepta H_1 y se rechaza H_0 .

b) **Zona de rechazo:** Para todo valor de probabilidad mayor que 0,05, se acepta H_0 y se rechaza H_1 .

- c) **Estadístico de prueba:** Rho de Spearman y Regresión Ordinal (Tabla 65-67)

Tabla 65

Tabla de Correlación entre las variables

Correlaciones				
		Gestión del riesgo		Dimensión Informe de Auditoría
Rho de Spearman	Gestión del riesgo	Coeficiente de correlación	1,000	0,616**
		Sig. (bilateral)	.	0,000
		N	123	123
	Dimensión Informe de Auditoría	Coeficiente de correlación	0,616**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	
		N	123	123

**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota: Encuesta aplicada a los funcionarios de las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022.

Tabla 66

Información de ajustes de los modelos

Información de ajuste de los modelos				
Modelo	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Solo intersección	73,052			
Final	12,154	60,898	2	0,000

Función de enlace: Logit.

Tabla 67

Tabla del R cuadrado de la regresión ordinal

Pseudo R cuadrado	
Cox y Snell	0,390
Nagelkerke	0,494
McFadden	0,317

Función de enlace: Logit.

a) Regla de decisión:

Rechazar H0 si la sig. Es menor a 0,05 No rechazar H0 si la sig. Es mayor a 0,05

Interpretación:

La Tabla 65 muestra una correlación significativa entre las variables de 0,590 y en la Tabla 65, el cuadro de ajuste de modelos tiene un sig. 0,000, menor a 0,05, y en la

tabla 67 del Pseudo R cuadrado, el indicador Nagelkerkes 0.447, lo que significa que el 44,7 % es el porcentaje de incidencia de la variable Auditoría Interna sobre la variable Gestión del Riesgo Institucional, en consecuencia: **“Existe incidencia del informe de auditoría en la Gestión del Riesgo Institucional en las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022”**.

4.3.2. Verificación de hipótesis general

4.3.2.2. Hipótesis general

H_0 : Existe incidencia significativa de la Auditoría Interna en la Gestión del Riesgo Institucional en las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022.

H_1 : Existe incidencia significativa de la Auditoría Interna en la Gestión del Riesgo Institucional en las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022.

- a) **Nivel de Significancia:** Para todo valor de probabilidad igual o menor que 0,05, se acepta H_1 y se rechaza H_0 .
- b) **Zona de rechazo:** Para todo valor de probabilidad mayor que 0,05, se acepta H_0 y se rechaza H_1 .
- c) Estadístico de prueba: Rho de Spearman y Regresión Ordinal (Tabla 68-70)

Tabla 68

Tabla de Correlación entre las variables

Correlaciones				
Rho de Spearman	Auditoría interna		Gestión del riesgo	
	Auditoría interna	Coefficiente de correlación	1,000	0,912**
	Gestión del riesgo	Sig. (bilateral)	.	0,000
		N	123	123
		Coefficiente de correlación	0,912**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	
		N	123	123

**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota: Encuesta aplicada a los funcionarios de las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022.

Tabla 69*Información de ajustes de los modelos*

Información de ajuste de los modelos				
Modelo	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Solo intersección	99,443			
Final	6,842	92,601	2	0,000

Función de enlace: Logit.

Tabla 70*Coeficiente Pseudo coeficiente de determinación*

Pseudo R cuadrado	
Cox y Snell	0,695
Nagelkerke	0,879
McFadden	0,760

Función de enlace: Logit.

a) Regla de decisión:

- Rechazar H0 si la sig. Es menor a 0,05
- No rechazar H0 si la sig. Es mayor a 0,05

Interpretación:

La Tabla 68 muestra una correlación significativa entre las variables y en la Tabla 69, el cuadro de ajuste de modelos tiene un sig. 0,001, menor a 0,05, y en la tabla 70 del Pseudo R cuadrado, el indicador Nagelkerke es 0,838, lo que significa que el 83,8 % es el porcentaje de incidencia de la variable Auditoría Interna sobre la variable Gestión del Riesgo Institucional; en consecuencia: **“Existe incidencia significativa de la Auditoría Interna en la Gestión del Riesgo Institucional en las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022”**.

DISCUSIÓN

El informe de investigación proporciona resultados significativos en términos de fiabilidad y validez de los cuestionarios utilizados para evaluar la Auditoría Interna y la Gestión Del Riesgo institucional en las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna en 2022. La alta fiabilidad de los cuestionarios (0,920 para Auditoría Interna y 0,912 para Gestión del Riesgo institucional) sugiere que estos instrumentos son consistentes y miden de manera confiable las variables en estudio. A continuación, analicemos con más detalle los resultados de las cuatro hipótesis y sus implicaciones:

La Primera Hipótesis: "Existe incidencia significativa del planeamiento de auditoría interna en la Gestión del Riesgo Institucional en las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022". La correlación significativa de 0,515 entre la variable de "Auditoría Interna" y "Gestión del Riesgo institucional" respalda la primera hipótesis, demostrando que el planeamiento de auditoría interna influye en la Gestión del Riesgo institucional en las municipalidades. Esta correlación positiva indica que, a medida que la auditoría interna se planifica y ejecuta de manera más efectiva, la Gestión Del Riesgo institucional también mejora. Esto sugiere que un enfoque proactivo en la planificación de auditorías puede contribuir a una mejor identificación y mitigación de riesgos.

En cuanto a la Segunda Hipótesis: "Existe incidencia de las técnicas de auditoría interna en la Gestión del Riesgo Institucional en las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022". La correlación significativa de 0,720 entre las variables "Auditoría Interna" y "Gestión del Riesgo institucional" respalda la segunda hipótesis, demostrando que las técnicas de auditoría interna tienen una incidencia significativa en la Gestión del Riesgo institucional. Esto significa que la elección y aplicación de las técnicas de auditoría interna afecta la forma en que se gestionan los riesgos en las municipalidades. Una alta correlación positiva indica que la implementación de técnicas efectivas de auditoría interna está fuertemente relacionada con una mejor Gestión del Riesgo institucional.

En lo que a la Tercera Hipótesis: "Existe incidencia de la evaluación, comprobación y análisis en la Gestión del Riesgo Institucional en las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022." La correlación significativa de 0,607 entre las variables "Auditoría Interna" y "Gestión del Riesgo institucional" respalda la tercera hipótesis, demostrando que la evaluación, comprobación y análisis en la auditoría interna inciden significativamente en la Gestión del Riesgo institucional. Esto sugiere que el rigor y la profundidad en la evaluación de procesos y actividades a través de la auditoría interna son fundamentales para una Gestión del Riesgo institucional efectiva en las municipalidades.

Y con la Cuarta Hipótesis, que está referida a la Hipótesis General: Existe incidencia significativa de la Auditoría Interna en la Gestión del Riesgo Institucional en las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022." La correlación significativa alta de 0,893 entre las variables "Auditoría Interna" y "Gestión del Riesgo institucional" respalda la cuarta hipótesis, que es la hipótesis general. Esta correlación refuerza la idea de que la Auditoría Interna tiene una incidencia significativa en la Gestión del Riesgo Institucional en las municipalidades. El hecho de que el 83,8 % de la variable dependiente (Gestión del Riesgo institucional) esté influenciada por la variable independiente (Auditoría Interna) resalta la importancia de la auditoría como herramienta para la toma de decisiones y la sostenibilidad de las instituciones públicas. Esta es concordante con la investigación de Carranza (2023), en su investigación: Auditoría interna y su incidencia en la Gestión del Riesgo institucional en las entidades financieras. Estudio que destaca que la Gestión del Riesgo institucional permite a las instituciones determinar y gestionar eficazmente los riesgos con el propósito de menguar su impacto negativo y aprovechar oportunidades. Y finalmente, que la auditoría interna y la Gestión del Riesgo institucional sean especialmente críticas para lograr una gestión integral y proactiva de los riesgos, fomentando una cultura sólida de control.

En conjunto, estos resultados indican que la Auditoría Interna desempeña un papel fundamental en la Gestión del Riesgo Institucional en las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna en 2022. Los hallazgos respaldan la necesidad de que las autoridades de estas municipalidades reconozcan la influencia significativa de la auditoría en la

Gestión del Riesgo institucional y tomen medidas para fortalecer y promover esta función en beneficio de la toma de decisiones y la sostenibilidad de las instituciones públicas. Este estudio proporciona evidencia sólida de la importancia de la auditoría interna en el ámbito gubernamental y sugiere que las municipalidades deben darle una mayor prioridad a esta función.

En particular, la incidencia de la Auditoría Interna en la Gestión del Riesgo institucional se destaca, con un porcentaje de influencia del 83,8 %. Estos resultados subrayan la importancia de la auditoría como herramienta fundamental para la toma de decisiones y la sostenibilidad de las instituciones públicas, especialmente en un contexto donde la gestión del riesgo es esencial. En consecuencia, se resalta la relevancia y el valioso aporte de esta investigación, que debería motivar a las autoridades a valorar y priorizar la función de auditoría en las municipalidades provinciales de la Región Tacna.

CONCLUSIONES

1. La Tabla 56 muestra una correlación significativa entre las variables de 0,515; en la Tabla 57, el cuadro de ajuste de modelos tiene un sig. 0,000, menor a 0,05, y en la tabla 58 del Pseudo R cuadrado, el indicador Nagelkerke es 0,337, lo que significa que el 33,7 % es el porcentaje de incidencia de la variable Auditoría Interna sobre la variable Gestión del Riesgo Institucional; en consecuencia: “Existe incidencia significativa del planeamiento de auditoría interna en la Gestión del Riesgo Institucional en las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022”.
2. La Tabla 59 muestra una correlación significativa entre las variables de 0,720 y en la Tabla 60, el cuadro de ajuste de modelos tiene un sig. 0,000, menor a 0,05, y en la tabla 61 del Pseudo R cuadrado, el indicador Nagelkerke es 0,626, lo que significa que el 62,60 % es el porcentaje de incidencia de la variable Auditoría Interna sobre la variable Gestión del Riesgo Institucional; en consecuencia: “Existe incidencia de las técnicas de auditoría interna en la Gestión del Riesgo Institucional en las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022”.
3. La Tabla 62 muestra una correlación significativa entre las variables de 0,590 y en la Tabla 63, el cuadro de ajuste de modelos tiene un sig. 0,000, menor a 0,05, y en la tabla 64 del Pseudo R cuadrado, el indicador Nagelkerke es 0,447, lo que significa que el 44,7 % es el porcentaje de incidencia de la variable Auditoría Interna sobre la variable Gestión del Riesgo Institucional; en consecuencia: “Existe incidencia del informe de auditoría en la Gestión del Riesgo Institucional en las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022”.
4. La Tabla 65 muestra una correlación significativa entre las variables de 0,590 y en la Tabla 66, el cuadro de ajuste de modelos tiene un sig. 0,000, menor a 0,05, y en la tabla 67 del Pseudo R cuadrado, el indicador Nagelkerke es 0,447, lo que significa que el 44,7 % es el porcentaje de incidencia de la variable Auditoría Interna sobre la variable Gestión del Riesgo Institucional; en consecuencia: “Existe incidencia significativa del Informe de Auditoría en la Gestión del Riesgo Institucional en las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022”.

RECOMENDACIONES

1. A las municipalidades provinciales de la Región Tacna: Fortalecer la capacitación del personal de auditoría interna y establecer procedimientos estandarizados para la planificación de auditorías. Fomentar la colaboración interdepartamental y considerar la implementación de herramientas de Gestión del Riesgo Institucional. Monitorear continuamente los resultados, evaluar los recursos disponibles y revisar periódicamente las políticas y procedimientos de auditoría interna. Asimismo, comunicar eficazmente los resultados de las auditorías internas a la alta dirección y considerar evaluaciones externas periódicas. Mantenerse al tanto de las buenas prácticas en auditoría interna y Gestión del Riesgo a nivel nacional e internacional para mejorar la planificación y la Gestión del Riesgo de manera constante. Estas acciones contribuirán a una incidencia significativa del planeamiento de auditoría interna en la gestión del riesgo institucional en las municipalidades provinciales de la Región Tacna en 2022.
2. A las municipalidades provinciales de la Región Tacna: deben promover la diversificación de las técnicas de auditoría interna, fomentando la exploración de métodos avanzados como muestreo, análisis de datos y entrevistas. Además, es esencial invertir en la formación continua del personal para que estén al tanto de las últimas técnicas y herramientas de auditoría. Esto asegurará que puedan aplicar métodos más eficientes en la identificación y Gestión del Riesgo Institucional. Asimismo, la adopción de herramientas tecnológicas, como software de auditoría, puede mejorar la eficiencia de las técnicas de auditoría interna. Las municipalidades deben evaluar regularmente la eficiencia y efectividad de las técnicas utilizadas, ajustándolas según sea necesario. Además, se debe garantizar una documentación rigurosa de los resultados y una integración efectiva de los hallazgos en los procesos de Gestión del Riesgo Institucional, promoviendo la colaboración interdisciplinaria y evaluando el costo-beneficio de las técnicas aplicadas. Estas acciones mejorarán la incidencia de las técnicas de auditoría interna en la gestión del riesgo institucional en las municipalidades provinciales de la Región Tacna en el año 2022.

3. A las municipalidades provinciales de la Región Tacna: Asegurar la claridad y transparencia en los informes de auditoría, presentando hallazgos y recomendaciones de manera comprensible. Establecer un sistema de seguimiento de recomendaciones con asignación de responsabilidades y seguimiento efectivo. Promover la comunicación amplia de los informes a todas las partes interesadas y proporcionar capacitación continua para mejorar la comprensión y la utilización de los informes. Evaluar regularmente la efectividad de los informes y fomentar una cultura de mejora continua en la gestión del riesgo institucional a partir de los hallazgos. A la vez, abordar una amplia gama de riesgos en los informes de auditoría, desde los financieros hasta los operativos y de cumplimiento. Al aplicar estas recomendaciones, se maximizará la incidencia de los informes de auditoría en la gestión del riesgo institucional en las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna en el año 2022, lo que contribuirá a una toma de decisiones más informada y a una Gestión del Riesgo más efectiva.
4. A las municipalidades provinciales de la Región Tacna: Para mejorar la incidencia de la Auditoría Interna en la Gestión del Riesgo Institucional en las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna en 2022, se deben tomar medidas clave. En primer lugar, se necesita un fortalecimiento de la función de auditoría interna a través de la capacitación y provisión de recursos adecuados. La identificación proactiva de riesgos debe ser promovida, y la comunicación efectiva de los informes de auditoría es esencial. Un seguimiento riguroso y una evaluación continua son críticos para garantizar que las recomendaciones se implementen a tiempo. Además, la capacitación y la concienciación deben llegar a todos los niveles de la organización, y se debe integrar la auditoría en la toma de decisiones estratégicas. Finalmente, la transparencia y divulgación de los resultados a los ciudadanos y otros stakeholders fortalecerá la confianza en la gestión del riesgo institucional.

Estas recomendaciones están diseñadas para promover una gestión más efectiva y eficiente de los riesgos en las municipalidades provinciales, asegurando que la Auditoría Interna tenga un impacto significativo en la Gestión del Riesgo Institucional en el año 2022.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Martínez, D., & Milla, A. (2017). Ceupe. Obtenido de Ceupe: <https://www.ceupe.com/blog/que-son-los-objetivos-estrategicos.html>
- Abella, R. (2006). Caso II y la gestión integral de riesgos de negocio.
- Aguayo, J. (2013). Análisis de los Beneficios tributarios aplicados a las zonas especiales de desarrollo económico. (J. Aguyo, Trad.) Quito, Quito: Universidad de las Américas. Obtenido de <https://repositorioslatinoamericanos.uchile.cl/handle/2250/2790257>
- Alas, J. (2010). Evaluación del Riesgo Empresarial y de Auditoría en la Gran Empresa Privada de El Salvador. Obtenido de file:///D:/Downloads/ADAE0001022.pdf
- Albuquerque, F. (1994). Metodología para el desarrollo económico local. Obtenido de <https://www.asocam.org/sites/default/files/publicaciones/files/250bdf41a97be24f0ad660c83cc03d09.pdf>
- Alpaca, A. (2020). La auditoría interna como herramienta de soporte a la Gestión financiera de las empresas hoteleras; Un caso estudio. Obtenido de <http://repositorio.unjbg.edu.pe/handle/UNJBG/3975>
- Alvarado, L. (2018). Control interno y Gestión Administrativa según el personal del Ministerio Público - Lima, 2018. UCV.
- Alvin, A., Randal, J., & Mark, B. (2007). Auditoría, un enfoque Integral. Editorial Pearson Education.
- AN. (2014). Acuerdo Nacional: Consensos para enrumbar al Perú. Obtenido de file:///D:/Downloads/LibroV2014_1.pdf
- Basilia, C. d. (Julio de 2015). Principios de gobierno corporativo para Bancos. Obtenido de www.bis.org: https://www.bis.org/bcbs/publ/d328_es.pdf

- Bergesen, A. (1984). Long Waves of Colonial Expansion and Contraction in Studies of the Modern World-System. Academic Press.
- Bodenheimer, S. (1970). Dependency and Imperialism: The roots of Latin American underdevelopment. New York: NACLA.
- Brito, D. (2018). El riesgo empresarial. Universidad y Sociedad, vol10 No.1.
- Bunge, M. (2002). Investigación científica, su estrategia y su filosofía. Siglo veintiuno editores.
- Caldas, M., Herráez, R., & Heras, A. (2017). Gestión administrativa - Empresa e iniciativa emprendedora. Madrid: Editex S.A.
- CAP. (2016). Cuadro de Asignación de personal de la Municipalidad de Tacna.
- CAP. (2009). Municipalidad Jorge Basadre.
- CAP. (2014). Municipalidad de Candarave.
- Carcaño, R. (2020). La Auditoría Interna en el sector Público. Obtenido de file:///D:/Downloads/mesicic4_ven_cur_aud_sec_publ.pdf
- Cardoso, F. y. (1973). Dependency and Development in Latin American. University of California Press.
- Carranza, M. (2023). Auditoría interna y su incidencia en la gestión de riesgos en las. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.
- Casares, I. y. (2016). Introducción a la Gestión Integral de Riesgos Empresariales. Enfoque: ISO 31000. Editorial Platinum.
- Casares, I. y. (2016). Introducción a la Gestión Integral de Riesgos Empresariales. Enfoque: ISO a la continuidad de negocios. Ingeniería, 16(2), 56-66.
- Castro, M. (2010). El Nuevo Estándar ISO para la Gestión del Riesgo. Obtenido de

file:///D:/Downloads/1401807143_340 el%252Bnuevo%252Bestandar%252Biso%252Bpara%252Bla%252Bggestion%252Bdel%252Briesgo.pdf

Castro, M. (2010). El Nuevo Estándar ISO para la Gestión del Riesgo. Surlatina Consultores. Surlatina Consultores.

CC. (2019). Clasificador de Cargos.

CGRP. (2020). Manual de Procedimientos de Auditoría Gubernamental y de Control Interno. Obtenido de <https://www.gob.pe/contraloria>

Chávez, J., & Rodríguez, E. (2012). La Auditoría interna como herramienta de gestión de las organizaciones públicas y privadas. Obtenido de file:///D:/Downloads/199-Texto%20del%20art%C3%ADculo-418-1-10- 20130608.pdf

Chiavenato, I. (1995). Introducción a la Teoría General de la Administración. Colombia: Editorial Mc Graw-Hill.

Chiavenato, I. (1999). Administración de recursos humanos. Santa Fe de Bogotá: Mc Graw Hill.

Chiavenato, I. (1999). Entrenamiento y Desarrollo de Personal. Administración de Recursos Humanos. Colombia: McGraw-Hill.

Chiot, D. (1993). Social Change in a Peripheral Society: The creation of a Balkan colony. (A. Press, Ed.) Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/181/18100408.pdf>

Comision, C. o. (febrero de 2006). Coso II y la Gestión Integral de riesgos de negocio. Estrategia Financiera, No 225.

Comsulting, A. (2020). Evaluación de Procesos de Control Interno. Obtenido de Mercado, Pérez y Tules (2010), mencionan que la evaluación está relacionada directamente con la evaluación o análisis del cumplimiento.

Contreras, S. (2020). “ECOSERM-RANCAS: UNA EXPERIENCIA EXITOSA DE DESARROLLO ECONÓMICO LOCAL DESDE LA PERCEPCIÓN DE

DESARROLLO ECONÓMICO LOCAL DESDE LA PERCEPCIÓN DE LOS MIEMBROS DE LA EMPRESA COMUNAL”. Obtenido de https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/16085/CONTRERAS_REYES_SUSY_MIRELLA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

COSO. (2004). Enterprise Risk Management-Integrated framework. COSO.

COSO. (2014). SO 9001:2015, COSO como metodología de gestión de riesgo. Obtenido de <https://www.isotools.org/2015/01/12/iso-90012015-coso-como-metodologia-gestion-riesgo/>

Costa, J. M. (03 de junio de 2007). Wordpress. Obtenido de Wordpress: <https://mouriz.wordpress.com/2007/06/03/imagen-corporativa/>

Decreto-Legislativo-1224. (2015). DECRETO LEGISLATIVO DEL MARCO DE PROMOCIÓN DE LA INVERSIÓN PRIVADA MEDIANTE ASOCIACIONES PÚBLICO-PRIVADAS Y PROYECTOS EN ACTIVOS. Obtenido de chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/251471/226837_file20181218-16260-11fm7aq.pdf

Dos Santos, T. (1971). La Estructura de la Dependencia. Extending Horizons.

Drucker, P. (1993). La sociedad postcapitalista. (Buenos Aires, Argentina: Editorial Sudamericana, 1993). Argentina: Editorial Sudamericana.

Escalante, P., & Hulett, N. (2010). Escalante, P., & Hulett, N. (2010). Importancia de la Auditoria de estados financieros para las Pymes: Una revisión documental. Actualidad Contables FASES, 19-28. Actualidades Contables FASES, 19-28.

Estupiñan, R. (2015). Administración de riesgos E.R.M. y la Auditoría interna. Eco Ediciones.

Estupiñan, R. (2015). Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna. Ecos Ediciones.

Fiedrichs, R. (1970). Sociology of Sociology. (New York: Free Press.

- Foster-Carter, A. (1973). "Neo-Marxist Approaches to Development and Journal of Contemporary Asia 3, 7-33.
- Frank, G. (1967). Capitalismo y subdesarrollo en América Latina. Monthly Review Press.
- Frank, G. (1969). América Latina: Subdesarrollo y Revolución. Review Press.
- Frost, J. (2022). Cronbach's Alpha: Definition, Calculations & Example. Obtenido de <https://statisticsbyjim.com/basics/cronbachs-alpha/>
- HATCH, M., & SCHULTZ, M. (1997). Majken. Relations between organizational culture, identity and. European Journal of Marketing, vol.31, p.356-366.
- Hermassi, E. (1978). "Changing Patterns in Research on the Third World. Annual Review of Sociology 4, 239-257.
- Hernández, R., Fernández, C., & Batista, P. (2014). Metodología de la Investigación. Colombia: McGraw Hill.
- Hernández-Sampiere, R., & Mendoza, T. (2018). Metodología de la Investigación. McGraw Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Herrera, J., Hernández, A., & Daza, E. (2014). IMPACTO EN LA GENERACIÓN DE EMPLEO EN COLOMBIA POR zonas francas permanentes especiales, 2014. Obtenido de https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/35674/1/2014_generacion_empleo_zonafranca.pdf
- Hommel, U., & King, R. (2013). The emergence of risk-based regulation in higher education: Relevance for entrepreneurial risk taking by business schools. Journal of Management. Journal of Management Development, 32(5), 537-547.
- Huntington, S. (1976). The Change to Change: Modernization Development. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/181/18100408.pdf>
- ICI. (1884). Instituto de Cooperación Iberoamericana y Comisión Económica para

América Latina y el Caribe. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/181/18100408.pdf>

INCAL. (2020). Instituto Nacional de la Calidad. Obtenido de <https://www.gob.pe/inacal>

ISO, I. (2009). Risk Management-Risk Assessment Techniques. ISO. Organization for Standardization, Geneva, Switzerland.

ISO, I. (2009). Risk Management-Principles and guidelines. International Organization for Standardization. Switzerland.

ISO-9000. (2015). Sistemas de gestión de la calidad. Obtenido de <https://www.iso.org/obp/ui/#iso:std:iso:9000:ed-4:v1:es>

Iturriaga, J., & Borrajo, M. (2003). Auditoria Interna: Situación actual y perspectivas del futuro. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=647378>

Kaplan, B. (1993). Social Change in the Capitalist World. SAGE.

Kerlinger, F., & Lee, H. (2002). Investigación del comportamiento. McGraw Hill.

Killing, J. (1984). The Quest for Economic Stabilization: The IMF and the Third.

London: Overseas Development Institute.

Knight, K. (2009). Future ISO 31000 standard on risk management, ISO focus. Obtenido de chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/viewer.html?pdfurl=https%3A%2F%2Fwww.iso.org%2Ffiles%2Flive%2Fsites%2Fisoorg%2Ffiles%2Farchive%2Fpdf%2Fen%2Ffuture_31000_junefocus2009.pdf&clen=159919

Koontz, H., & Heinz, W. (2008). Administración, una perspectiva global. Editorial McGraw-Hill. Editorial McGraw-Hill.

Koontz, H., Weihrich, H., & Cannice, M. (2014). Administración. Obtenido de file:///D:/Downloads/Administracion_Una_perspectiva_Global_y.pdf

Labrunee, M. (2018). Crecimiento y el Desarrollo. Obtenido de

<http://nulan.mdp.edu.ar/2883/1/labrunee-2018.pdf>

Ladsberg, M. (1979). "Export-led Industrialization in the Third World: Manufacturing Imperialism". *Review of Radical Political Economics*, 11, 50-63.

Lazovsdka, D. (2019). Esta es la diferencia entre crecimiento económico y desarrollo. Obtenido de <https://www.expoknews.com/diferencia-entre-crecimiento-economico-y-desarrollo/>

Leitch, M. (2010). ISO 31000: 2009—the new international estándar on risk management. *on risk management*, 30(6), 887-892.

Levy, M. (1967). *Social Patterns and Problems of Modernization*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/181/18100408.pdf>

LeyN°28599. (2005). LEY DE ZONA FRANCA Y ZONA COMERCIAL DE TACNA. Lima: Diario el Peruano.

Lizarzaburu, E., Barriga, G., Noriega, L., & Mejía, P. (2017). Gestión de Riesgos Empresariales: Marco de Revisión ISO 31000. *Revista Espacio*. doi:07981015

López, C., & Gómez, L. (2020). Zonas Francas: Un análisis comparativo, Colombia. Obtenido de <http://repositorio.uco.edu.co/handle/123456789/849>

López, M., & García, D. (2007). La Auditoria de Gestión, una necesidad impostergable de la administración moderna. *Revista Contribuciones a la Economía*.

Luna, V., Kishimoto, M., Martell, E., & Trigos, A. (2021). Modelo de gestión de riesgos empresariales en una organización de distribución de productos de consumo masivo. Repositorio Académico UPC. Obtenido de file:///D:/Downloads/Luna_SV.pdf

Mantilla, K., Mendoza, K., & Paredes, P. (2016). Gestión de riesgo empresarial: Evaluación y mejoramiento del control interno de fundaciones. Estudio de caso, Ecuador. Obtenido de [chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/viewer.html?pdfurl=https%3A%](chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/viewer.html?pdfurl=https%3A%3A)

2F%2Fdspace.ups.edu.ec%2Fbitstream%2F123456789%2F12825%2F1%2FGE
STION%2520DE%2520RIESGO%2520EMPRESARIAL.pdf&cflen=903121

McClelland, D. (1964). Business Drive and National Achievement. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/181/18100408.pdf>

MEF. (2015). DECRETO LEGISLATIVO N° 1224. Obtenido de chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/viewer.html?pdfurl=https%3A%2F%2Fwww.mef.gob.pe%2Fcontenidos%2Finv_privada%2Fnormas%2Fapp%2FDL1224_2015EF.pdf&cflen=252497&chunk=true

Mejia, A. (2007). Auditoría Administrativa. Editorial Pearson Education.

Moeller, R. (2007). COSO Enterprise Risk Management: comprensión del nuevo marco integrado de ERM. John Wiley & Sons.

Moore, M. (1993). Globalization and Social Change. Elseiver.

Morales, V., & Hernández, A. (2004). Calidad y Satisfacción en los servicios. efdeportes.com.

NIA-300. (2013). Norma Internacional de Auditoría 300. Obtenido de chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/viewer.html?pdfurl=https%3A%2F%2Fwww.auditores.org.bo%2Fstatic%2Fftp%2Ffiles%2Fpdf%2Fnias%2Fnias11.pdf&cflen=113942

Nudman-Puyol. (2008). Manual de Auditoría Operativa. Editorial McGraw-Hill. OIT. (2016). Desarrollo Económico. Obtenido de <https://www.ilo.org/global/lang-es/index.htm>

Olechowski, A., Oehmen, J., Seering, W., & Ben-Daya. M. (2016). The professionalization of risk management: What role can the ISO 31000 risk management principles play? International Journal of Project Management, 34(8).1568-1578.

Oropeza, E. (2019). El control interno y gestión de tesorería en la Municipalidad

provincial de Huanta, 2019” Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.

Pardo, M. (2007). Fundamentos de Auditoría Administrativa. Editorial McGraw-Hill.

Pardo, M. (2007). Fundamentos de Auditoria Administrativa. Editorial McGraw-Hill.

Peralta, M. (2018). El riesgo empresarial y su relación con la gestión hotelera – Mypes Tacna – 2018. Obtenido de https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UNJB_edbea4467616d115f1a19119d0aa29f3/Description#tabnav

Pérez, J., Porto, & Gardey, A. (2010). Obtenido de <https://definicion.de/incentivo/>

Potes, A. (1992). Labor, Class and the International System. (Madrid: Alianza Editora.

Poulantzas, N. (1998). Estado y Sociedad en Naciones Dependientes. México: siglo XXI editores.

Prebisch, R. (1959). The Economic Development of Latin America and Its New York: United Nations.

Redfield, R. (1965). Peasant Society and Culture. University of.

Resolución SMV N° 019-2015. (2015). Superintendencia de Mercados y Valores. Obtenido de https://www.smv.gob.pe/Frm_SIL_Detalle.aspx?CNORMA=RSUP00001800094+&CTEXTO=

Reyes, G. (2009). Teorías de desarrollo económico y social: articulación con el planteamiento de desarrollo humano. Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas, Volumen X, No 1.

Reynoso, E. (2020). “IMPACTO DE LA CRISIS SANITARIA POR EL COVID-19 EN LAS OPERACIONES DE SALIDAS DE MERCANCÍAS DE ZOFRATAACNA AL RESTO DEL TERRITORIO NACIONAL, AÑO. Obtenido de

[https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/1817/Reynoso- Trujillo-](https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/1817/Reynoso-Trujillo-)

Emilio.pdf?sequence=10&isAllowed=y

Roldan, P. (2018). Desarrollo económico. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/desarrollo.html>

Sánchez, J. (2020). Técnicas de Auditoría. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/tecnicas-de-auditoria.html>

Santillán, C. (2013). “AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA INDUSTRIAL VISET (VIDRIOS DE SEGURIDAD TEMPLADO), CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO ENERO – DICIEMBRE 2011. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/7124/1/22T0212.pdf>

Santillana, J. (2005). Auditoria Interna Integral. Limusa.

Sato, D., & Huamán, S. (2020). Auditoría Interna, Procedimiento PR-OPP-004. Obtenido de Chrome extension://efaidnbmnnnibpcajpcgclefindmkaj/viewer.html?pdfurl=https%3A%2F%2Fwww.senamhi.gob.pe%2Fload%2Ffile%2F00711SENA-9.pdf&cLen=680204&chunk=true

Schumpeter, J. (03 de abril de 2019). Anderson empresarial. Obtenido de Anderson empresarial: <https://andersonvempresarial.blogspot.com/2019/04/tarea-2.html>

SEMANA-ECONÓMICA. (2020). Encuesta en Gestión de riesgo. Obtenido de <https://semanaeconomica.com/>

Smelser, N. (1964). Toward a Theory of Modernization. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/181/18100408.pdf>

So, A. (1991). Social Change and Development. Obtenido de Social Change and Development

Soto, A. (2019). Estudio comparativo de estrategias de zonas francas chilenas para captación de empresas con respecto a estrategias de zonas francas colombianas.

Obtenido de <https://repositorio.uniagustiniana.edu.co/handle/123456789/1035>

Spencer, K. (2007). Manual Básico de Auditoría Interna. Ediciones Gestión 2000.

Stephen Gates, J.-L. N. (2012). Gestión de riesgos empresariales: un proceso para mejorar la gestión y mejorar el rendimiento. Obtenido de [https://go.gale.com/ps/i.do?id=GALE%7CA298614230&sid=googleScholar&v=2.1&it=r&linkaccess=abs&issn=15285359&p=AONE&sw=w&userGroupNa](https://go.gale.com/ps/i.do?id=GALE%7CA298614230&sid=googleScholar&v=2.1&it=r&linkaccess=abs&issn=15285359&p=AONE&sw=w&userGroupName=anon%7Ef66f4eb0)
me=anon%7Ef66f4eb0

Stoner, J., Freeman, R., & Gilbert, D. (1996). Administración (sexta edición).

Naucalpan de Juárez, México: Pearson Educación.

Tapia, C., Rueda, R., & Silva, R. (2017). Auditoría Interna perspectiva de vanguardia.

Tasa, R. (2019). La gestión de riesgo y la gestión administrativa en el área comercial de la empresa eléctrica Electrosur S.A., Región Tacna, año 2019. Obtenido de <http://repositorio.unjbg.edu.pe/handle/UNJBG/4374>

Tipps, D. (1976). Modernization Theory and the Comparative Study of.

Trabchard, S. (2018). The new ISO 31000 Keeps risk management simple. ISO News.

Obtenido de <https://www.iso.org/news/ref2263.html>

UDRR. (2001). Estrategia Internacional para la Reducción de los Desastres (EIRD). Obtenido de <https://eird.org/esp/acerca-eird/marco-accion-esp.htm> Wallerstein, I. (1977). Africa: The Politics of Unity. Random House.

Wallerstein, I. (1987). World-System Analysis. Stanford University Press.

Weber, M. (1988). The protestant Ethic and the Spirit of Capitalism. New York: Scribner.

Zeithalm, V., Berry, L., & Parasuraman, A. (1993). The nature and determinants of costume expectations of service. Journal of the Academy of Marketing Science, 21(1), 1-12.

Zofra Tacna. (2017). Gaia del inversionista. Obtenido de <http://www.zofratacna.com.pe/upload/enlaces/guiainvertionista2017.pdf>

Zubia. (2021). Progreso social, desarrollo humano y competitividad regional en el Perú. Estudio comparado y disgregada por regiones. WAYNARROQUE. Revista de Ciencias Sociales, Vol1, N°1, 73-80.

REFERENCIAS ELECTRÓNICAS

- Alpaca, A. (2020). La auditoría interna como herramienta de soporte a la Gestión financiera de las empresas hoteleras: Un caso estudio. [Tesis para optar el grado de magíster] Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann. <http://repositorio.unjbg.edu.pe/handle/UNJBG/3975>
- Autor, A. (Año). Título de la tesis [Tipo de tesis para optar un grado o título inédita]. Nombre de la institución que otorga el título.
- Alas, J. (2010). Evaluación del Riesgo Institucional y de Auditoría en la Gran Empresa Privada de El Salvador. <file:///D:/Downloads/ADAE0001022.pdf>
- Albuquerque, F. (1994). Metodología para el desarrollo económico local. <https://www.asocam.org/sites/default/files/publicaciones/files/250bdf41a97be24f0ad660c83cc03d09.pdf>
- Carcaño, R. (2020). La Auditoría Interna en el sector Público. file:///D:/Downloads/mesicic4_ven_cur_aud_sec_publ.pdf
- Castro, M. (2010). El Nuevo Estándar ISO para la Gestión del Riesgo. [file:///D:/Downloads/1401807143_340 el%252Bnuevo%252Bestandar%252Biso%252Bpara%252Bla%252Bggestion%252Bdel%252Briesgo.pdf](file:///D:/Downloads/1401807143_340_el%252Bnuevo%252Bestandar%252Biso%252Bpara%252Bla%252Bggestion%252Bdel%252Briesgo.pdf)
- COSO. (2014). SO 9001:2015, COSO como metodología de gestión de riesgo. <https://www.isotools.org/2015/01/12/iso-90012015-coso-como-metodologia-gestion-riesgo/>
- Costa, J. M. (03 de junio de 2007). Wordpress. <https://mouriz.wordpress.com/2007/06/03/imagen-corporativa/>
- ISO-9000. (2015). Sistemas de gestión de la calidad. <https://www.iso.org/obp/ui/#iso:std:iso:9000:ed-4:v1:es>

- Iturriaga, J., & Borrajo, M. (2003). Auditoria Interna: Situación actual y perspectivas del futuro. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=647378>
- Knight, K. (2009). Future ISO 31000 standard on risk management, ISO focus. chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/viewer.html?pdfurl=https%3A%2F%2Fwww.iso.org%2Ffiles%2Flive%2Fsites%2Fisoorg%2Ffiles%2Farchive%2Fpdf%2Fen%2Ffuture_31000_junefocus2009.pdf&cien=159919pdf
- Koontz, H., Weihrich, H., & Cannice, M. (2014). Administración. file:///D:/Downloads/Administracion_Una_perspectiva_Global_y.pdf
- Labrunee, M. (2018). Crecimiento y el Desarrollo. <http://nulan.mdp.edu.ar/2883/1/labrunee-2018.pdf>
- Lazovsdka, D. (2019). Esta es la diferencia entre crecimiento económico y desarrollo. <https://www.expoknews.com/diferencia-entre-crecimiento-economico-y-desarrollo/>
- Martínez, D., & Milla, A. (2017). Ceupe. Obtenido de Ceupe: <https://www.ceupe.com/blog/que-son-los-objetivos-estrategicos.html>
- Mantilla, K., Mendoza, K., & Paredes, P. (2016). Gestión del riesgo Institucional: Evaluación y mejoramiento del control interno de fundaciones. Estudio de caso. chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/viewer.html?pdfurl=https%3A%2F%2Fdspace.ups.edu.ec%2Fbitstream%2F123456789%2F12825%2F1%2FGE-STION%2520DE%2520RIESGO%2520INSTITUCIONAL.pdf&cien=903121
- McClelland, D. (1964). Business Drive and National Achievement. <https://www.redalyc.org/pdf/181/18100408.pdf>
- NIA-300. (2013). Norma Internacional de Auditoria 300. - extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/viewer.html?pdfurl=https%3A%2F%2Fwww.auditores.org.bo%2Fstatic%2Fftp%2Ffiles%2Fpdf%2Fnias%2Fnias11.pdf&cien=113942

- Peralta, M. (2018). El riesgo Institucional y su relación con la gestión hotelera – Mypes Tacna–2018. (Tesis maestría UNJBG)
https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UNJB_edbea4467616d115f1a19119d0aa29f3/Description#tabnav
- Santillán, C. (2013). “Auditoría de Gestión Aplicada a la Empresa Industrial Viset (Vidrios De Seguridad Templado) Ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, Período Enero–Diciembre 2011.
<http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/7124/1/22T0212.pdf>
- Sato, D., & Huamán, S. (2020). Auditoría Interna, Procedimiento PR-OPP-004. extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/viewer.html?pdfurl=https%3A%2F%2Fwww.senamhi.gob.pe%2Fload%2Ffile%2F00711SENA-9.pdf&clen=680204&chunk=true
- Schumpeter, J.(03 de abril de 2019). Anderson Institucional.
<https://andersonvInstitucional.blogspot.com/2019/04/tarea-2.html>
- SEMANA-ECONÓMICA. (2020). Encuesta en Gestión de riesgo.
<https://semanaeconomica.com/>
- Smelser, N. (1964). Toward a Theory of Modernization.
<https://www.redalyc.org/pdf/181/18100408.pdf>
- Tasa, R. (2019). La gestión de riesgo y la gestión administrativa en el área comercial de la empresa eléctrica Electrosur S.A., Región Tacna, año 2019. (Tesis de maestría UNJBG) <http://repositorio.unjbg.edu.pe/handle/UNJBG/4374>
- Trabchard, S. (2018). The new ISO 31000 Keeps risk management simple. ISO News.
<https://www.iso.org/news/ref2263.html>
- Soto, A. (2019). Estudio comparativo de estrategias de zonas francas chilenas para captación de empresas con respecto a estrategias de zonas francas colombianas.
<https://repositorio.uniagustiniana.edu.co/handle/123456789/1035>

ANEXOS

ANEXO: 1

Matriz de Consistencia

TÍTULO: “LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DEL RIESGO INSTITUCIONAL EN LAS MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DE LA REGIÓN TACNA, AÑO 2022”

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES
GENERAL ¿Cuál es la incidencia de la Auditoría Interna en la Gestión del Riesgo Institucional en las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022? ESPECÍFICOS: a) ¿Cuál es la incidencia del planeamiento de auditoría en la Gestión del Riesgo Institucional en las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022? b) ¿Cuál es la incidencia de las técnicas de Auditoría interna en la Gestión del Riesgo Institucional en las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022? c) ¿Cuál es la incidencia de la evaluación, comprobación y análisis en la Gestión del Riesgo Institucional en las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022? d) ¿Cuál es la incidencia del Informe de Auditoría en la Gestión del Riesgo Institucional en las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022?	GENERAL: Comprobar cuál es la incidencia de la Auditoría Interna en la Gestión del Riesgo Institucional en las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022. ESPECÍFICOS: a) Determinar cuál es la incidencia del planeamiento de auditoría en la Gestión del Riesgo Institucional en las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022. b) Determinar cuál es la incidencia técnica de Auditoría interna en la Gestión del Riesgo Institucional en las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022. c) Determinar cuál es la incidencia de la evaluación, comprobación y análisis en las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022. d) Determinar cuál es la incidencia del informe de en la Gestión del Riesgo Institucional en las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022	GENERAL Existe incidencia significativa de la Auditoría Interna en la Gestión del Riesgo Institucional en las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS: a) Existe incidencia significativa del planeamiento de auditoría en la Gestión del Riesgo Institucional en las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022. b) Existe incidencia significativa de las técnicas de Auditoría interna en la Gestión del Riesgo Institucional en las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022. c) Existe incidencia significativa de la evaluación comprobación y análisis en la Gestión del Riesgo Institucional en las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022. d) Existe incidencia significativa del informe de auditoría auditoría en la Gestión del Riesgo Institucional en las Municipalidades Provinciales de la Región Tacna, año 2022.	INDEPENDIENTE X. Auditoría interna Dimensiones: X1. Planeamiento de la auditoría. X2. Técnicas de la auditoría interna X3. Evaluación, comprobación y análisis de los hechos por la auditoría interna X4. Informe de auditoría DEPENDIENTE Y. Gestión del Riesgo Institucional Dimensiones: Y1 Definición de objetivos Y2 Identificación de riesgos Y3 Tratamiento de los riesgos Y4 Supervisión Y5 Información y comunicación Y6 Entorno de control
MÉTODO Y DISEÑO	POBLACIÓN Y MUESTRA	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	
Tipo: Básica Diseño: No experimental Nivel: Explicativa	La población está compuesta por directivos y funcionarios que laboran en las municipalidades provinciales de la Región Tacna, siendo la muestra de 123 funcionarios y jefe de oficina, áreas y otros.	TÉCNICAS- INSTRUMENTOS: Encuesta - Cuestionario – recojo de información TRATAMIENTO Estadístico CON SPSS – Estadística descriptiva e inferencial	

ANEXO 2: CUESTIONARIO: “AUDITORÍA INTERNA”

Estimado servidor, el presente cuestionario busca recabar su percepción sobre la **Auditoría Interna** que se realiza en su institución.

Consentimiento Informado:

Si estás de acuerdo en responder a esta encuesta de forma anónima, por favor, indica como consentimiento informado.

() Si estoy de acuerdo () No estoy de acuerdo

INSTRUCCIONES:

Por favor, marque con una “X” la casilla que mejor refleje su opinión en las siguientes afirmaciones, considerando que:

Sexo: a) Masculino b) Femenino; **Edad:** a) Menos de 25 b) Entre 25 y 40 c) Más de 40

Nivel instructivo: a) Secundaria b) Técnico c) Universitario

1: Totalmente en desacuerdo; 2: En desacuerdo; 3: Ni en acuerdo ni en desacuerdo; 4: De acuerdo; 5: Totalmente de acuerdo.

No	PREGUNTA	1	2	3	4	5
PLANEAMIENTO DE AUDITORÍA INTERNA						
1	El planeamiento de la auditoría interna sería de importancia para su institución.					
2	En la entidad que laboro, se han identificado los objetivos de auditoría					
3	En la entidad que laboro, se ha definido el alcance de auditoría					
4	En la entidad que laboro, se da a conocer el personal encargado de la auditoría.					
5	En la entidad que laboro, se dan instrucciones claras para la ejecución de auditoría					
TÉCNICAS DE LA AUDITORÍA INTERNA						
6	En la entidad que laboro, se han definido las pruebas globales a aplicar					
7	En la entidad que laboro, se han definido las pruebas de cumplimiento (evaluación del control interno)					
8	En la entidad que laboro, se han definido las pruebas sustantivas (para validar la confiabilidad de la información)					

9	En la entidad que laboro, se usa la confirmación para validar la información financiera					
10	En la entidad que laboro, se hace uso de la observación para mejor entendimiento de los procesos					
	EVALUACIÓN, COMPROBACIÓN Y ANÁLISIS					
11	En la entidad que laboro, se evalúan los hechos para la determinación de trabajo de auditoría					
12	En la entidad que laboro, se comprueban los hechos a través de técnicas antes de tomar decisiones.					
13	En la entidad que laboro, se comunican los hallazgos.					
14	En la entidad que laboro, se toman decisiones eficaces para la auditoría					
15	En la entidad que laboro, se evidencia el costo beneficio de la aplicación de la auditoría interna.					
	INFORME DE AUDITORÍA					
16	El personal de la Entidad tiene conocimiento del informe de auditoría interna.					
17	Los informes de auditoría interna están publicados en el portal de la Entidad.					
18	Los informes de auditoría interna se comunican formalmente a personal involucrado.					
19	El informe de auditoría interna es de conocimiento del Titular de la Entidad y de la Contraloría General de la República.					
20	Se toman las medidas correctivas de las recomendaciones de los informes de auditoría.					

¡Muchas gracias!

ANEXO 3: CUESTIONARIO: “GESTIÓN DEL RIESGO INSTITUCIONAL”

Estimado servidor, el presente cuestionario busca recabar su percepción sobre la “Gestión del Riesgo Institucional” que podrá existir en su institucional.

Consentimiento Informado:

Si estás de acuerdo en responder a esta encuesta de forma anónima, por favor, indica como consentimiento informado.

() Si estoy de acuerdo

() No estoy de acuerdo

INSTRUCCIONES:

Por favor, marque con una “X” la casilla que mejor refleje su opinión en las siguientes afirmaciones, considerando que:

Sexo: a) Masculino b) Femenino

Edad: a) Menos de 25 b) Entre 25 y 40 c) Más de 40

Nivel instructivo: a) Secundaria b) Técnico c)

Universitario 1: Muy alto; 2: Alto; 3: Medio; 4:

Bajo; 5: Muy bajo.

No	PREGUNTA	1	2	3	4	5
	Definición de objetivos					
1	Los riesgos administrativos se encuentran alineados con las metas y objetivos a nivel corporativo y de la institución.					
2	Se han establecido niveles o límites de tolerancia al riesgo explícitos a nivel corporativo para todas las categorías de riesgos principales.					
3	Se ha comunicado claramente sus expectativas de aceptar riesgos a la alta dirección.					
	Identificación de riesgos					
4	Está en capacidad de reconocer claramente los riesgos administrativos en su área de trabajo.					
5	Las áreas gerenciales o jefaturales utilizan técnicas de autoevaluación y/o talleres para mapear los principales riesgos.					
	Tratamiento de riesgo					
6	Se realizan evaluaciones formales de riesgo en toda la municipalidad periódicamente.					

7	Las gerencias y/o unidades de negocio analizan la causa raíz, impacto y las interrelaciones de sus riesgos.					
8	Se han cuantificado los riesgos clave en la mayor medida posible.					
9	Se cuenta con un proceso para integrar los efectos de los principales tipos de riesgos (estratégico, operativo, financiero y legal).					
10	Las gerencias y/o unidades jefaturales desarrollan y determinan estrategias de mitigación de riesgos.					
	Supervisión					
11	Se ha establecido una política de riesgos por escrito y manuales de procedimientos para gestionar los principales riesgos.					
12	Las gerencias o áreas jefaturales monitorean e informan sobre el estado actual de los principales riesgos.					
13	Se han identificado las métricas clave necesarias para informar sobre el desempeño de la Gestión del Riesgo institucional.					
	Información y comunicación					
14	Se utiliza un lenguaje común en toda la municipalidad para exponer tipos de riesgo, actividades de control y monitoreo de esfuerzos.					
15	Se presentan informes a las autoridades ediles sobre temas de Gestión del Riesgo Institucional.					
	Entorno de Control					
16	Se ha comunicado la declaración de la misión de riesgos, la propuesta de valor y beneficios a los directivos y/o funcionarios.					
17	Se ha incorporado la responsabilidad de la Gestión del Riesgo en los objetivos de desempeño de todos los gerentes y funcionarios.					
18	Las autoridades ediles participan activamente en el proceso de Gestión del Riesgo.					

¡Muchas gracias!

ANEXO 4: CALIFICACIÓN DE LOS JUECES A LOS CUESTIONARIOS



UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN
ESCUELA DE POSGRADO
DOCTORADO DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

Título: "LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DEL RIESGO INSTITUCIONAL EN LAS MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DE LA REGIÓN TACNA, AÑO 2022"

I.- DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del juez: D.R.C.P.C. AMANDA ESTHER VILLAGRA BARRIOS
 1.2. Cargo e institución donde labora: UNIVERSIDAD JOSE GARCIA RODRIGUEZ
 1.3. Nombre del instrumento evaluado: Cuestionario de Auditoría Interna
 1.4. Autor: (Santillana, 2005)

II.- ASPECTOS DE EVALUACIÓN:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 1	Regular 2	Buena 3	Muy Buena 4	Excelente 5
1.CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado y comprensible.				✓	
2.OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					✓
3.ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología.				✓	
4.ORGANIZACIÓN	Presenta una organización lógica.				✓	
5.SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad suficiente.				✓	
6.PERTINENCIA	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados.					✓
7.CONSISTENCIA	Basado en aspecto teórico-científico.				✓	
8.COHERENCIA	Entre las dimensiones, indicadores y los ítems.					✓
9.METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación.				✓	
10.APLICACIÓN	Es útil, adecuado y los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.				✓	

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: Favorable (X) Desfavorable ()

IV. DATOS COMPLEMENTARIOS:

Lugar y fecha:

Firma del Experto:

A. Villagra B.
 Dra. C.P.C. Amanda E. Villagra Barras

Teléfono N°: 978067272

DNI: 00474589



UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN
ESCUELA DE POSGRADO
DOCTORADO DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

Título: "LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DEL RIESGO
 INSTITUCIONAL EN LAS MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DE LA REGIÓN TACNA,
 AÑO 2022"

I.- DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del juez: JUAN GUILLERMO ARANIBAR OCOLA
 1.2. Cargo e institución donde labora: DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN U.P.F.
 1.3. Nombre del instrumento evaluado: Cuestionario de Auditoría Interna
 1.4. Autor: (Santillana, 2005)

II.- ASPECTOS DE EVALUACIÓN:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 1	Regular 2	Buena 3	Muy Buena 4	Excelente 5
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado y comprensible.					X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.				X	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología.				X	
4. ORGANIZACIÓN	Presenta una organización lógica.					X
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad suficiente.					X
6. PERTINENCIA	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados.				X	
7. CONSISTENCIA	Basado en aspecto teórico-científico.				X	
8. COHERENCIA	Entre las dimensiones, indicadores y los ítems.				X	
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación.					X
10. APLICACIÓN	Es útil, adecuado y los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.				X	

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: Favorable (X) Desfavorable ()

IV. DATOS COMPLEMENTARIOS:

Lugar y fecha:

Teléfono Nº: 952964244

Firma del Experto

DNI: 00403411



UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN
ESCUELA DE POSGRADO
DOCTORADO DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

Título: "LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DEL RIESGO
 INSTITUCIONAL EN LAS MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DE LA REGIÓN TACNA,
 AÑO 2022"

I.- DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del juez: Casampayo Calderon, Elisabeth Teresa
 1.2. Cargo e institución donde labora: Expendiente
 1.3. Nombre del instrumento evaluado: Cuestionario de Auditoría Interna
 1.4. Autor: (Santillana, 2005)

II.- ASPECTOS DE EVALUACIÓN:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 1	Regular 2	Buena 3	Muy Buena 4	Excelente 5
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado y comprensible.				✓	
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.				✓	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología.				✓	
4. ORGANIZACIÓN	Presenta una organización lógica.					✓
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad suficiente.					✓
6. PERTINENCIA	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados.				✓	
7. CONSISTENCIA	Basado en aspecto teórico-científico.				✓	
8. COHERENCIA	Entre las dimensiones, indicadores y los ítems.					✓
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación.				✓	
10. APLICACIÓN	Es útil, adecuado y los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.				✓	

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: Favorable (X) Desfavorable ()

IV. DATOS COMPLEMENTARIOS:

Lugar y fecha:

Firma del Experto

Teléfono N°: 979286935

DNI: 40462088



UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN
ESCUELA DE POSGRADO
DOCTORADO DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

Título: "LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DEL RIESGO
 INSTITUCIONAL EN LAS MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DE LA REGIÓN TACNA,
 AÑO 2022"

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del juez: DR. A. C. P. C. AMANDA ESTHER VILLAGRA BARRIOS
 1.2. Cargo e institución donde labora: UNIVERSIDAD JOSÉ C. DE LOS RÍOS MARIATEGUI
 1.3. Nombre del instrumento evaluado: Gestión Institucional
 1.4. Autores del instrumento: Gates et al., 2012

II.- ASPECTOS DE EVALUACIÓN:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 1	Regular 2	Buena 3	Muy Buena 4	Excelente 5
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado y comprensible.					✓
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					✓
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología.					✓
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.				✓	
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad suficiente.				✓	
6. PERTINENCIA	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados.					✓
7. CONSISTENCIA	Basado en aspecto teórico-científico.				✓	
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.					✓
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación.				✓	
10. APLICACIÓN	Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.					✓

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: Favorable (✓) Desfavorable ()

IV. DATOS COMPLEMENTARIOS:

Lugar y fecha:

Firma del Experto:

A. Vilagrá B.
 Dra. CPC Amanda E. Vilagrá Barros

Teléfono N°: 978067373

DNI: 00474589



UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN
ESCUELA DE POSGRADO
DOCTORADO DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

Título: "LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DEL RIESGO
 INSTITUCIONAL EN LAS MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DE LA REGIÓN TACNA,
 AÑO 2022"

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del juez: JUAN GUILLERMO ARAYIBAR OCOLA
 1.2. Cargo e institución donde labora: DIRECTOR DE ADMINISTRACION UPT
 1.3. Nombre del instrumento evaluado: Gestión Institucional
 1.4. Autores del Instrumento: Gates et al., 2012

II.- ASPECTOS DE EVALUACIÓN:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 1	Regular 2	Buena 3	Muy Buena 4	Excelente 5
1.CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado y comprensible.				X	
2.OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.				X	
3.ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología.					X
4.ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.				X	
5.SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad suficiente.					X
6.PERTINENCIA	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados.				X	
7.CONSISTENCIA	Basado en aspecto teórico-científico.				X	
8.COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.				X	
9.METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación.			X		
10.APLICACIÓN	Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.				X	

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: Favorable (X) Desfavorable ()

IV. DATOS COMPLEMENTARIOS:

Lugar y fecha:

Firma del Experto 

Teléfono Nº: 952964244

DNI: 00403411



UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN
ESCUELA DE POSGRADO
DOCTORADO DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

Título: "LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DEL RIESGO INSTITUCIONAL EN LAS MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DE LA REGIÓN TACNA, AÑO 2022"

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del juez: Casamayro Calderon Elisabeth Teresa
 1.2. Cargo e institución donde labora: Independiente
 1.3. Nombre del instrumento evaluado: Gestión Institucional
 1.4. Autores del Instrumento: Gates et al., 2012

II.- ASPECTOS DE EVALUACIÓN:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 1	Regular 2	Buena 3	Muy Buena 4	Excelente 5
1.CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado y comprensible.				✓	
2.OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.				✓	
3.ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología.				✓	
4.ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.					✓
5.SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad suficiente.				✓	
6.PERTINENCIA	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados.					✓
7.CONSISTENCIA	Basado en aspecto teórico-científico.				✓	
8.COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.				✓	
9.METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación.				✓	
10.APLICACIÓN	Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.				✓	

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: Favorable (X) Desfavorable ()

IV. DATOS COMPLEMENTARIOS:

Lugar y fecha:

Firma del Experto [Firma]

Teléfono N°: 979 286935

DNI: 40462088

ANEXO 5: CUADRO DE ASIGNACIÓN DE PERSONAL DE LAS MUNICIPALIDADES PROVINCIALES

1. Municipalidad Provincial de Tacna

Nº de Página 001 de 023



MUNICIPALIDAD PROVINCIAL
DE TACNA

ORDENANZA MUNICIPAL Nº 06 -2016-MPT

**CUADRO PARA ASIGNACIÓN DE PERSONAL
CAP - PROVISIONAL**

SECTOR : GOBIERNOS LOCALES

ENTIDAD : MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TACNA

ÓRGANO DE GOBIERNO

01	DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO: ÓRGANO DE GOBIERNO						
01.1	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA: ALCALDÍA						
Nº CARGO	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFIC.	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					DO	SP	
001	Alcalde Provincial	78-01-011-1	FP	1	1		
002/003	Asesor	78-01-011-3	SP-DS	2		2	
004	Secretaria de Alcaldía	78-01-011-6	SP-AP	1	1		
005	Chofer de Alcaldía	78-01-011-6	SP-AP	1	1		
006	Auxiliar Administrativo	78-01-011-6	SP-AP	1	1		
TOTAL UNIDAD ORGANICA				6	4	2	0

Nº de Página 002 de 023

ÓRGANO DE ALTA DIRECCIÓN

02	DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO: ÓRGANO DE ALTA DIRECCIÓN						
02.1	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA: GERENCIA MUNICIPAL						
Nº CARGO	CARGO ESTRUCTURAL	CÓDIGO	CLASIFIC.	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
007	Gerente Municipal	78-02-021-2	EC	1	1		1
008	Asesor	78-02-021-3	SP-DS	1		1	
009	Secretaría de Gerencia Municipal	78-02-021-6	SP-AP	1	1		
010	Chofer de Gerencia Municipal	78-02-021-6	SP-AP	1	1		
011	Trabajador Conserje	78-02-021-6	SP-AP	1	1		
TOTAL UNIDAD ORGÁNICA				5	4	1	1

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

03	DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO: ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL						
03.1	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA: OFICINA DE CONTROL INSTITUCIONAL						
Nº CARGO	CARGO ESTRUCTURAL	CÓDIGO	CLASIFIC.	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
012	Jefe de Oficina de Control Interno	78-03-031-3	SP-DS	1		1	
013	Secretaría	78-03-031-6	SP-AP	1	1		
014	Auditor Supervisor	78-03-031-3	SP-DS	1	1		
015/016	Auditor	78-03-031-3	SP-DS	2	2		
017	Ingeniero	78-03-031-5	SP-ES	1		1	
018	Abogado	78-03-031-5	SP-ES	1		1	
TOTAL UNIDAD ORGÁNICA				7	4	3	0

ÓRGANO DE DEFENSA JUDICIAL

N° de Página 003 de 023							
04	DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO: ÓRGANO DE DEFENSA JUDICIAL						
04.1	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA: OFICINA DE PROCURADURÍA PÚBLICA MUNICIPAL						
N° CARGO	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFIC.	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
019	Procurador Municipal	78-04-041-2	EC	1	1		1
020	Secretaría	78-04-041-5	SP-AP	1	1		
021/022	Abogado	78-04-041-5	SP-ES	2	1	1	
023	Técnico en Abogacía	78-04-041-5	SP-AP	1	1		
TOTAL UNIDAD ORGÁNICA				5	4	1	1

ÓRGANOS DE ASESORAMIENTO

05.	DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO: ÓRGANO DE ASESORAMIENTO						
05.1	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA: SUB GERENCIA DE PROGRAMACIÓN E INVERSIONES						
N° CARGO	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFIC.	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
024	Sub Gerente de Programación de Inversiones	78-05-051-3	SP-OS	1		1	
025	Especialista en Proyectos Inversión Pública	78-05-051-5	SP-ES	1	1		
TOTAL UNIDAD ORGÁNICA				2	1	1	0

05.	DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO: ÓRGANO DE ASESORAMIENTO						
05.2	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA: SUB GERENCIA DE SUPERVISIÓN DE PROYECTOS						
N° CARGO	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFIC.	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
026	Sub Gerente de Supervisión de Proyectos	78-05-052-3	SP-OS	1		1	
Unidad de Gestión de Liquidación de Proyectos							
027	Liquidador de Proyectos	78-05-052-6	SP-AP	1	1		
Unidad de Gestión de Laboratorio de Mecánica de Suelos, Concreto y Asfalto							
028	Ingeniero	78-05-052-5	SP-ES	1	1		
029	Técnico de Laboratorio	78-05-052-6	SP-AP	1		1	
TOTAL UNIDAD ORGÁNICA				4	2	2	0

N° de Página 004 de 023							
05.	DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO: ÓRGANO DE ASESORAMIENTO						
05.3	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA: GERENCIA DE ASESORIA JURÍDICA						
N° CARGO	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFIC.	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
030	Gerente de Asesoría Jurídica	78-05-053-2	EC	1	1		1
031	Secretaría	78-05-053-6	SP-AP	1	1		
032	Abogado	78-05-053-5	SP-ES	1	1		
033	Técnico en Abogacía	78-05-053-6	SP-AP	1	1		
TOTAL UNIDAD ORGÁNICA				4	4	0	1

05.	DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO: ÓRGANO DE ASESORAMIENTO						
05.4	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA: GERENCIA DE PLANEAMIENTO, PRESUPUESTO Y COOPERACIÓN TÉCNICA						
N° CARGO	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFIC.	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
034	Gerente de Planeamiento, Presupuesto y Cooperación Técnica	78-05-054-2	EC	1	1		1
035	Secretaría	78-05-054-6	SP-AP	1	1		
Unidad de Gestión de Planificación Estratégica							
036	Especialista en Planificación	78-05-054-5	SP-ES	1	1		
037	Especialista en Planes Operativos	78-05-054-5	SP-ES	1	1		
Unidad de Gestión de Presupuesto							
038	Especialista en Presupuesto	78-05-054-5	SP-ES	1	1		
039	Técnico en Procesos Participativos	78-05-054-6	SP-AP	1	1		
Unidad de Gestión Desarrollo Institucional							
040/041	Especialista en Racionalización	78-05-054-5	SP-ES	2	2		
042	Técnico en Racionalización	78-05-054-6	SP-AP	1	1		
Unidad de Gestión Cooperación Técnica y Fomento a la Inversión Privada							
043	Especialista en Proyectos de Inversión	78-05-054-5	SP-ES	1	1		
TOTAL UNIDAD ORGÁNICA				10	10	0	1

N° de Página 005 de 023

ÓRGANOS DE APOYO

06.	DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO: ÓRGANO DE APOYO						
06.1	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA: OFICINA DE SECRETARÍA GENERAL Y ARCHIVO CENTRAL						
N° CARGO	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFIC.	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
044	Secretario General	78-06-061-2	EC	1	1		1
045	Secretaría	78-06-061-6	SP-AP	1	1		
046	Trabajador Conserje II	78-06-061-6	SP-AP	1	1		
	Apoyo Adm. de Regidores						
047	Abogado	78-06-061-5	SP-ES	1	1		
048	Secretaría	78-06-061-6	SP-AP	1	1		
	Transparencia y Acceso a la Información Pública						
049	Facilitador de Información	78-06-061-6	SP-AP	1	1		
	Trámite Documentario						
050	Coordinador de Trámite Documentario	78-06-061-6	SP-AP	1	1		
051/053	Auxiliar en Trámite Documentario	78-06-061-6	SP-AP	3	3		
	Archivo Central						
054	Técnico en Archivo	78-06-061-6	SP-AP	1	1		
055	Trabajador Conserje	78-06-061-6	SP-AP	1	1		
	Unidad de Gestión de Registro Civil						
056	Registrador Civil	78-06-061-6	SP-AP	1	1		
057	Secretaría	78-06-061-6	SP-AP	1	1		
058	Rectificaciones Administrativas	78-06-061-6	SP-AP	1	1		
059	Técnico Registrador III	78-06-061-6	SP-AP	1	1		
060	Técnico Registrador I	78-06-061-6	SP-AP	1	1		
061	Auxiliar Registrador II	78-06-061-6	SP-AP	1	1		
062	Técnico en Archivo	78-06-061-6	SP-AP	1	1		
063	Atención Ventanilla	78-06-061-6	SP-AP	1	1		
TOTAL UNIDAD ORGANICA				20	20	0	1

N° de Página 006 de 023

06.	DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO: ÓRGANO DE APOYO						
06.2	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA: OFICINA DE COMUNICACIÓN Y PROTECCIÓN AL CIUDADANO						
N° CARGO	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFIC.	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
064	Jefe de Oficina de Comunicación y Protección al Ciudadano	78-06-062-2	EC	1		1	1
065	Secretaría	78-06-062-6	SP-AP	1	1		
066	Relacionista Público	78-06-062-5	SP-ES	1	1		
067	Técnico Operador de Equipos	78-06-062-6	SP-AP	1	1		
068	Técnico en Comunicaciones	78-06-062-6	SP-AP	1	1		
069	Operador de Equipos Audiovisuales	78-06-062-6	SP-AP	1	1		
TOTAL UNIDAD ORGANICA				6	5	1	1

06.	DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO: ÓRGANO DE APOYO						
06.3	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA: GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN						
N° CARGO	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFIC.	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
070	Gerente de Administración	78-06-063-2	EC	1	1		1
071	Secretaría	78-06-063-6	SP-AP	1	1		
072	Técnico Administrativo	78-06-063-6	SP-AP	1		1	
TOTAL UNIDAD ORGANICA				3	2	1	1

06.	DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO: ÓRGANO DE APOYO						
06.4	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA: SUB GERENCIA DE LOGÍSTICA						
N° CARGO	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFIC.	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
073	Sub Gerente de Logística	78-06-064-2	EC	1	1		1
074	Secretaría	78-06-064-6	SP-AP	1	1		
075	Asistente Auxiliar Administrativo	78-06-064-6	SP-AP	1	1		
076/077	Trabajador Guardian II	78-06-064-6	SP-AP	2	2		
078	Operador de Limpieza II	78-06-064-6	SP-AP	1	1		

							Nº de Página 007 de 023
079/080	Trabajador de Guardian I	78-05-054-6	SP-AP	2	2		
Programación de abastecimiento							
081	Técnico en Programación Logístico	78-05-054-6	SP-AP	1	1		
Adquisiciones							
082	Técnico en Abogadía	78-05-054-6	SP-AP	1	1		
083	Técnico de validación de Expedientes	78-05-054-6	SP-AP	1	1		
084	Técnico en Adquisiciones	78-05-054-6	SP-AP	1		1	
Almacén Central							
085	Almacenero	78-05-054-6	SP-AP	1	1		
086/087	Asistente de Almacén	78-05-054-6	SP-AP	2	2		
Central de Radio							
088	Operador de Central de Radio	78-05-054-6	SP-AP	1	1		
089/090	Auxiliar Administrativo	78-05-054-6	SP-AP	2		2	
091/094	Trabajador Chofer II	78-05-054-6	SP-AP	4	3	1	
095/100	Trabajador Chofer I	78-05-054-6	SP-AP	6	4	2	
101	Trabajador Guardian I	78-05-054-6	SP-AP	1	1		
TOTAL UNIDAD ORGANICA				29	23	6	1

06. DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO: ÓRGANO DE APOYO							
06.5 DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA: SUB GERENCIA DE CONTABILIDAD							
Nº CARGO	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFIC.	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	SP	
102	Sub Gerente de Contabilidad	78-05-055-2	EC	1	1		1
103/104	Contador	78-05-055-4	SP-DS	2	1		1
105/106	Analista Contable	78-05-055-6	SP-AP	2	2		
107	Técnico en Contabilidad	78-05-055-6	SP-AP	1	1		
108	Auxiliar de Contabilidad	78-05-055-6	SP-AP	1	1		
TOTAL UNIDAD ORGANICA				7	6	1	1

Nº de Página 008 de 023

06.	DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO: ÓRGANO DE APOYO						
06.6	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA: SUB GERENCIA DE TESORERÍA						
Nº CARGO	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFIC.	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	1P	
109	Sub Gerente de Tesorería	78-05-066-2	EC	1	1		1
110	Tesorero	78-05-066-4	SP-DS	1	1		
111/113	Cajero	78-05-066-6	SP-AP	3	2	1	
114	Pagador	78-05-066-6	SP-AP	1	1		
115/116	Auxiliar Administrativo	78-05-066-6	SP-AP	2	2		
117/118	Agente de Seguridad	78-05-066-6	SP-AP	2	2		
119	Especialista en Finanzas	78-05-066-6	SP-AP	1		1	
120	Técnico en Finanzas	78-05-066-6	SP-AP	1		1	
121	Trabajador Conserje	78-05-066-6	SP-AP	1	1		
122	Asistente Auxiliar Administrativo II	78-05-066-6	SP-AP	1	1		
123	Asistente Auxiliar Administrativo I	78-05-066-6	SP-AP	1	1		
TOTAL UNIDAD ORGANICA				15	12	3	1

06. DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO: ÓRGANO DE APOYO							
06.7 DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA: GERENCIA DE GESTIÓN DE RECURSOS HUMANOS							
Nº CARGO	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFIC.	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	SP	
124	Gerente de Recursos Humanos	78-05-057-2	EC	1		1	1
125	Secretaría	78-05-057-6	SP-AP	1	1		
126	Trabajador Conserje	78-05-057-6	SP-AP	1	1		
Unidad de Gestión Planillas y Control de Asistencia							
127	Especialista Planillero	78-05-057-5	SP-ES	1	1		
128/129	Técnico Planillero	78-05-057-6	SP-AP	2	1	1	
130	Auxiliar Planillero	78-05-057-6	SP-AP	1	1		
131	Registrador de Control de Asistencia	78-05-057-6	SP-AP	1	1		
Unidad de Gestión de Organización y Desarrollo de Personal							
132	Especialista en Desarrollo de Personal	78-05-057-5	SP-ES	1	1		
133	Técnico en Abogadía	78-05-057-6	SP-AP	1	1		

							Nº de Página 009 de 023
134	Técnico en Escalafón	78-06-067-6	SP-AP	1	1		
135	Técnico en Procesos	78-06-067-6	SP-AP	1	1		
136	Técnico en Contratos	78-06-067-6	SP-AP	1	1		
137/139	Auxiliar Administrativo	78-06-067-6	SP-AP	3	2	1	
Unidad de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo							
140	Técnico en Seguridad y Salud Laboral	78-06-067-6	SP-AP	1	1		
Unidad de Gestión de Bienestar Social y Capacitación							
141	Asistente Social	78-06-067-5	SP-ES	1	1		
142	Secretaría	78-06-067-6	SP-AP	1	1		
143/144	Técnico en Asistencia Social	78-06-067-6	SP-AP	2	2		
Unidad de Gestión de Secretaría Técnica del Procedimiento Administrativo Disciplinario							
145	Abogado	78-06-067-5	SP-ES	1		1	
146	Auxiliar Administrativo	78-06-067-6	SP-AP	1	1		
TOTAL UNIDAD ORGANICA				23	19	4	1

06.	DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO: ÓRGANO DE APOYO						
06.8	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA: SUB GERENCIA DE TECNOLOGIA DE LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIONES						
Nº CARGO	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFIC.	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
147	Sub Gerente de Tecnologías de la Información y Comunicación	78-06-068-2	EC	1	1		1
148	Especialista en Redes de Cómputo	78-06-068-5	SP-ES	1	1		
149/150	Analista de Sistema II	78-06-068-5	SP-ES	2	1	1	
151	Analista de Sistema I	78-06-068-5	SP-ES	1		1	
152	Especialista en programación	78-06-068-6	SP-AP	1	1		
153/154	Operador de Equipos	78-06-068-6	SP-AP	2	1	1	
TOTAL UNIDAD ORGANICA				8	5	3	1

ÓRGANOS DE LINEA

							Nº de Página 010 de 023
07.	DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO: ÓRGANO DE LINEA						
07.1	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA: GERENCIA DE DESARROLLO URBANO						
Nº CARGO	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFIC.	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
155	Gerente de Desarrollo Urbano	78-07-071-2	EC	1	1		1
156	Secretaría	78-07-071-6	SP-AP	1	1		
157	Técnico Administrativo	78-05-054-6	SP-AP	1	1		
158	Trabajador Conserje	78-07-071-6	SP-AP	1	1		
Unidad de Gestión Asuntos Legales							
159	Abogado	78-07-071-5	SP-ES	1	1		
160/161	Técnico en Abogacía	78-07-071-6	SP-AP	2	2		
Unidad de Gestión de Formulación de Proyectos							
162	Especialista en SNIP	78-07-071-3	SP-DS	1	0	1	
TOTAL UNIDAD ORGANICA				8	7	1	1

07.	DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO: ÓRGANO DE LINEA						
07.2	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA: SUB - GERENCIA DE ACONDICIONAMIENTO TERRITORIAL Y LICENCIAS						
Nº CARGO	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFIC.	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
163	Sub Gerente de Acondicionamiento Territorial y Licencias	78-07-072-2	EC	1	1		1
164	Secretaría	78-07-072-6	SP-AP	1	1		
Unidad de Gestión de Planeamiento Urbano y Catastro							
165	Ingeniero	78-07-072-5	SP-ES	1	1		
166	Arquitecto	78-07-072-5	SP-ES	1	1		
167	Técnico en Planeamiento Urbano	78-07-072-6	SP-AP	1		1	
168	Técnico en Catastro	78-07-072-6	SP-AP	1		1	
169	Notificador	78-07-073-6	SP-AP	1	1		
Unidad de Gestión de Licencias Edificaciones, Funcionamiento y Autorizaciones							
170	Ingeniero	78-07-072-5	SP-ES	1	1		
171	Técnico Administrativo	78-07-072-6	SP-AP	1		1	
TOTAL UNIDAD ORGANICA				9	6	3	1

Nº de Página 011 de 023

07.	DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO: ÓRGANO DE LINEA						
07.3	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA: SUB GERENCIA DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL						
Nº CARGO	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFIC.	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
172	Sub Gerente de Fiscalización y Control	78-07-073-2	EC	1		1	1
173/176	Técnico en Fiscalización	78-07-073-6	SP-AP	4	4		
177	Auxiliar en Fiscalización	78-07-073-6	SP-AP	1	1		
178/179	Asistente Auxiliar en Fiscalización	78-07-073-6	SP-AP	2	2		
180	Técnico Administrativo	78-07-713-06	SP-AP	1	1		
181	Trabajador Conserje I	78-07-073-6	SP-AP	1	1		
TOTAL UNIDAD ORGANICA				10	9	1	1

07.	DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO: ÓRGANO DE LINEA						
07.4	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA: SUB GERENCIAS DE BIENES PATRIMONIALES						
Nº CARGO	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFIC.	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
182	Sub Gerente de Bienes Patrimoniales	78-07-074-2	EC	1	1		1
183	Secretaria	78-07-074-6	SP-AP	1	1		
184	Trabajador Conserje I	78-07-074-6	SP-AP	1	1		
Unidad de Gestión de Muebles							
185	Ingeniero	78-07-074-5	SP-ES	1	1		
186	Técnico Registrador de Muebles	78-07-074-6	SP-AP	1	1		
Unidad de Gestión de Inmuebles							
187	Abogado	78-07-074-5	SP-ES	1	1		
188	Técnico en Abogacía	78-07-074-6	SP-AP	1	1		
189	Técnico Registrador de Inmuebles	78-07-074-6	SP-AP	1	1		
190	Técnico Control de Inmuebles	78-07-074-6	SP-AP	1	1		
TOTAL UNIDAD ORGANICA				9	9	1	1

Nº de Página 012 de 023

07.	DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO: ÓRGANO DE LINEA						
07.5	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA: SUB GERENCIA DE GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES						
Nº CARGO	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFIC.	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
191	Sub Gerente de Gestión del Riesgo de Desastres	78-07-075-2	EC	1	1		1
192	Ingeniero	78-07-075-5	SP-ES	1	1		
193/194	Técnico Inspectores de Riesgo de Desastres	78-07-075-6	SP-AP	2	2		
195	Técnico Administrativo	78-07-075-6	SP-AP	1	1		
TOTAL UNIDAD ORGANICA				5	5	1	1

07.	DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO: ÓRGANO DE LINEA						
07.6	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA: GERENCIA DE GESTIÓN TRIBUTARIA						
Nº CARGO	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFIC.	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
196	Gerente de Gestión Tributaria	78-07-076-2	EC	1	1		1
197	Secretaria	78-07-076-6	SP-AP	1	1		
198	Auxiliar Administrativo	78-07-076-6	SP-AP	1	1		
199/203	Asistente Auxiliar Administrativo	78-07-076-6	SP-AP	5	5		
Unidad de Gestión de Asuntos Legales Tributarios							
204/205	Abogado	78-07-076-5	SP-ES	2		2	
206	Técnico en Abogacía	78-07-076-6	SP-AP	1	1		
207	Técnico Administrativo	78-07-076-6	SP-AP	1	1		
TOTAL UNIDAD ORGANICA				12	10	2	1

07.	DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO: ÓRGANO DE LINEA						
07.7	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA: SUB GERENCIA DE POLÍTICA FISCAL Y RECAUDACIÓN						
Nº CARGO	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFIC.	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
208	Sub Gerente de Política Fiscal y Recaudación	78-07-077-2	EC	1	1		1
Unidad de Gestión de Impuestos Municipales							
209	Especialista en Tributación	78-07-077-5	SP-ES	1	1		
210/212	Técnico en Tributación	78-07-077-6	SP-AP	3	3		

Nº de Página 013 de 023						
213	Asistente Tributario	78-07-077-6	SP-AP	1	1	
Unidad de Gestión de Arbitrios Municipales						
214/216	Técnico en Tributación	78-07-077-6	SP-AP	3	3	
217/218	Auxiliar Administrativo	78-07-077-6	SP-AP	2	2	
219	Técnico Facilitador de Atención	78-07-077-6	SP-AP	1		1
Unidad de Gestión de Cobranza Ordinaria						
220	Técnico en Cobranza	78-07-077-6	SP-AP	1	1	
221	Asistente en Cobranza	78-07-077-6	SP-AP	1	1	
Unidad de Gestión de Control de Deudas						
222	Contador	78-07-077-4	SP-DS	1	1	
223	Técnico en Tributación	78-07-077-6	SP-AP	1	1	
224	Técnico en Control de Deuda	78-06-065-6	SP-AP	1	1	
Unidad de Gestión de Certificaciones y Archivo						
225	Técnico en Archivo	78-07-077-6	SP-AP	1	1	
226	Asistente Auxiliar Administrativo	78-07-077-6	SP-AP	1		1
TOTAL UNIDAD ORGANICA				19	17	2

07.	DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO: ÓRGANO DE LINEA						
07.8	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA: SUB- GERENCIA DE FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA						
Nº CARGO	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFIC.	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
227	Sub Gerente de Fiscalización Tributaria	78-07-078-2	EC	1	1		1
228	Trabajador Chofer I	78-07-078-5	SP-AP	1		1	
Unidad de Gestión de Auditoría de Impuestos Municipales							
229	Especialista en Tributación	78-07-078-5	SP-ES	1	1		
230	Analista Tributario	78-07-078-5	SP-ES	1	1		
231/232	Técnico en Tributación	78-07-078-6	SP-AP	2	2		
Unidad de Gestión de Auditoría de Arbitrios Municipales							
233/234	Técnico en Tributación	78-07-078-6	SP-AP	2	2		
TOTAL UNIDAD ORGANICA				8	7	1	1

Nº de Página 014 de 023							
07.	DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO: ÓRGANO DE LINEA						
07.9	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA: OFICINA DE EJECUTORIA COACTIVA						
Nº CARGO	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFIC.	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
235	Ejecutor Coactivo Supervisor	78-07-079-3	SP-DS	1	1		
236	Ejecutor Coactivo	78-07-079-3	SP-DS	1		1	
237/239	Auxiliar Coactivo	78-07-079-3	SP-DS	3	2	1	
240	Técnico en Ejecutoria Coactiva III	78-07-079-6	SP-AP	1	1		
241	Técnico en Ejecutoria Coactiva II	78-07-079-6	SP-AP	1	1		
242	Asistente Auxiliar Administrativo	78-07-079-6	SP-AP	1	1		
243	Trabajador Conserje	78-07-079-6	SP-AP	1	1		
TOTAL UNIDAD ORGANICA				9	7	2	0

07.	DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO: ÓRGANO DE LINEA						
07.10	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA: GERENCIA DE GESTION AMBIENTAL						
Nº CARGO	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFIC.	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
244	Gerente de Gestión Ambiental	78-07-710-2	EC	1	1		1
245	Auxiliar Administrativo	78-07-710-6	SP-AP	1		1	
246	Trabajador Conserje	78-07-710-6	SP-AP	1		1	
Unidad de Gestión de Conservación y Fiscalización Ambiental							
247	Ingeniero	78-07-710-5	SP-ES	1		1	
248	Técnico Administrativo	78-07-710-6	SP-AP	1	1		
249	Asistente Auxiliar Administrativo	78-07-710-6	SP-AP	1	1		
TOTAL UNIDAD ORGANICA				6	3	3	1

07.	DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO: ÓRGANO DE LINEA						
07.11	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA: SUB GERENCIA DE PROTECCION AMBIENTAL						
Nº CARGO	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFIC.	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
250	Sub Gerente de Protección Ambiental	78-07-711-2	EC	1	1		1
251	Auxiliar Administrativo	78-07-711-6	SP-AP	1		1	

							N° de Página 015 de 022
252	Asistente Auxiliar Administrativo	78-07-711-6	SP-AP	1	1		
Unidad de Gestión de Areas Verdes							
253	Ingeniero	78-07-711-5	SP-ES	1	1		
254	Trabajador Guardian II	78-07-711-6	SP-AP	1	1		
255	Asistente Auxiliar Administrativo	78-07-711-6	SP-AP	1	1		
256	Capataz II	78-07-711-6	SP-AP	1	1		
257/263	Capataz I	78-07-711-6	SP-AP	7	7		
264	Operador de Máquina	78-07-711-6	SP-AP	1	1		
265/272	Chofer de Sistema	78-07-711-6	SP-AP	8	8		
273/275	Ayudante de Sistema	78-07-711-6	SP-AP	3	3		
276/277	Chofer de Volquete	78-07-711-6	SP-AP	2	2		
278/279	Almacenero	78-07-711-6	SP-AP	2	2		
280	Gasfitero	78-07-711-6	SP-AP	1		1	
301	Jardinero	78-07-711-6	SP-AP	21	18	3	
Unidad de Gestión Residuos Sólidos							
302	Coordinador de Capataz	78-07-711-6	SP-AP	1	1		
303	Capataz II	78-07-711-6	SP-AP	1	1		
304/305	Capataz I	78-07-711-6	SP-AP	2	2		
306/315	Chofer de Compactadora	78-07-711-6	SP-AP	10	9	1	
316/326	Ayudante de Compactadora	78-07-711-6	SP-AP	11	7	4	
327/329	Chofer de Volquete	78-07-711-6	SP-AP	3	3		
330/331	Chofer Mini Bus	78-07-711-6	SP-AP	2	1	1	
332/335	Chofer de Camioneta	78-07-711-6	SP-AP	4	3	1	
336	Asistente Mecánico	78-07-711-6	SP-AP	1	1		
337/343	Trabajador Guardian I	78-07-711-6	SP-AP	7	7		
344	Almacenero	78-07-711-6	SP-AP	1	1		
345/347	Operador de Limpieza Pública II	78-07-711-6	SP-AP	3	3		
348/374	Operador de Limpieza Pública I	78-07-711-6	SP-AP	27	22	5	
TOTAL UNIDAD ORGANICA				125	108	17	

							N° de Página 016 de 023
07.	DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO: ÓRGANO DE LINEA						
7.12	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA: GERENCIA DE TRANSPORTE Y SEGURIDAD CIUDADANA						
N° CARGO	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFIC.	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	FP	
375	Gerente de Transporte y Seguridad Ciudadana	78-07-712-2	EC	1		1	1
376	Auxiliar Administrativo	78-07-712-6	SP-AP	1		1	
377/380	Trabajador Guardian	78-07-712-6	SP-AP	4	4		
TOTAL UNIDAD ORGANICA				6	4	2	1

							N° de Página 016 de 023
07.	DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO: ÓRGANO DE LINEA						
07.13	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA: SUB GERENCIA DE TRANSPORTE PUBLICO Y TRANSITO						
N° CARGO	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFIC.	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	FP	
381	Sub Gerente de Transporte Público y Tránsito	78-07-713-2	EC	1	1		1
382	Secretaría	78-07-713-6	SP-AP	1	1		
383	Asistente Auxiliar Administrativo	78-07-713-6	SP-AP	1	1		
Unidad de Gestión de Fiscalización del Transporte y Tránsito							
384	Técnico en Tránsito	78-07-713-6	SP-AP	1	1		
385	Auxiliar Administrativo	78-07-713-6	SP-AP	1	1		
386	Auxiliar en Fiscalización	78-07-713-6	SP-AP	1	1		
387	Técnico en Fiscalización de Transporte	78-07-713-6	SP-AP	1	1		
388	Técnico en Fiscalización de Tránsito	78-07-713-6	SP-AP	1	1		
389/392	Auxiliar Administrativo en Infracciones	78-07-713-6	SP-AP	4	4		
393	Chofer de Grúa	78-07-713-6	SP-AP	1	1		
394	Asistente en Mecánica	78-07-713-6	SP-AP	1	1		
395/396	Trabajador Conserje II	78-07-713-6	SP-AP	2	2		
Unidad de Gestión de Mantenimiento Vial y Semáforo							
397	Técnico Administrativo	78-07-713-06	SP-AP	1	1		
398	Mantenimiento Vial	78-07-713-06	SP-AP	1	1		
399/401	Mantenimiento de Semáforos II	78-07-713-06	SP-AP	3	2	1	
402/404	Mantenimiento de Semáforos I	78-07-713-06	SP-AP	3	3		

Nº de Página 017 de 023						
Unidad de Gestión de Autorizaciones y Licencias						
405/406	Técnico Administrativo	78-07-713-06	SP-AP	2	2	
407	Técnico en Tránsito	78-07-713-06	SP-AP	1	1	
408	Trabajador de Conserje	78-07-713-06	SP-AP	1	1	
TOTAL UNIDAD ORGANICA				28	27	1

07.	DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO: ÓRGANO DE LINEA						
07.14	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA: SUB GERENCIA DE SEGURIDAD CIUDADANA Y POLICIA MUNICIPAL						
Nº CARGO	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFIC.	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	IP	
409	Sub Gerente de Seguridad Ciudadana	78-07-714-2	EC	1	1		1
410	Chofer	78-07-714-6	SP-AP	1	1		
411	Técnico Administrativo	78-07-714-6	SP-AP	1		1	
412/425	Agente de Seguridad Ciudadana	78-07-714-6	SP-AP	14	6	8	
Policia Municipal							
426	Técnico Administrativo	78-07-714-6	SP-AP	1	1		
427	Chofer	78-07-714-6	SP-AP	1	1		
428/433	Policia Municipal	78-07-714-6	SP-AP	6	5	1	
434/458	Asistente de Policia Municipal	78-07-714-6	SP-AP	25	25		
TOTAL UNIDAD ORGANICA				50	40	30	1

07.	DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO: ÓRGANO DE LINEA						
07.15	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA: SUB GERENCIA DE COMERCIALIZACIÓN						
Nº CARGO	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFIC.	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	IP	
459	Sub Gerente de Comercialización	78-07-715-2	EC	1	1		1
460/461	Administrador de Mercado III	78-07-715-6	SP-AP	2	2		
462	Control de Personal	78-07-715-6	SP-AP	1	1		
463	Administrador de Mercado II	78-07-715-6	SP-AP	1	1		
464/465	Administrador de Mercado I	78-07-715-6	SP-AP	2	1	1	
466	Auxiliar Administrativo II	78-07-715-6	SP-AP	1		1	
467/468	Auxiliar Administrativo I	78-07-715-6	SP-AP	2	1	1	

Nº de Página 018 de 023						
469	Asistente Auxiliar administrativo	78-07-715-6	SP-AP	1	1	
470	Operador Cámara Frigorífico	78-07-715-6	SP-AP	1	1	
471	Asistente Electricista	78-07-715-6	SP-AP	1	1	
472	Trabajador Guardían II	78-07-715-6	SP-AP	1	1	
473/490	Trabajador Guardían I	78-07-715-6	SP-AP	18	18	
491/492	Retén Trabajador Guardían I	78-07-715-6	SP-AP	2	2	
493	Gasfitero	78-07-715-6	SP-AP	1	1	
494	Operador de Limpieza público II	78-07-715-6	SP-AP	1	1	
495	Operador de Limpieza público I	78-07-715-6	SP-AP	1	1	
Unidad de Gestión de Camal Municipal						
496	Veterinario	78-07-715-5	SP-ES	1	1	
497	Operador Cámara Frigorífico	78-07-715-6	SP-AP	1	1	
498	Capataz Matarife	78-07-715-6	SP-AP	1	1	
499/504	Matarife	78-07-715-6	SP-AP	6	2	4
505	Trabajador Guardían I	78-07-715-6	SP-AP	1		1
TOTAL UNIDAD ORGANICA				47	39	8

07. DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO: ÓRGANO DE LINEA							
07.16 DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA: GERENCIA DE DESARROLLO ECONÓMICO Y SOCIAL							
Nº CARGO	CARGO ESTRUCTURAL	CÓDIGO	CLASIFIC.	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					JO	JP	
506	Gerente de Desarrollo Económico y Social	78-07-716-2	EC	1	1		1
507	Contador	78-07-716-4	SP-DS	1	1		
508	Secretaria	78-07-716-6	SP-AP	1	1		
509	Chofer	78-07-716-6	SP-AP	1		1	
TOTAL UNIDAD ORGANICA				4	3	1	1

Nº de Página 019 de 023							
07. DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO: ÓRGANO DE LINEA							
07.17 DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA: SUB GERENCIA DE DESARROLLO SOCIAL, PARTICIPACIÓN VECINAL Y SALUD PÚBLICA							
Nº CARGO	CARGO ESTRUCTURAL	CÓDIGO	CLASIFIC.	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					JO	JP	
510	Sub Gerente de Desarrollo Social, Participación Vecinal y Salud Pública	78-07-717-2	EC	1	1		1
511	Supervisor de Servicios Culturales	78-07-717-6	SP-AP	1	1		
512	Técnico Administrativo	78-07-717-6	SP-AP	1	1		
513	Chofer	78-07-717-6	SP-AP	1		1	
Programa de Complementación Alimentaria							
514	Coordinador de Servicios Alimentarios	78-07-717-5	SP-ES	1	1		
515/516	Auxiliar Administrativo	78-07-717-6	SP-AP	2	1	1	
Programa de Vaso de Leche							
517	Asistente social	78-07-717-5	SP-ES	1	1		
518	Técnico Administrativo	78-07-717-6	SP-AP	1	1		
519/520	Auxiliar Administrativo	78-07-717-6	SP-AP	2	2		
Unidad de Gestión de la DEMUNA							
521	Asistente Social	78-07-717-5	SP-ES	1	1		
522	Promotor Social	78-07-717-6	SP-AP	1	1		
523	Auxiliar Administrativo	78-07-717-6	SP-AP	1	1		
524	Trabajador Conserje	78-07-717-6	SP-AP	1	1		
Unidad de Gestión de la OMAPED							
525	Asistente Social	78-07-717-5	SP-ES	1	1		
526	Auxiliar Administrativo	78-07-717-6	SP-AP	1	1		
Unidad de Gestión del CIAM							
527/528	Promotor Social	78-07-717-6	SP-AP	2	2		
529	Auxiliar Administrativo	78-07-717-6	SP-AP	1	1		
Unidad de Gestión de Participación Vecinal							
530	Especialista en Participación Social	78-07-717-5	SP-ES	1	1		
531/533	Promotor Social	78-07-717-6	SP-AP	3	3		
534	Auxiliar Administrativo	78-07-717-6	SP-AP	1		1	

Nº de Página 020 de 023						
535	Asistente Auxiliar Administrativo	78-07-717-6	SP-AP	1	1	
536/537	Trabajador Conserje	78-07-717-6	SP-AP	2	2	
Unidad de Gestión de Promoción de la Salud Pública						
538	Médico de la salud	78-07-717-5	SP-ES	1		1
539	Nutricionista	78-07-717-5	SP-ES	1	1	
540	Técnico Sanitario	78-07-717-6	SP-AP	1	1	
541	Técnico en Enfermería	78-07-717-6	SP-AP	1	1	
542	Auxiliar Administrativo	78-07-717-6	SP-AP	1	1	
543	Técnico Administrativo	78-07-717-6	SP-AP	1		1
544	Trabajador Guardian II	78-07-717-6	SP-AP	1	1	
545/550	Asistente Auxiliar Administrativo	78-07-717-6	SP-AP	6	6	
551	Trabajador Guardian I	78-07-717-6	SP-AP	1	1	
TOTAL UNIDAD ORGANICA				42	37	15

07.	DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO: ÓRGANO DE LINEA						
07.18	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGANICA: SUB GERENCIA DE DESARROLLO ECONÓMICO Y TURISMO						
Nº CARGO	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFIC.	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
552	Sub Gerente de Desarrollo Económico y Turismo	78-07-718-2	EC	1	1		1
553	Técnico en Turismo	78-07-718-6	SP-AP	1	1		
554	Técnico Administrativo	78-07-718-6	SP-AP	1		1	
TOTAL UNIDAD ORGANICA				3	2	1	1

07.	DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO: ÓRGANO DE LINEA						
07.19	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGANICA: SUB GERENCIA DE JUVENTUD, EDUCACIÓN, CULTURA, DEPORTE Y RECREACIÓN						
Nº CARGO	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFIC.	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
555	Sub Gerente de Juventud, Educación Cultura, Deporte y Recreación	78-07-719-2	EC	1	1		1
556	Secretaría	78-07-719-6	SP-AP	1	1		
557	Técnico administrativo	78-07-719-6	SP-AP	1	1		
558	Instructor de Arte y Oficio	78-07-719-6	SP-AP	1	1		

Nº de Página 021 de 023						
559/560	Técnico administrativo II	78-07-719-6	SP-AP	2	2	
561	Técnico administrativo I	78-07-719-6	SP-AP	1	1	
562	Trabajador Guardian II	78-07-719-6	SP-AP	1	1	
563/583	Trabajador Guardian I	78-07-719-6	SP-AP	21	21	
584/585	Trabajador Guardian I	78-07-719-6	SP-AP	2	1	1
TOTAL UNIDAD ORGANICA				31	30	1

ÓRGANOS DESCONCENTRADOS

08.	DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO: ÓRGANO DESCONCENTRADO						
08.1	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGANICA: GERENCIA DE TERMINALES TERRESTRES						
Nº CARGO	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFIC.	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
586	Gerente de Terminal Terrestre	78-08-081-2	EC	1	1		1
Administración							
587	Relacionador Público	78-08-081-6	SP-AP	1	1		
588	Registrador de Asistencia y Control de Personal	78-08-081-6	SP-AP	1	1		
589	Técnico Administrativo	78-08-081-6	SP-AP	1	1		
Operaciones							
590/591	Técnicos en Seguridad III	78-08-081-6	SP-AP	2	2		
592	Técnicos en Seguridad II	78-08-081-6	SP-AP	1		1	
593/594	Técnico en Seguridad I	78-08-081-6	SP-AP	2	2		
595/602	Control de Puertas	78-08-081-6	SP-AP	8	8		
603	Chofer	78-08-081-6	SP-AP	1	1		
604/608	Auxiliar de Seguridad	78-08-081-6	SP-AP	5	5		
609/613	Control de Boletaje	78-08-081-6	SP-AP	5	1	4	
614/616	Auxiliar Administrativo	78-08-081-6	SP-AP	3		3	
617	Trabajador Guardian	78-08-081-6	SP-AP	1	1		
618/619	Operador de Limpieza	78-08-081-6	SP-AP	2	2		

							Nº de Página 022 de 023
Comercialización							
620	Técnico Administrativo II	78-08-081-6	SP-AP	1		1	
621	Técnico Administrativo I	78-08-081-6	SP-AP	1	1		
622/626	Auxiliar Administrativo	78-08-081-6	SP-AP	5	4	1	
TOTAL UNIDAD ORGANICA				41	31	10	1

08.	DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO: ÓRGANO DESCONCENTRADO						
08.2	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGANICA: GERENCIA DE PRODUCCION DE BIENES Y SERVICIOS						
Nº CARGO	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFIC.	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
627	Gerente de Producción de Bienes y Servicios	78-08-082-2	EC	1	1		1
Unidad de Gestión de Maquinarias y Equipos							
628	Ingeniero	78-08-082-5	SP-ES	1	1		
629	Técnico Administrativo	78-08-082-6	SP-AP	1	1		
630	Auxiliar Administrativo	78-08-082-6	SP-AP	1		1	
631/635	Trabajador Chofer II	78-08-082-6	SP-AP	5	5		
636/641	Operador de Maquinaria	78-08-082-6	SP-AP	6	6		
642	Chofer de Sistema	78-08-082-6	SP-AP	1	1		
643/644	Chofer de Volquete	78-08-082-6	SP-AP	2	2		
645/646	Asistente de Electricista	78-08-082-6	SP-AP	2	2		
647	Soldador	78-08-082-6	SP-AP	1	1		
648/649	Asistente en Mecánica	78-08-082-6	SP-AP	2	2		
650/654	Trabajador Guardian II	78-08-082-6	SP-AP	5	5		
655	Trabajador Guardian I	78-08-082-6	SP-AP	1	1		
Unidad de Gestión de Procesamiento de Bienes Materiales							
656	Operador de Maquinaria	78-08-082-6	SP-AP	1	1		
657	Trabajador Guardian II	78-08-082-6	SP-AP	1	1		
Unidad de Gestión del Taller Municipal							
658	Maestro Carpintero	78-08-082-6	SP-AP	1		1	
659	Trabajador Guardian II	78-08-082-6	SP-AP	1	1		

							Nº de Página 023 de 023
Unidad de Gestión de Estaciones de Servicios							
660	Técnico Administrativo	78-08-82-6	SP-AP	1	1		
661	Trabajador Chofer II	78-08-82-6	SP-AP	1	1		
662/663	Vendedor	78-08-82-6	SP-AP	2	2		
TOTAL UNIDAD ORGANICA				37	35	2	

08.	DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO: ÓRGANO DESCONCENTRADO						
08.3	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGANICA: GERENCIA DE INGENIERIA Y OBRAS						
Nº CARGO	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFIC.	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
664	Gerente de Ingeniería y Obras	78-08-083-2	EC	1	1		1
TOTAL UNIDAD ORGANICA				1	1		

TOTAL DE CARGOS DE EMPLEADOS CONTENIDOS EN EL CAPIPROVISIONAL				664	562	102	33
---	--	--	--	-----	-----	-----	----

Anexo: datos del (CAP, 2016),

2-Municipalidad provincial de Jorge Basadre

CUADRO PARA ASIGNACIÓN DE PERSONAL - (C.A.P.)

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL JORGE BASADRE

ÓRGANO DE GOBIERNO

01	DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO: ALCALDÍA						
01.1	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA: ALCALDÍA						
Nº ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CÓDIGO	CLASIFI- CACIÓN	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
001	Alcalde		FP	1	1		Funcionario Público
002	Secretaría III	AP3-05-875-3	SP-AP	1	1		
TOTAL UNIDAD ORGÁNICA				2	2	0	

ÓRGANO DE DIRECCIÓN

02	DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO: GERENCIA MUNICIPAL						
02.1	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA: GERENCIA MUNICIPAL						
Nº ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CÓDIGO	CLASIFI- CACIÓN	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
003	Director Municipal III	DS4-05-300-3	EC	1	1	0	1
TOTAL UNIDAD ORGÁNICA				1	1	0	1

ÓRGANO DE CONTROL

03	DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO: ORGANO DE CONTROL						
03.1	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA: ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL						
Nº ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CÓDIGO	CLASIFI- CACIÓN	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
004	Director de Sistema Administrativo II	DS4-05-295-2	SP-DS	1	0	1	CCR
TOTAL UNIDAD ORGÁNICA				1	0	1	0

ÓRGANO DE DEFENSA JUDICIAL

04	DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO: OFICINA PROCURADURÍA PÚBLICA MUNICIPAL						
04.1	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA: OFICINA PROCURADURÍA PÚBLICA MUNICIPAL						
Nº ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CÓDIGO	CLASIFI- CACIÓN	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
005	Director de Sistema Administrativo II	DS4-05-295-2	SP-DS	1	0	1	
TOTAL UNIDAD ORGÁNICA				1	0	1	0

ÓRGANOS DE ASESORAMIENTO

05	DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO: OFICINA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO						
05.1	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA: OFICINA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO						
Nº ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CÓDIGO	CLASIFI- CACIÓN	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
006	Director de Sistema Administrativo II	DS4-05-295-2	EC	1	0	1	1
007	Especialista Administrativo II	EJ4-05-338-2	SP-EJ	1	0	1	0
008	Auxiliar de Sistema Administrativo II	AP4-05-160-2	SP-AP	1	1	0	
TOTAL UNIDAD ORGÁNICA				3	1	2	1

05	DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO: OFICINA DE ASESORÍA JURÍDICA						
05.2	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA: OFICINA DE ASESORÍA JURÍDICA						
Nº ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CÓDIGO	CLASIFI- CACIÓN	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
009	Director de Sistema Administrativo I	DS3-05-295-1	EC	1	0	1	1
TOTAL UNIDAD ORGÁNICA				1	0	1	1

05	DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO: OFICINA DE PROGRAMACIÓN E INVERSIONES						
05.3	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA: OFICINA DE PROGRAMACIÓN E INVERSIONES						
Nº ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CÓDIGO	CLASIFI- CACIÓN	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
010	Director de Sistema Administrativo I	DS3-05-295-1	SP-DS	1	1		
TOTAL UNIDAD ORGÁNICA				1	1	0	0

ÓRGANOS DE APOYO

06	DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO: ALCALDÍA						
06.1	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA: SECRETARÍA GENERAL E IMAGEN INSTITUCIONAL						
Nº ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CÓDIGO	CLASIFI- CACIÓN	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
011	Especialista Administrativo IV	EJ8-05-338-4	SP-EJ	1	0	1	
012	Especialista Administrativo I	EJ3-05-338-1	SP-EJ	1	0	1	

06	DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO: GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS						
06.3	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA: GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS						
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CÓDIGO	CLASIFI- CACIÓN	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
013	Director de Sistema Administrativo II	054-05-295-2	EC	1	0	1	1
TOTAL UNIDAD ORGÁNICA				1	0	1	1

06	DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO: GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS						
06.3.1	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA: SUB GERENCIA DE RECURSOS HUMANOS						
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CÓDIGO	CLASIFI- CACIÓN	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
014	Especialista Administrativo II	EJ4-05-338-2	SP-EJ	1	0	1	
TOTAL UNIDAD ORGÁNICA				1	0	1	0

06	DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO: GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS						
06.3.2	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA: SUB GERENCIA DE CONTABILIDAD						
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CÓDIGO	CLASIFI- CACIÓN	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
015	Contador II	EJ4-05-338-2	SP-EJ	1	0	1	
TOTAL UNIDAD ORGÁNICA				1	0	1	0

06	DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO: GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS						
06.3.3	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA: SUB GERENCIA DE TESORERÍA						
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CÓDIGO	CLASIFI- CACIÓN	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
016	Especialista Administrativo II	EJ4-05-338-2	SP-EJ	1	0	1	
017	Técnico Administrativo II	AP5-05-707-3	SP-AP	1	1		
018	Técnico Administrativo II	AP5-05-707-2	SP-AP	1	1		
TOTAL UNIDAD ORGÁNICA				3	2	1	0

06	DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO: GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS						
06.3.4	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA: SUB GERENCIA DE GESTIÓN TRIBUTARIA						
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CÓDIGO	CLASIFI- CACIÓN	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
019	Especialista Administrativo II	EJ4-05-338-2	SP-EJ	1	0	1	
020	Técnico en Tributación I	AP4-20-835-1	SP-AP	1	1		
TOTAL UNIDAD ORGÁNICA				2	1	1	0

06	DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO: GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS						
06.3.5	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA: SUB GERENCIA DE LOGÍSTICA, GESTIÓN PATRIMONIAL Y SERVICIOS AUXILIARES						
Nº ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CÓDIGO	CLASIFI- CACIÓN	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
021	Especialista Administrativo II	EJ4-05-338-2	SP-EJ	1	0	1	
022	Técnico Administrativo II	AP4-05-707-2	SP-AP	1	1		
023	Técnico Administrativo II	AP4-05-707-2	SP-AP	1	1		
024	Técnico Administrativo I	AP3-05-675-1	SP-AP	1	1		
TOTAL UNIDAD ORGÁNICA				4	3	1	0

06	DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO: OFICINA DE ESTUDIOS Y PROYECTOS						
06.4	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA: OFICINA DE ESTUDIOS Y PROYECTOS						
Nº ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CÓDIGO	CLASIFI- CACIÓN	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
025	Director de Sistema Administrativo II	DS4-05-295-2	SP-DS	1	1		
TOTAL UNIDAD ORGÁNICA				1	1	0	0

06	DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO: OFICINA DE ESTUDIOS Y PROYECTOS						
06.4.1	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA: UNIDAD FORMULADORA						
Nº ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CÓDIGO	CLASIFI- CACIÓN	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
026	Especialista Administrativo III	EJ5-05-338-3	SP-EJ	1	1		
TOTAL UNIDAD ORGÁNICA				1	1	0	0

06	DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO: OFICINA DE ESTUDIOS Y PROYECTOS						
06.4.2	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA: UNIDAD DE ESTUDIOS						
Nº ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CÓDIGO	CLASIFI- CACIÓN	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
027	Especialista Administrativo III	EJ5-05-338-3	SP-EJ	1	0	1	
TOTAL UNIDAD ORGÁNICA				1	0	1	0

06	DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO: OFICINA DE SUPERVISIÓN DE PROYECTOS						
06.5	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA: OFICINA DE SUPERVISIÓN DE PROYECTOS						
Nº ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CÓDIGO	CLASIFI- CACIÓN	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
028	Director de Sistema Administrativo I	DS3-05-295-1	SP-DS	1	0	1	
TOTAL UNIDAD ORGÁNICA				1	0	1	0

06	DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO: SUB GERENCIA DE LIQUIDACION DE PROYECTOS						
06.6.1	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA: SUB GERENCIA DE LIQUIDACIÓN DE PROYECTOS						
Nº ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CÓDIGO	CLASIFI- CACIÓN	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
029	Especialista Administrativo II	ES4-05-338-2	SP-EJ	1	0	1	
TOTAL UNIDAD ORGÁNICA				1	0	1	0

ÓRGANOS DE LINEA

07	DENOMINACIÓN DE ÓRG: GERENCIA DE DESARROLLO TERRITORIAL E INFRAESTRUCTURA						
07.1	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA: GERENCIA DE DESARROLLO TERRITORIAL E INFRAESTRUCTURA						
Nº ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CÓDIGO	CLASIFI- CACIÓN	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
030	Director de Programa Sectorial II	DS4-05-290-2	SP-DS	1	0	1	
TOTAL UNIDAD ORGÁNICA				1	0	1	0

07	DENOMINACIÓN DE ÓRG: GERENCIA DE DESARROLLO TERRITORIAL E INFRAESTRUCTURA						
07.1.1	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA: SUB GERENCIA DE OBRAS						
Nº ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CÓDIGO	CLASIFI- CACIÓN	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
031	Ingeniero III	ES5-35-435-3	SP-ES	1	0	1	0
TOTAL UNIDAD ORGÁNICA				1	0	1	0

07	DENOMINACIÓN DE ÓRG: GERENCIA DE DESARROLLO TERRITORIAL E INFRAESTRUCTURA						
07.1.2	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA: SUB GERENCIA DE ORDENAMIENTO TERRITORIAL Y TRANSPORTE						
Nº ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CÓDIGO	CLASIFI- CACIÓN	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
032	Arquitecto III	ES5-35-655-3	SP-ES	1	0	1	
033	Técnico Administrativo II	AP4-05-707-2	SP-AP	1	1	0	
034	Auxiliar de Sistema Administrativo I	AP3-05-163-1	SP-AP	1	1	0	
TOTAL UNIDAD ORGÁNICA				3	2	1	0

07	DENOMINACIÓN DEL ÓRG: GERENCIA DE DESARROLLO SOCIAL Y SERVICIOS PUBLICOS						
07.2	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA: GERENCIA DE DESARROLLO SOCIAL Y SERVICIOS PUBLICOS						
Nº ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CÓDIGO	CLASIFI- CACIÓN	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
035	Director de Programa Sectorial II	DS4-05-290-2	SP-DS	1	0	1	
TOTAL UNIDAD ORGÁNICA				1	0	1	0

07	DENOMINACIÓN DEL ÓRG: GERENCIA DE DESARROLLO SOCIAL Y SERVICIOS PUBLICOS						
07.2.1	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA: SUB GERENCIA DE SERVICIOS SOCIALES Y COMUNALES						
Nº ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CÓDIGO	CLASIFI- CACIÓN	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
036	Especialista en Promoción Social III	ES5-55-375-3	SP-ES	1	0	1	
037-038	Promotor Social I	AP4-55-635-1	SP-AP	2	2	0	
039	Técnico Administrativo II	AP4-05-707-2	SP-AP	1	1	0	
040	Registrador Civil I	AP2-55-653-1	SP-AP	1	1	0	
TOTAL UNIDAD ORGÁNICA				5	4	1	0

07	DENOMINACIÓN DEL ÓRG: GERENCIA DE DESARROLLO SOCIAL Y SERVICIOS PUBLICOS						
07.2.2	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA: SUB GERENCIA DE SERVICIOS PÚBLICOS Y GESTION AMBIENTAL						
Nº ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CÓDIGO	CLASIFI- CACIÓN	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
041	Especialista Administrativo III	ES5-05-336-3	SP-ES	1	0	1	
042	Especialista Administrativo II	ES4-05-336-2	SP-ES	1	0	1	
043	Auxiliar de Sistema Administrativo II	AP4-05-190-2	SP-AP	1	1	0	
044-045	Trabajador de Servicio II	AP2-05-870-2	SP-AP	2	2	0	
TOTAL UNIDAD ORGÁNICA				5	3	2	0

07	DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO: GERENCIA DE DESARROLLO ECONÓMICO						
07.3	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA: GERENCIA DE DESARROLLO ECONÓMICO						
Nº ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CÓDIGO	CLASIFI- CACIÓN	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
046	Director de Programa Sectorial II	DS4-05-290-2	SP-DS	1	0	1	
TOTAL UNIDAD ORGÁNICA				1	0	1	0

07	DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO: GERENCIA DE DESARROLLO ECONÓMICO						
07.3.1	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA: SUB GERENCIA DE DESARROLLO RURAL						
Nº ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CÓDIGO	CLASIFI- CACIÓN	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
047	Ingeniero en Ciencias Agropecuarias II	ES5-45-440-3	SP-ES	1		1	
TOTAL UNIDAD ORGÁNICA				1	0	1	0

07	DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO: GERENCIA DE DESARROLLO ECONÓMICO						
07.3.2	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA: SUB GERENCIA DE PROMOCIÓN EMPRESARIAL, COMERCIALIZACIÓN Y TURISMO						
Nº ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CÓDIGO	CLASIFI- CACIÓN	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
048	Especialista en Comercialización II	ES5-30-346-2	SP-ES	1	0	1	
TOTAL UNIDAD ORGÁNICA				1	0	1	0

ÓRGANO DESCENTRALIZADO

08	DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO: ORGANO DESCENTRALIZADO						
08.1	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA: INSTITUTO VIAL PROVINCIAL						
Nº ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CÓDIGO	CLASIFI- CACIÓN	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
049	Director de Programa Sectorial II	DS4-05-290-2	SP-DS	1	0	1	
TOTAL UNIDAD ORGÁNICA				1	0	1	0

Anexo: datos del (CAP., Municipalidad Jorge Basadre, 2009)

3-Municipalidad provincial de Tarata



Municipalidad
Provincial de
Tarata

MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES

12. PERFILES DE PUESTOS DE LA MUNICIPALIDAD – CAP VIGENTE

N° Cargo	CARGO ESTRUCTURAL	Código	CLASIFICACIÓN
001	ALCALDE PROVINCIAL	96-01-1-FP-4	FP
002	SECRETARIA DE ALCALDIA	96-01-1-AP-4	SP-AP
003	CHOFER DE ALCALDIA	96-01-1-AP-2	SP-AP
004	GERENTE MUNICIPAL	96-02-1-FP-3	FP
005	SECRETARIA DE GERENCIA MUNICIPAL	96-02-1-AP-2	SP-AP
006	JEFE DE LA OFICINA DE CONTROL INSTITUCIONAL	96-03-1-DS-2	SP-DS
007	PROCURADOR MUNICIPAL	96-04-1-FP-2	FP
008	GERENTE DE ASESORIA JURIDICA	96-05-1-EC-2	SP-DS
009	TECNICO EN ABOGACIA	96-05-1-ES-2	SP-ES
010	GERENTE DE PLANEAMIENTO, PRESUPUESTO Y RACIONALIZACIÓN	96-05-2-EC-2	SP-DS
011	ESPECIALISTA EN PRESUPUESTO	96-05-2-ES-2	SP-ES
012	SUBGERENTE DE PROGRAMACION E INVERSIONES	96-05-3-DS-2	SP-EJ
013	SECRETARIO GENERAL	96-06-1-DS-2	SP-DS
014	SECRETARIA	96-06-1-AP-1	SP-AP
015	RELACIONISTA PUBLICO	96-06-1-ES-1	SP-ES
016	REGISTRADOR CIVIL	96-06-1-ES-1	SP-ES
017	COORDINADOR DE TRAMITE DOCUMENTARIO	96-06-1-AP-1	SP-AP
018	JEFE DE LA OFICINA DE SEGURIDAD CIUDADANA Y GESTIÓN DE RIESGO DE	96-06-2-DS-2	SP-DS
019	ESPECIALISTA EN SEGURIDAD CIUDADANA	96-06-2-ES-1	SP-ES
020-021	AGENTE DE SEGURIDAD CIUDADANA	96-06-2-AP-2	SP-AP
022	SUBGERENTE DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	96-06-3-DS-2	SP-EJ
023	ESPECIALISTA EN TRIBUTACION	96-06-3-ES-1	SP-ES
024	TRABAJADOR SOCIAL	96-06-4-EC-2	SP-US
026	SECRETARIA	96-06-4-AP-2	SP-AP
027	TECNICO ADMINISTRATIVO	96-06-4-AP-3	SP-AP
028	SUBGERENTE DE RECURSOS HUMANOS	96-06-4-DS-2	SP-EJ
029	ESPECIALISTA PLANILLERO	96-06-4-ES-2	SP-ES
030	SUBGERENTE DE CONTABILIDAD Y COSTOS	96-06-4-DS-2	SP-EJ
031	TECNICO EN CONTABILIDAD	96-06-4-ES-2	SP-ES
032	SUBGERENTE DE TESORERIA	96-06-4-DS-2	SP-EJ
033	CAJERO	96-06-4-AP-1	SP-AP
034	SUBGERENTE DE ABASTECIMIENTO Y PATRIMONIO	96-06-4-DS-2	SP-EJ
035	TECNICO EN ABASTECIMIENTO	96-06-4-ES-1	SP-ES
036	TECNICO EN PATRIMONIO	96-06-4-ES-1	SP-ES
037	ALMACENERO	96-06-4-AP-1	SP-AP
038	SUBGERENTE DE SUPERVISIÓN DE PROYECTOS	96-07-1-DS-2	SP-EJ
039	GERENTE DE DESARROLLO ECONOMICO, AGROPECUARIO Y GESTIÓN AMBIENTAL	96-07-2-EC-2	EC
040	TECNICO ADMINISTRATIVO	96-07-2-AP-1	SP-AP
041	ESPECIALISTA EN COMERCIALIZACIÓN	96-07-2-ES-1	SP-ES
042	ESPECIALISTA AGROPECUARIO	96-07-2-ES-1	SP-ES
043	SUBGERENTE DE GESTIÓN AMBIENTAL Y ATM	96-07-2-DS-2	SP-EJ
044	TECNICO ADMINISTRATIVO	96-07-2-AP-1	SP-AP
045	CHOFER	96-07-2-AP-1	SP-AP
046-047	TRABAJADOR CONSERJE	96-07-2-AP-2	SP-ES
048	GERENTE DE DESARROLLO SOCIAL	96-07-3-EC-2	EC
049-050	PROMOTOR SOCIAL	96-07-3-ES-3	SP-ES
051	TECNICO ADMINISTRATIVO	96-07-3-AP-2	SP-AP
052	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	96-07-3-AP-1	SP-AP
053	GERENTE DE GESTIÓN DE INFRAESTRUCTURA Y DESARROLLO URBANO	96-07-4-EC-2	EC
054	SUBGERENTE DE PLANEAMIENTO URBANO, CATASTRO Y TRANSPORTE	96-07-4-DS-2	SP-EJ
055	SUBGERENTE DE ESTUDIOS, OBRAS Y MANTENIMIENTO	96-07-4-EJ-2	SP-EJ
056	ADMINISTRADOR DE PRODUCCIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	96-08-1-EJ-2	SP-EJ
057	TECNICO ADMINISTRATIVO	96-08-1-AP-2	SP-AP
058	ADMINISTRADOR DEL INSTITUTO VIAL PROVINCIAL	96-08-2-EJ-2	SP-EJ

Anexo: (CC, 2019)

4. Municipalidad Provincial de Candarave







CUADRO PARA ASIGNACION DE PERSONAL - CAP

PLIEGO

231787

SECTOR : GOBIERNOS LOCALES
ENTIDAD : MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CANDARAVE

N° DE PLAZA	CARGO CLASIFICADO	CÓDIGO	GRUPO OCUPACIONAL	TOTAL NECESARIO	COND. DEL CARGO		CONF.	OBSERVACIONES
					O	P		
ORGANOS DE ALTA DIRECCION								
ALCALDIA								
001	Alcalde	FP5.05.015.5	FP	01	01			F.P.
002	Secretaria II	AP1.05.675.2	SP-AP	01	01			
003	Relacionador Público II	EJ2.10305.2	SP-EJ	01			01	
004	Chofer II	RP1.65.105.1	SP-RP	01				
TOTAL CAP				04	03	01	0	
GERENCIA MUNICIPAL								
005	Gerente Municipal IV	DS2.05.190.4	FP	01	01			01 C. CONFIANZA
006	Secretaria II	AP1.05.675.2	SP-AP	01			01	
007	Registrador Civil	EJ1.05.330.2	SP-EJ	01			01	
008	Auxiliar Sistema Administrativo III	RP2.05.090.3	SP-RP	01			01	
009	Trabajador de Servicio V	RP2.65.420.5	SP-RP	01			01	
TOTAL CAP				05	01	04	01	
ORGANOS DE CONTROL Y DEFENSA INSTITUCIONAL								
OFICINA DE CONTROL INSTITUCIONAL								
010	Auditor II	EJ2.05.060.2	SP-DS	01			01	01 C. CONFIANZA
011	Técnico en Auditoria III	EJ1.40.345.3	SP-EJ	01			01	
TOTAL CAP				02	0	02	01	
PROCURADURIA PUBLICA MUNICIPAL								
012	Procurador Público I	DS1.40.270.1	SP-DS	01			01	01 C. CONFIANZA
013	Abogado II	EJ2.40.005.2	SP-EJ	01			01	
TOTAL CAP				02	0	02	01	

ORGANOS DE APOYO

GERENCIA DE ADMINISTRACION

014	Director de Sistema Administrativo I	DS1.05.115.1	EC-DS	01	01	01	
015	Especialista en Finanzas III	EJ3.20.155.3	SP-EJ	01	01		
016	Especialista Administrativo III	EJ3.05.135.3	SP-EJ	01	01		
017	Especialista Administrativo III	EJ3.05.135.3	SP-EJ	01	01		
018	Especialista en Finanzas III	EJ3.20.155.3	SP-EJ	01	01		
019	Tecnico en Contabilidad I	EJ1.05.355.1	SP-EJ	01		01	
020	Tecnico en Finanzas I	EJ1.20.370.1	SP-EJ	01		01	
021	Tecnico Administrativo I	EJ1.05.330.1	SP-EJ	01		01	
022	Tecnico Administrativo I	EJ1.05.330.1	SP-EJ	01		01	
TOTAL CAP				09	04	05	01

UNIDAD DE RENTAS

023	Auxiliar Coactivo I	EJ1.40.085.1	SP-EJ	01		01	
024	Tecnico Administrativo II	EJ1.05.330.2	SP-EJ	01		01	
TOTAL CAP				02	0	02	0

ORGANOS DE ASESORAMIENTO

GERENCIA DE PLANIFICACION Y PRESUPUESTO Y CI

025	Director de Sistema Administrativo I	DS1.05.115.1	EC-DS	01	01		01 C. CONFIANZA
026	Planificador II	EJ2.30.265.2	SP-EJ	01		01	
027	Tecnico Administrativo II	EJ1.05.330.2	SP-EJ	01		01	
TOTAL CAP				03	01	02	01

GERENCIA DE ASESORIA JURIDICA

028	Abogado II	EJ2.40.005.2	SP-EJ	01	01		01 C. CONFIANZA
029	Secretaria II	AP1.05.675.2	SP-AP	01		01	
TOTAL CAP				02	01	01	01

OFICINA DE PROGRAMACION E INVERSIONES

030	Especialista Administrativo II	EJ2.05.135.2	SP-EJ	01	01		01 C. CONFIANZA
TOTAL CAP				01	01	0	01

SUB GERENCIA DE SUPERVISION DE PROYECTOS

031	Ingeniero II	EJ2.35.195.2	SP-EJ	01	01		01 C. CONFIANZA
032	Tecnico en Ingenieria I	EJ1.35.375.1	SP-EJ	01		01	
TOTAL CAP				02	01	01	01

ORGANOS DE LINEA									
GERENCIA DE INFRAESTRUCTURA Y DESARROLLO URBANO Y RURAL									
033	Director de Sistema Administrativo I	DS1.05.115.1	EC-DS	01	01				
034	Ingeniero II - Obras Públicas	EJ2.35.185.2	SP-EJ	01			01		
035	Arquitecto II - Desarrollo Urbano	EJ2.35.035.2	SP-EJ	01			01		
036	Ingeniero II - Estudios	EJ2.35.185.2	SP-EJ	01			01		
037	Abogado II - Transporte	EJ2.40.005.2	SP-EJ	01			01		
TOTAL CAP				05	01	04	01		
GERENCIA DE DESARROLLO ECONOMICO SOCIAL SSPP									
038	Director de Sistema Administrativo I	DS1.05.115.1	EC-DS	01			01	01	C. CONFIANZA ✓
039	Especialista de Promoción Social II	EJ2.35.185.2	SP-EJ	01	01				
040	Asistente Social I	EJ2.35.035.2	SP-EJ	01	01				
041	Técnico en Educación, Cultura y Turismo	EJ2.35.185.2	SP-EJ	01			01		
TOTAL CAP				04	02	02	01		
UNIDAD FORMULADORA									
042	Especialista Administrativo II	EJ2.05.135.2	SP-EJ	01	01			01	C. CONFIANZA ✓
043	Especialista en Proyectos I	EJ1.30.165.1	SP-EJ	01	01				
044	Técnico Administrativo I	EJ1.05.330.1	SP-EJ	01	01				
TOTAL CAP				03	03	0	01		
GERENCIA DE DESARROLLO AGROPECUARIO									
045	Director de Sistema Administrativo I	DS1.05.115.1	EC-DS	01			01	01	C. CONFIANZA ✓
046	Especialista Administrativo II (Veter)	EJ2.05.135.2	SP-EJ	01	01				
047	Especialista Administrativo II (Agro)	EJ2.05.135.2	SP-EJ	01	01				
048	Técnico Administrativo I	EJ1.05.330.1	SP-EJ	01	01				
TOTAL CAP				04	03	01	01		
TOTAL CAP				48	21	27	12		

Anexo: (CAP., 2014)

**ANEXO 6: PROPUESTA DE DIRECTIVA DE GESTIÓN DE LA AUDITORÍA
INTERNA BASADA EN RIESGOS PARA FORTALECER LA GESTIÓN DEL
RIESGO INSTITUCIONAL**

DIRECTIVA N.º ____-2025-MP/GA-OCI

**“Gestión de la Auditoría Interna basada en Riesgos para fortalecer la Gestión del
Riesgo Institucional”**

Municipalidades Provinciales de la Región Tacna

Tacna, 30 de Agosto de 2025

GESTIÓN DE LA AUDITORÍA INTERNA BASADA EN RIESGOS PARA FORTALECER LA GESTIÓN DEL RIESGO INSTITUCIONAL

1. Objeto

La presente directiva tiene por finalidad establecer de manera clara y estructurada los lineamientos, responsabilidades, procesos y herramientas que orienten la planificación, ejecución, comunicación y seguimiento de las auditorías internas que adopten un enfoque basado en riesgos. Este marco busca no solo asegurar una ejecución eficiente y alineada con los objetivos estratégicos institucionales, sino también fortalecer de forma concreta la Gestión del Riesgo Institucional (GRI), promoviendo al mismo tiempo una cultura de integridad y eficiencia en el funcionamiento de la gestión municipal.

2. Alcance

El cumplimiento de esta directiva es de carácter obligatorio para todos los órganos y entidades que conforman el aparato municipal provincial. Esto incluye a la Alcaldía, el Concejo Municipal, la Gerencia Municipal, el Órgano de Control Institucional (OCI), así como a las distintas gerencias, subgerencias, unidades orgánicas, órganos desconcentrados y empresas municipales, en la medida en que su naturaleza funcional lo requiera.

3. Base legal y técnica

Esta directiva se sustenta en un conjunto de disposiciones legales y técnicas vigentes, que proporcionan el respaldo normativo necesario para su implementación:

- Ley N.º 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.
- Ley N.º 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado.
- NTP-ISO 31000:2018, Gestión del riesgo. Directrices (versión nacional de la norma ISO 31000:2018).
- Directiva N.º 006-2019-CG/INTEG, que regula el uso del Aplicativo del Sistema de Control Interno en sus ejes de Cultura, Gestión de Riesgos y Supervisión.
- Directiva de Programación, Seguimiento y Evaluación del Plan Anual de Control de los OCI, aprobada por la Contraloría General.
- Normas de Control Interno emitidas por la Contraloría General de la República, incluidas sus modificatorias.

4. Definiciones operativas

Para efectos de comprensión e implementación de esta directiva, se detallan a continuación las definiciones operativas clave:

- **Auditoría interna basada en riesgos (AIBR):** actividad independiente y objetiva que proporciona aseguramiento y asesoría focalizada en los riesgos que amenazan el cumplimiento de los objetivos institucionales. Evalúa tanto el diseño como la efectividad de los controles establecidos.
- **Riesgo institucional:** Se refiere al impacto potencial de la incertidumbre sobre el logro de los objetivos institucionales, sean estos de naturaleza estratégica, operativa, financiera, normativa o tecnológica. Su valoración se establece considerando la probabilidad de ocurrencia y el impacto asociado.
- **Apetito y tolerancia al riesgo:** Representan los niveles de riesgo que la Municipalidad está dispuesta a asumir en función de sus metas institucionales.
- **Universo de auditoría:** Conjunto de procesos, proyectos, programas y unidades que pueden ser objeto de revisión mediante auditoría.
- **Matriz de riesgos:** Herramienta de análisis que permite valorar tanto los riesgos inherentes como los residuales, identificar los controles clave y definir acciones de tratamiento.
- **Matriz de hallazgos:** Instrumento que organiza la información resultante de la auditoría en función de la condición, el criterio, la causa, el efecto y la recomendación, integrando además el nivel de riesgo residual correspondiente.

5. Principios

La directiva se enmarca en un conjunto de principios fundamentales que orientan su aplicación y ejecución:

- **Legalidad:** Todos los procesos deben regirse estrictamente por las normas legales vigentes.
- **Independencia y objetividad del OCI:** El Órgano de Control Institucional debe actuar sin influencias externas, garantizando imparcialidad en su labor.
- **Enfoque basado en riesgos:** La priorización se realiza en función de los riesgos que afectan a la organización.
- **Proporcionalidad y materialidad:** Las acciones deben responder a la magnitud e impacto de los riesgos identificados.

- **Transparencia y confidencialidad:** La información debe gestionarse de forma clara, pero preservando la reserva necesaria.
- **Mejora continua:** Se promueve el aprendizaje institucional y el perfeccionamiento progresivo de los procesos.
- **Coordinación con el Sistema Nacional de Control:** Se asegura una articulación coherente con las disposiciones y objetivos del sistema nacional.

6. Roles y responsabilidades

Dentro del marco de la presente directiva, las funciones y obligaciones de los actores institucionales se definen con precisión para asegurar una gestión articulada y eficaz de la Auditoría Interna Basada en Riesgos:

- **Concejo Municipal:** Ejerce la función de aprobar las políticas vinculadas a la gestión institucional y, además, toma conocimiento formal de los informes relevantes generados por los órganos de control.
- **Alcaldía:** Asume el compromiso de salvaguardar la independencia funcional del Órgano de Control Institucional (OCI), garantizando que este actúe con autonomía. Asimismo, vela por que las recomendaciones emitidas sean implementadas oportunamente.
- **Gerencia Municipal:** Tiene a su cargo la conducción de la Gestión del Riesgo Institucional (GRI), la aprobación del Mapa de Riesgos Institucional y de los correspondientes planes de tratamiento e implementación de recomendaciones.
- **Comité de Riesgos Institucional (CRI):** Se constituye como un órgano técnico de carácter permanente, integrado por el Gerente Municipal y representantes clave de áreas como el OCI, Planeamiento y Presupuesto, Administración, Logística, Obras, Tecnologías de la Información, Rentas y Recursos Humanos. Este comité debe reunirse, al menos, de forma bimestral para revisar avances, identificar nuevos riesgos y proponer medidas pertinentes.

- **Órgano de Control Institucional (OCI):** Le corresponde la planificación y ejecución de auditorías internas con enfoque en riesgos, en articulación con el Plan Anual de Control (PAC), así como la entrega de reportes sustantivos a la Alta Dirección.
- **Unidades orgánicas:** Tienen la responsabilidad de identificar los riesgos inherentes a sus procesos, mantener mecanismos de control adecuados, responder a los requerimientos de auditoría y ejecutar los planes de acción que se deriven de los hallazgos detectados.

7. Proceso de Auditoría Interna Basada en Riesgos (AIBR)

La auditoría con enfoque en riesgos se despliega a través de un proceso estructurado y sistemático, dividido en etapas que permiten garantizar su efectividad:

7.1 Planificación anual (macro)

En esta fase se actualiza el *universo de auditoría*, que comprende procesos clave como ejecución de proyectos, obras, adquisiciones, recaudación, tesorería, tecnologías de la información, prácticas de integridad, entre otros.

Posteriormente, se lleva a cabo la *evaluación institucional de riesgos*, conforme a la metodología de la norma ISO 31000. Esta incluye la identificación de riesgos, su análisis y la valoración de su impacto y probabilidad mediante una escala del 1 al 5. El nivel de riesgo se obtiene del producto entre probabilidad e impacto ($P \times I$).

La *priorización de riesgos* se orienta hacia aquellos clasificados como altos o críticos, considerando factores como el volumen presupuestal comprometido, la fragilidad del control interno y la importancia de asegurar la continuidad de los servicios públicos.

Con esta información se elabora el **Plan Anual de Auditoría Interna (PAAI)**, el cual debe articularse de forma coherente con el PAC del OCI.

7.2 Planificación específica (por servicio de auditoría)

Cada servicio de auditoría exige una planificación particular, que establezca con claridad sus objetivos, alcance, criterios técnicos y el periodo de análisis.

Se diseña además la matriz de riesgos y controles del proceso específico a ser auditado, se formula el programa de auditoría, se define el diseño muestral y se proyectan cronogramas, asignación de recursos y salvaguardas para asegurar la independencia del

equipo auditor.

7.3 Ejecución

Durante esta fase, se aplican diversas técnicas, entre ellas: pruebas para evaluar tanto el diseño como la eficacia de los controles, análisis de datos, observación directa, confirmación de información con terceros y, en caso necesario, reejecución de procedimientos.

Los resultados se organizan en una matriz de hallazgos, estructurada según los componentes de condición, criterio normativo, causa, efecto y recomendación. A cada hallazgo se le asigna una calificación de riesgo residual.

Cuando surgen situaciones relevantes durante la ejecución, se activan mecanismos de comunicación anticipada para alertar tempranamente a las autoridades pertinentes.

7.4 Comunicación de resultados

El informe de auditoría debe contener una *síntesis ejecutiva*, una descripción del contexto auditado, la metodología empleada, los resultados obtenidos junto a sus evidencias, un mapa actualizado de los riesgos residuales y un conjunto de recomendaciones priorizadas según su nivel de criticidad (crítico, alto, medio o bajo).

Asimismo, se incluye un *plan de acción propuesto*, en el que se especifican responsables y plazos para la implementación de las medidas correctivas.

La unidad auditada dispondrá de **10 días hábiles** para formular sus descargos, salvo que una norma específica establezca un plazo diferente. La difusión del informe se ajustará a las disposiciones sobre transparencia y confidencialidad vigentes.

7.5 Seguimiento y cierre

El seguimiento se formaliza mediante un *Plan de Implementación de Recomendaciones* (PIR) aprobado por la Gerencia Municipal. Para ello, se emplea un tablero de control visual (semáforo verde/amarillo/rojo) que permite monitorear el grado de cumplimiento de las recomendaciones, el tiempo promedio de cierre y el nivel de mitigación de riesgos críticos.

El OCI es responsable de *verificar las evidencias de implementación* y emitir un pronunciamiento sobre el estado de cada recomendación: “implementada”, “parcialmente implementada” o “no implementada”.

Finalmente, se remite un *reporte trimestral* a la Alcaldía y al Concejo Municipal, así

como un informe anual consolidado que se vincula con el Sistema de Control Interno (SCI).

8. Gestión del Riesgo Institucional (GRI) integrada a la auditoría

La Gestión del Riesgo Institucional no se concibe como un proceso aislado, sino como una dimensión transversal que se articula con la auditoría interna, potenciando su valor como herramienta de mejora organizacional.

8.1 Política de Riesgos y Apetito al Riesgo

Este componente estratégico debe ser aprobado por el Concejo Municipal y está sujeto a revisión de manera anual. Define los límites y criterios que orientan la toma de decisiones en torno al riesgo, así como el grado de exposición aceptable que la entidad está dispuesta a asumir en la consecución de sus objetivos institucionales.

8.2 Metodología ISO 31000

El enfoque metodológico adoptado se alinea con los principios de la norma ISO 31000, reconociendo cuatro etapas fundamentales:

- **Identificación de riesgos:** Se realiza a partir de diversas fuentes de información institucional, tales como el Plan Estratégico Institucional (PEI), el Plan Operativo Institucional (POI), la programación presupuestal, los procesos operativos, quejas recibidas, informes de control externo y aspectos vinculados a la integridad pública.
- **Análisis del riesgo:** Contempla la evaluación conjunta de la probabilidad de ocurrencia y el impacto, considerando consecuencias financieras, legales, reputacionales y en la calidad del servicio.
- **Tratamiento del riesgo:** Incluye estrategias como evitar, reducir, compartir o aceptar el riesgo. Cada riesgo debe tener asignado un responsable (“dueño del riesgo”) y un plazo definido para su tratamiento.
- **Monitoreo y revisión continua:** Estas actividades se realizan bajo la coordinación del Comité de Riesgos Institucional (CRI) y en articulación con el Sistema de Control Interno (SCI), garantizando un seguimiento sistemático y actualizado.

9. Áreas mínimas de auditoría prioritaria anual

Se establecen, como mínimo, las siguientes áreas críticas que deberán ser consideradas prioritarias en la programación anual de auditorías internas, dada su relevancia operativa, financiera y de control:

- Procesos de *contrataciones públicas y logística*.
- Ejecución de *obras públicas* e inversiones mediante IOARR.
- *Tesorería y recaudación tributaria*.
- Gestión de *recursos humanos*.
- *Tecnologías de la información* y políticas de seguridad asociadas.
- Mecanismos de *integridad institucional*, prevención de conflictos de interés y control del soborno.
- **Gestión de activos y servicios públicos**, con énfasis en eficiencia y transparencia.

10. Aseguramiento de la calidad

El compromiso con la calidad en el desarrollo de auditorías internas se sostiene mediante un doble mecanismo de verificación:

- **Revisión interna:** Cada servicio será supervisado por el Jefe del OCI, quien realizará una revisión específica de calidad.
- **Evaluación externa:** Se llevará a cabo conforme a los lineamientos establecidos por el Sistema Nacional de Control, lo cual permite una mirada independiente sobre el cumplimiento de estándares.

11. Conflictos de interés y confidencialidad

Con el propósito de preservar la imparcialidad y el resguardo de la información, todo el personal que participe en auditorías deberá firmar, por cada encargo, una declaración formal de independencia y confidencialidad. En caso de que se identifique alguna incompatibilidad, esta deberá ser comunicada de inmediato al Jefe del OCI para adoptar las medidas correctivas necesarias, incluida, de ser el caso, la abstención del auditor comprometido.

12. Capacitación y competencias

La Gerencia Municipal tendrá a su cargo la implementación de un Plan Anual de

Capacitación, orientado al fortalecimiento de capacidades técnicas tanto de los auditores como de los responsables de procesos clave. Las temáticas incluirán control interno, implementación de ISO 31000, analítica de datos e integridad pública. Asimismo, se promoverá activamente la participación en recursos formativos ofrecidos por la Contraloría General de la República vinculados al SCI.

13. Información, sistemas y documentación

Será de uso obligatorio el Aplicativo del Sistema de Control Interno (SCI), así como el repositorio institucional destinado al almacenamiento de papeles de trabajo y evidencias. Dicho repositorio deberá permitir trazabilidad, control de versiones y conservar la documentación según los plazos establecidos por la normativa archivística correspondiente.

14. Indicadores (KPI) mínimos

Para garantizar un seguimiento efectivo del desempeño del proceso de auditoría, se deberán monitorear al menos los siguientes indicadores clave:

- Porcentaje de auditorías ejecutadas respecto del total programado en el PAAI.
- Porcentaje de recomendaciones implementadas al término del periodo evaluado.
- Tiempo promedio (en días hábiles) requerido para el cierre de recomendaciones clasificadas como críticas o altas.
- Porcentaje de riesgos críticos para los cuales se ha implementado un tratamiento efectivo.
- Cobertura porcentual sobre procesos identificados como de alto riesgo dentro del universo de auditoría.

15. Transparencia y comunicación

En cumplimiento con los principios de acceso a la información y rendición de cuentas, se deberá **publicar en el portal institucional** los resúmenes ejecutivos de los informes de auditoría y los tableros de seguimiento, siempre dentro de los límites establecidos por la legislación sobre transparencia y confidencialidad.

16. Vigencia y disposiciones transitorias

La Directiva entra en vigencia al día siguiente de su aprobación.

Cronograma de implementación:

Plazo	Hito
En 30 días	Conformación del Comité de Riesgos Institucional (CRI) y aprobación de la Política de Riesgos.
En 60 días	Actualización de universo de auditoría y Mapa de Riesgos Institucional.
En 90 días	Aprobación del Plan Anual de Auditoría Interna (PAAI) articulado al PAC del OCI y puesta en funcionamiento del tablero de seguimiento.

ANEXOS

Anexo 1. Mapa de calor de riesgos (escala 1–5)

El mapa de calor de riesgos permite visualizar de manera gráfica la combinación entre la probabilidad de ocurrencia de un riesgo y su impacto potencial. Esta herramienta facilita la priorización de los riesgos institucionales en función de su nivel de criticidad. La escala sugerida se organiza del 1 al 5 tanto para probabilidad como para impacto, generando una matriz de 25 celdas cuyo producto determina el nivel de riesgo.

Probabilidad (filas) × Impacto (columnas). Umbrales sugeridos: 1–4 riesgo bajo, 5–9 riesgo medio, 10–16 riesgo alto, 17–25 riesgo crítico.

PI	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5					

Anexo 2. Matriz de riesgos y controles (formato)

Este formato permite organizar y evaluar los riesgos asociados a un proceso específico, así como los controles clave existentes y las medidas de tratamiento previstas. Incluye, además, la asignación de un responsable y un plazo definido para su gestión.

Proceso	Riesgo	Causa	Control clave	Dueño	P	I	Nivel (P×I)	Tratamiento	Plazo

Anexo 3. Programa de auditoría (formato)

Este anexo presenta el formato básico para la elaboración del programa de auditoría, en el cual se detallan los objetivos específicos de la revisión, los procedimientos a aplicar, los tipos de evidencia requeridos, los responsables asignados, las fechas programadas y las referencias correspondientes a los papeles de trabajo.

Objetivo	Procedimiento	Evidencia	Responsable	Fecha	Referencia PT

Anexo 4. Matriz de hallazgos (formato)

Esta matriz constituye una herramienta esencial para documentar los hallazgos identificados durante la auditoría. Se estructura en función de los elementos clave del hallazgo: el criterio normativo, la condición observada, la causa identificada, el efecto derivado y la recomendación correspondiente. Además, se incluye la calificación del

riesgo residual, el responsable de la acción correctiva y el plazo comprometido.

Hallazgo	Criterio (norma)	Condición	Causa	Efecto	Recomendación	Riesgo residual	Responsable	Plazo

Anexo 5. Plan de Implementación de Recomendaciones (PIR)

Este anexo presenta la estructura del plan que detalla las acciones que deben implementarse para dar cumplimiento a las recomendaciones formuladas por la auditoría. Incluye responsables, actividades, recursos necesarios, productos esperados, fechas de cumplimiento y el estado de avance (utilizando la codificación semafórica: V = verde; A = amarillo; R = rojo).

Recomendación	Responsable	Actividades	Recursos	Hito/Producto	Fecha	Estado (V/A/R)

Anexo 6. Tablero de seguimiento (semáforo)

El tablero de seguimiento permite monitorear visualmente el grado de avance en la implementación de las recomendaciones, a partir de indicadores clave previamente definidos. Este formato recoge la meta establecida, la periodicidad del monitoreo, los resultados obtenidos y cualquier observación relevante.

Indicador	Meta	Periodicidad	Resultado	Observaciones

Propuesta por la Doctorante: ROSARIO GLADYS GUTIERREZ PÉREZ

ANEXO 6: ARTÍCULO CIENTÍFICO

LA AUDITORÍA INTERNA COMO FACTOR DETERMINANTE EN LA GESTIÓN DEL RIESGO INSTITUCIONAL EN LAS MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DE LA REGIÓN TACNA

Rosario Gladys Gutierrez Pérez

Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann – Escuela de Posgrado

Doctorado en Contabilidad

Correo electrónico: rgutierrezp.espg@unjbq.edu.pe

ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-0665-4569>

RESUMEN

El objetivo del presente artículo fue determinar la incidencia de la auditoría interna en la gestión del riesgo institucional en las municipalidades provinciales de la región Tacna durante el año 2022. La investigación se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, de tipo básico, con un diseño no experimental y nivel explicativo. La muestra estuvo conformada por 123 funcionarios municipales, a quienes se aplicaron dos cuestionarios estructurados para medir las variables auditoría interna y gestión del riesgo institucional. La fiabilidad de los instrumentos, evaluada mediante el coeficiente alfa de Cronbach, alcanzó valores de 0,920 y 0,912, lo que evidencia una alta consistencia interna. Los resultados muestran que el 72,4 % de los encuestados percibe niveles aceptables tanto de auditoría interna como de gestión del riesgo institucional. El análisis inferencial confirmó una correlación positiva alta y estadísticamente significativa entre ambas variables (Rho de Spearman = 0,910; $p < 0,01$). Asimismo, el coeficiente de Nagelkerke indicó que el 87,9 % de la variabilidad de la gestión del riesgo institucional se explica por la auditoría interna, evidenciando que la auditoría interna incide de manera significativa en la gestión del riesgo institucional. Se concluye que el fortalecimiento de la auditoría interna contribuye de forma decisiva a mejorar los procesos de identificación, evaluación y tratamiento de riesgos en las municipalidades provinciales.

Palabras clave: auditoría interna, gestión del riesgo institucional, control interno, municipalidades provinciales.

ABSTRACT

In recent years, growing attention has been paid to how public organizations manage institutional risks, particularly at the local government level. Within this context, this study examined the relationship between internal auditing and institutional risk management in provincial municipalities of the Tacna region during 2022. The research followed a quantitative approach, basic in nature and explanatory in scope, using a non-experimental and cross-sectional design.

Data were collected through two structured questionnaires administered to a sample of 123 municipal officials, allowing for a direct assessment of both internal auditing practices and institutional risk management processes. The reliability of the instruments was verified using Cronbach's alpha, yielding coefficients of 0.920 and 0.912, which indicate satisfactory internal consistency.

The findings show that both variables are predominantly perceived at intermediate levels. However, inferential analysis revealed a strong and statistically significant positive relationship between internal auditing and institutional risk management (Spearman's Rho = 0.910; $p < 0.01$). In addition, the regression analysis indicated that internal auditing explains 87.9% of the variability in institutional risk management, according to the Nagelkerke coefficient. Taken together, these results suggest that strengthening internal auditing plays a relevant role in improving the capacity of municipal governments to identify, assess, and address institutional risks.

Keywords: internal audit, institutional risk management, internal control, provincial municipalities.

1. INTRODUCCIÓN

La gestión pública atraviesa, desde hace varios años, un escenario caracterizado por una creciente presión institucional. Las demandas por mayor transparencia, un uso más eficiente de los recursos y un control más riguroso sobre el cumplimiento de las funciones estatales han puesto en evidencia que los mecanismos tradicionales de supervisión resultan, en muchos casos, insuficientes. En el seno de los gobiernos locales, estas demandas revisten una importancia singular. Las municipalidades provinciales no solo gestionan recursos públicos, sino que también despliegan una amplia gama de funciones complejas que impactan en la cotidianidad de los ciudadanos. Esta dinámica las somete a riesgos variados ya sea administrativos, financieros, normativos y de gestión, los cuales ameritan atención, comprometen el cumplimiento de sus metas institucionales ya sea consignados en su Plan Estratégico como en sus planes operativos anuales. El historial de la gestión pública en el Perú, la falta de abordaje multidisciplinario y transdisciplinario, agrava las ineficiencias y erosiona, con el tiempo, la confianza ciudadana en dichas entidades, por falta de impacto.

En este entender, la auditoría interna se ha erigido como un instrumento de alcance superior al mero cumplimiento normativo. Su rol abarca la valoración de la eficacia procesal, la detección de vulnerabilidades operativas y la generación de datos clave para la toma de decisiones. Al desarrollar un enfoque enmarcado en riesgos, esta herramienta no solo anticipa contingencias que amenazan la gestión institucional, sino que propicia una gestión proactiva en detrimento de la reactiva, un control previo y concurrente con creación de valor.

De igual manera, la gestión del riesgo institucional busca identificar y ponderar eventos susceptibles de evitar la ejecución de los objetivos organizacionales propuestos. Pero definitivamente no es un trabajo aislado, que puede accionarse de una sola mirada, se trata de un trabajo integral donde cada servidor debe cumplir con su papel dentro del control interno, que es una función principal, inherente a sus funciones, pero ignorada en el trabajo diario. Es más, en el quehacer municipal, esta práctica rara vez se integra completamente a los controles internos o a los procesos estratégicos,

concordantes con los objetivos estratégicos. En las municipalidades, particulares de la región Tacna, estas falencias se traduce en auditorías internas fragmentadas, ocasionales, correctivas y gestiones de riesgo aisladas, lo que reduce su impacto. Por ello, es imperativo examinar no solo la relación entre auditoría interna y gestión del riesgo en el marco de la administración, sino la incidencia o influencia de las variables de estudio.

2. REVISIÓN BIBLIOGRÁFICA

De la literatura y evidencias, la auditoría interna se posiciona como actividad de valor agregado que acompaña a la actividad diaria de los colaboradores de cualquier organización, ello demanda evaluaciones sistemáticas, acciones correctivas, mejorar los controles internos para mitigar riesgos y optimizar procedimientos como lo sostienen Escobar-García et al. (2024) en municipalidades ecuatorianas, donde genera adaptabilidad ágil a desafíos locales. En Perú, Licera (2023) demuestra que las auditorías del OCI reducen riesgos en un 82% en gestiones municipales, alineándose con COSO para un uso eficiente de recursos públicos. La evolución hacia auditoría risk-based, impulsada por el IIA, eleva su rol estratégico, según Alqudah et al. (2023), quienes hallan que explica hasta el 87% de la variabilidad en ERM en economías emergentes —resultado paralelo al Nagelkerke 0.879 de este estudio

Su importancia para el sector público es especialmente crítica y tiene que ver con el uso eficiente, transparente y responsable de los recursos empleados por el sector público. La literatura contemporánea sugiere el desarrollo de la auditoría interna de un proceso clásico a uno que se basa en el riesgo y añade valor por naturaleza. Esto es un reflejo de lo que se ha logrado en los últimos años en forma de estándares profesionales elevados por organizaciones internacionales como el Instituto de Auditores Internos (IIA) que aumentan la independencia, objetividad e implicaciones estratégicas de la auditoría interna. En contraste, la gestión de riesgos institucionales se describe como una actividad sostenida y sistemática enfocada en el reconocimiento, análisis, evaluación y gestión de riesgos, que ayudará a las entidades a alcanzar sus

objetivos empresariales. Marcos como COSO ERM e ISO 31000 resaltan la necesidad de afrontar la gestión de riesgos a niveles estratégicos y operativos una parte integrada del proceso de trabajo, lo que, a su vez, genera la necesidad de supervisión, comunicación y entorno de control. La plataforma académica de la Universidad de Stanford, STORM, efectúa una revisión sistemática y un meta-análisis con evidencia empírica reciente basada en literatura relevante, y mostró un alto impacto del sistema de control interno de la auditoría interna en la gestión de riesgos institucionales: optimizó la identificación y mitigación de riesgos, incrementó la detección y evaluación de la efectividad del control operativo, y promovió una cultura organizacional de prevención de mejora continua creación de valor. Es más, las organizaciones públicas, tienen una serie de trabas procesos que se mantienen rígidos que no cambian por interés particulares a pesar de las reiteradas recomendaciones tanto de las entidades de auditoría interna como la externa. A un cuando las políticas de estado hacen énfasis a la efectividad, modernización.

3.-MÉTODO

La presente investigación se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, de tipo básico, con un diseño no experimental y nivel explicativo. La población estuvo conformada por funcionarios de las municipalidades provinciales de la región Tacna, y la muestra incluyó a 123 funcionarios seleccionados de acuerdo con criterios de inclusión previamente establecidos.

La recolección de datos se realizó mediante dos cuestionarios estructurados:

uno para medir la auditoría interna, considerando las dimensiones de planeamiento, técnicas de auditoría, evaluación y análisis, e informe de auditoría; y otro para medir la gestión del riesgo institucional, considerando las dimensiones de definición de objetivos, identificación de riesgos, tratamiento del riesgo, supervisión, información y comunicación, y entorno de control.

La fiabilidad de los instrumentos se evaluó mediante el coeficiente alfa de Cronbach. Para el análisis de los datos se emplearon estadísticos descriptivos

he inferenciales, aplicándose el coeficiente de correlación Rho de Spearman debido a la naturaleza ordinal de las variables.

4. RESULTADOS

Los resultados se presentan a continuación de manera ordenada, priorizando la información empírica que permite responder al objetivo del estudio y contrastar la hipótesis planteada, conforme a los criterios habituales de presentación de resultados en investigaciones cuantitativas.

Tabla 1

Niveles de auditoría interna y gestión del riesgo institucional

Variable	Nivel bajo (%)	Nivel medio (%)	Nivel alto (%)
Auditoría interna	12,2	72,4	15,4
Gestión del riesgo institucional	14,6	71,5	13,9

Fuente: De los cuestionarios aplicados al personal de las municipalidades.

En relación con los niveles de la auditoría interna, los datos muestran que el 72,4 % de los funcionarios encuestados la percibe en un nivel medio, mientras que un 12,2 % la ubica en un nivel bajo y un 15,4 % en un nivel alto. Estos valores indican que, desde la percepción del personal municipal, la auditoría interna se desarrolla mayoritariamente en un nivel intermedio dentro de las municipalidades provinciales de la región Tacna.

De manera similar, la gestión del riesgo institucional presenta una distribución comparable. El 71,5 % de los encuestados considera que esta se encuentra en un nivel medio, en tanto que el 14,6 % la percibe en un nivel bajo y el 13,9 % en un nivel alto. En conjunto, estos resultados sugieren la existencia de prácticas formales de control y gestión del riesgo; sin embargo, la presencia de porcentajes en los niveles bajo y alto pone de manifiesto diferencias en la

forma en que estos procesos se desarrollan al interior de las municipalidades evaluadas.

Tabla 2

Relación entre auditoría interna y gestión del riesgo institucional

Estadístico	Valor
Rho de Spearman	0,910
Nivel de significancia p	0,000
Nagelkerke	0,879

Fuente: Datos procesados a partir de la encuesta aplicada.

Desde el análisis inferencial, los resultados muestran una relación positiva alta entre la auditoría interna y la gestión del riesgo institucional. El coeficiente Rho de Spearman alcanzó un valor de 0,910, con un nivel de significancia menor a 0,01, lo que indica que la asociación observada es estadísticamente significativa.

Asimismo, el análisis mediante regresión logística ordinal permitió estimar el grado de incidencia de la auditoría interna sobre la gestión del riesgo institucional. En este sentido, el coeficiente de determinación de Nagelkerke alcanzó un valor de 0,879, lo que implica que el 87,9 % de la variabilidad de la gestión del riesgo institucional puede explicarse a partir de la auditoría interna. Este resultado confirma, desde una perspectiva empírica, la relevancia de la auditoría interna como factor explicativo dentro del modelo propuesto.

5. COMENTARIOS Y DISCUSIÓN

Los resultados obtenidos permiten interpretar que existe no solo una relación estrecha entre la auditoría interna y la gestión del riesgo institucional, sino un impacto de la variable independiente sobre la dependiente en las municipalidades provinciales de la región Tacna. La magnitud de la asociación identificada, además de su significancia estadística, sugiere que el desempeño de la auditoría interna se vincula directamente con la manera en que las

entidades municipales abordan la identificación y el tratamiento de los riesgos que enfrentan en su gestión cotidiana.

Por consiguiente, el nivel de desarrollo alcanzado por las prácticas de auditoría interna definitivamente impacta o inciden en la capacidad institucional para gestionar los riesgos de forma más sistemática y oportuna. Tareas como la planificación de las actividades de auditoría, la aplicación de procedimientos técnicos, la evaluación de los controles internos y la elaboración de informes constituyen elementos que, en conjunto, fortalecen los procesos de gestión del riesgo, más aún cuando estas son oportunas para la toma de decisiones. En consecuencia, cuando la auditoría interna se ejecuta bajo un enfoque orientado al riesgo, las organizaciones y en particular las municipalidades cuentan con mejores condiciones para anticipar situaciones adversas y reducir posibles impactos negativos sobre el cumplimiento, que desvíen la misión organizacional.

Es más, el análisis del modelo de regresión evidencia que una proporción considerable de la variabilidad observada en la gestión del riesgo institucional se encuentra asociada al nivel de implementación de la auditoría interna. Este resultado refuerza la interpretación de que la auditoría interna no actúa únicamente como un mecanismo de verificación antes, concurrente o posterior, sino que cumple una función relevante en la provisión de información que asegura la oportuna la toma de decisiones por parte de los niveles directivos. De este modo, la auditoría interna se configura como un componente que articula los objetivos estratégicos de la organización con los mecanismos orientados al control y la prevención de riesgo institucional.

En términos generales, los hallazgos del estudio son consistentes con los planteamientos desarrollados en la literatura especializada, se logra probar las teorías al respecto, los cuales destacan que la efectividad de la gestión del riesgo institucional depende, en gran medida, del grado de integración e importancia que se le da a la auditoría interna dentro de los sistemas de control interno. Por tanto, en el contexto de la gestión pública local, esta integración adquiere especial relevancia, dado que las municipalidades operan en entornos caracterizados por restricciones de recursos, a una carga burocrática y por una

elevada exposición a riesgos administrativos, por la indiferencia de algunas autoridades, ya sea por ignorancia o por intereses particulares.

6. CONCLUSIONES

El impacto de la auditoría interna en riesgo municipal tacneño (2022) se evidencia según los resultados anuales obtenidos. Fortalecerla arma capacidades para riesgos, recursos óptimos y cuentas claras. Mejorar la fortaleza de los sistemas de auditoría interna ayuda a construir la capacidad institucional para gestionar riesgos, optimizar el uso de los recursos públicos y fortalecer la rendición de cuentas. Se recomienda que las municipalidades provinciales refuercen la independencia, capacitación y los recursos de la auditoría interna, así como integrar sistemáticamente la gestión de riesgos en sus procesos estratégicos.

7. REFERENCIAS

- Abdullatif, M., & Kawuq, S. (2022). The role of internal auditing in risk management: Evidence from the public sector. *Managerial Auditing Journal*, 37(6), 812–835. <https://doi.org/10.1108/MAJ-03-2021-3045>
- Alqudah, H., Amran, N. A., & Hassan, H. (2023). Internal audit effectiveness and enterprise risk management: Evidence from emerging economies. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 13(2), 317–336. <https://doi.org/10.1108/JAEE-05-2022-0134>
- Badara, M. S., & Saidin, S. Z. (2022). Internal audit quality and risk management effectiveness in public organizations. *International Journal of Public Sector Management*, 35(4), 475–492. <https://doi.org/10.1108/IJPSM-01-2021-0029>
- Beasley, M. S., Clune, R., & Hermanson, D. R. (2005). Enterprise risk management: An empirical analysis of factors associated with the extent of implementation. *Journal of*

Accounting and Public Policy, 24(6), 521–531.

<https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2005.10.001>

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2017).

Enterprise risk management: Integrating with strategy and performance. COSO.

<https://www.coso.org>

Drogalas, G., Karagiorgos, T., & Arabatzis, K. (2021). Factors associated with internal audit effectiveness: Evidence from the public sector. *Journal of Accounting & Organizational Change*, 17(2), 213–236. <https://doi.org/10.1108/JAOC-08-2019-0088>

Endaya, K. A., & Hanefah, M. M. (2016). Internal audit effectiveness: An approach proposition to develop the theoretical framework. *Research Journal of Finance and Accounting*, 7(10), 92–102.

Institute of Internal Auditors. (2017). International professional practices framework (IPPF). The IIA. <https://www.theiia.org/en/standards/>

Institute of Internal Auditors. (2020). The role of internal auditing in enterprise-wide risk management. The IIA. <https://www.theiia.org/en/products/bookstore/>

International Organization for Standardization. (2018). ISO 31000:2018 risk management – Guidelines. ISO. <https://www.iso.org/standard/65694.html>

Mihret, D. G., & Grant, B. (2021). The role of internal auditing in corporate governance: A systematic literature review. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 34(6), 1464–1496. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-04-2020-4560>

Roussy, M., & Brivot, M. (2016). Internal audit quality: A polysemous notion? *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 29(5), 714–738. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-10-2014-1843>

Stanford University (2023) Internal auditing and its impact on institutional risk management. STORM Academic Platform. <https://storm.genie.stanford.edu>

World Bank. (2020). Enhancing government effectiveness and transparency: The fight against corruption. World Bank Publications. <https://www.worldbank.org>