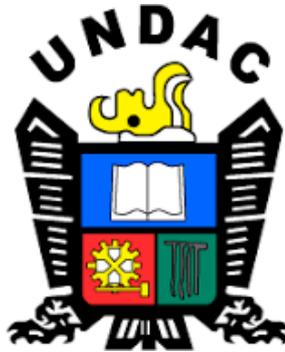


UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN

ESCUELA DE POSGRADO



T E S I S

**La Auditoría basada en riesgos y su incidencia en la Gestión de desempeño
en las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el
Periodo 2022**

Para optar el grado académico de Maestro en:

Ciencias Contables

Mención: Auditoría Integral

Autor:

Bach. Sandy Karina VERASTEGUI MUÑOZ

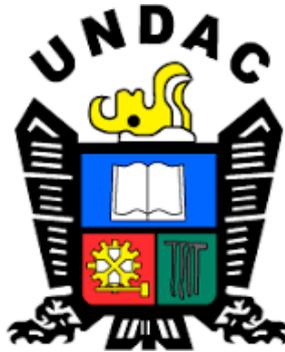
Asesor:

Dr. Jesús Jhonny CANTA HILARIO

Cerro de Pasco – Perú – 2024

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN

ESCUELA DE POSGRADO



T E S I S

La Auditoría basada en riesgos y su incidencia en la Gestión de desempeño

en las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el

Periodo 2022

Sustentada y aprobada ante los miembros del jurado

Dr. Ladislao ESPINOZA GUADALUPE
PRESIDENTE

Dr. Nicéforo VENTURA GONZALES
MIEMBRO

Mg. Nemias CRISPIN COTRINA
MIEMBRO



Firmado digitalmente por:
CARHUARICRA MEZA Julio
Cesar FAU 20154605046
Motivo: Soy el autor del
documento
Fecha: 29/12/2023 09:53:00



Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión
Escuela de Posgrado
Unidad de Investigación

INFORME DE ORIGINALIDAD N° 0249-2023- DI-EPG-UNDAC

La Unidad de Investigación de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, ha realizado el análisis con exclusiones en el Software Turnitin Similarity, que a continuación se detalla:

Presentado por:
Sandy Karina VERASTEGUI MUÑOZ

Escuela de Posgrado:
MAESTRÍA EN CIENCIAS CONTABLES – MENCIÓN: AUDITORIA INTEGRAL

Tipo de trabajo:
TESIS

TÍTULO DEL TRABAJO:

“LA AUDITORÍA BASADA EN RIESGOS Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE DESEMPEÑO EN LAS MYPES DEL DISTRITO DE CHAUPIMARCA, PROVINCIA DE PASCO, EN EL PERIODO 2022”

ASESOR (A): Dr. Jesús Jhonny CANTA HILARIO

Índice de Similitud:
27%

Calificativo
APROBADO

Se adjunta al presente el informe y el reporte de evaluación del software similitud.

Cerro de Pasco, 29 de diciembre del 2023

DOCUMENTO FIRMADO DIGITALMENTE
Dr. Julio César CARHUARICRA MEZA
DIRECTOR

c.c. Archivo
JCCM/EPG

SISGEDO - EPG	
Reg. Doc.	00407356
Reg. Exp	00204574

DEDICATORIA

A Dios quien ha sido mi guía y fortaleza ante los obstáculos y dificultades a lo largo de mi vida personal y profesional, y por permitirme llegar es este momento tan especial.

De igual forma a mi madre, por ser el pilar más importante en mi vida y por demostrarme siempre su apoyo y amor incondicional.

A toda mi familia por sus oraciones y consejos que siempre me inculcan a ser mejor y lograr con éxito mis objetivos profesionales.

AGRADECIMIENTO

A Dios por protegerme durante todo mi camino y darme fuerzas para superar obstáculos y dificultades a lo largo de toda mi vida.

A la **Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión**, quien me permitió alcanzar nuevas metas académicas, profesionales y laborales a través de mi formación profesional

A los docentes que han sido parte de mi formación profesional, a todos ellos les quiero agradecer por transmitirme los conocimientos necesarios, por su guía y todos sus consejos, gracias a ello pude lograr llegar a esta instancia tan anhelada.

RESUMEN

Esta investigación se realizó para demostrar si la auditoría basada en riesgos incide en la gestión de desempeño de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el Periodo 2022

El Problema principal de la investigación fue ¿De qué manera la auditoría basada en riesgos incide en la gestión de desempeño en las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el Periodo 2022?, por lo que se demostró que La auditoría basada en riesgos certifica que los riesgos más significativos para la organización (vinculados a los objetivos clave) son controlados y que la dirección asume el compromiso de la mitigación y el monitoreo de estas áreas de alto riesgo de forma inopinada y permanente, el enfoque es cuantitativo, el diseño es no experimental, de carácter descriptivo - explicativo, el tipo es aplicado utilizando como técnica la encuesta y su instrumento el cuestionario. Se concluye que de los resultados se infiere, se logró demostrar que la auditoría basada en riesgos incide significativamente en la gestión de desempeño de las Mypes de Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el Periodo 2022.

Palabras clave: Auditoría basada en riesgos y Gestión de desempeño

ABSTRACT

This research was conducted to demonstrate whether risk-based auditing affects the performance management of MSEs in the District of Chaupimarca, Province of Pasco, in the period 2022.

The main problem of the research was How does risk-based auditing affect the performance management in the Mypes of the District of Chaupimarca, Province of Pasco, in the Period 2022? It was demonstrated that risk-based auditing certifies that the most significant risks for the organization (linked to key objectives) are controlled and that the management assumes the commitment to mitigate and monitor these high-risk areas in a timely and permanent manner, the approach is quantitative, the design is non-experimental, descriptive - explanatory, the type is applied using the survey technique and the questionnaire as an instrument. It is concluded that the results show that the risk-based audit has a significant impact on the performance management of the Mypes of the District of Chaupimarca, Province of Pasco, in the period 2022.

Key words: Risk-based auditing and performance management.

INTRODUCCION

Señores miembros del jurado, presentamos ante Uds. el trabajo de investigación titulado “La Auditoría basada en riesgos y su incidencia en la Gestión de desempeño en las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el Periodo 2022”, con el cual aspiro obtener el grado de Maestro en Auditoria Integral. El propósito principal de la investigación es generar conocimiento generando nuevas ideas y resolviendo problemas prácticos. Sin embargo, debe verse como un proceso en el que las distintas etapas deben ser cuidadosamente consideradas y ninguna de ellas puede ser ignorada. Para ello se ha formulado como problema de investigación, el siguiente planteamiento: ¿De qué manera la auditoría basada en riesgos incide en la gestión de desempeño en las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el Periodo 2022?, El objetivo que guió la investigación fue: Demostrar si la auditoría basada en riesgos incide en la gestión de desempeño de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el Periodo 2022. La hipótesis planteada fue: La auditoría basada en riesgos incide significativamente en la gestión de desempeño de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el Periodo 2022.

El estudio consta de cuatro capítulos:

Primer Capítulo, se consideró el problema de investigación, donde se detalla la identificación y delimitación del problema, la formulación de problemas y objetivos, al final la justificación y las limitaciones de la investigación.

En el Segundo Capítulo, se desarrolló el marco teórico, donde se detalla los antecedentes de estudio, bases teóricas, definición de términos, formulación de hipótesis, la identificación y operación de variables e indicadores.

El Tercer Capítulo, comprende la metodología y técnicas de investigación, donde se detalla el tipo, nivel, método y diseño de investigación, población y muestra,

técnicas e instrumentos d recolección de datos, técnicas de procesamiento y análisis de datos, tratamiento estadístico, selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación, culminando con este capítulo con la orientación ética.

En el Cuarto Capítulo, se presentan los resultados y discusión obtenidos del trabajo de investigación, la descripción del trabajo de campo, la presentación de análisis e interpretación de resultados, la prueba de hipótesis concluyendo con la discusión de los resultados

ÍNDICE

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

RESUMEN

ABSTRACT

INTRODUCCION

ÍNDICE

ÍNDICE DE TABLAS

ÍNDICE DE GRAFICOS

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACION

1.1.	Identificación y determinación del problema	1
1.2.	Delimitación de la investigación	3
1.3.	Formulación del problema.....	4
1.3.1.	Problema general	4
1.3.2.	Problemas específicos.....	4
1.4.	Formulación de objetivos	5
1.4.1.	Objetivo general.....	5
1.4.2.	Objetivos específicos	5
1.5.	Justificación de la investigación	5
1.5.1.	Justificación teórica	5
1.5.2.	Justificación practica.....	6
1.5.3.	Justificación metodológica	6
1.6.	Limitaciones de la investigación.	6

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1.	Antecedentes de estudio	7
2.1.1.	Antecedentes Internacionales	7
2.1.2.	Antecedentes Nacionales	10
2.2.	Bases teóricas - científicas.....	13
2.2.1.	Auditoria Basada en Riesgos	13
2.2.2.	Gestión de desempeño	23
2.2.3.	Gestión de desempeño	24
2.3.	Definición de términos básicos.....	26
2.4.	Formulación de hipótesis.....	30
2.4.1.	Hipótesis general.....	30
2.4.2.	Hipótesis específica	30
2.5.	Identificación de variables.....	30
2.6.	Definición operacional de variables e indicadores	31

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA Y TECNICAS DE INVESTIGACION

3.1.	Tipo de Investigación	32
3.2.	Nivel de Investigación.....	32
3.3.	Métodos de investigación	32
3.4.	Diseño de Investigación.....	33
3.5.	Población y muestra.....	34
3.5.1.	Población.	34
3.5.2.	Muestra	34
3.6.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	35

3.7.	Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación.....	36
3.8.	Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	37
3.9.	Tratamiento estadístico.....	37
3.10.	Orientación ética, filosófica y epistémica.....	37

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1.	Descripción del trabajo de campo.....	38
4.2.	Presentación, análisis e interpretación de resultados.....	39
	4.2.1. Auditoria basada en riesgos	39
	4.2.2. Gestión de desempeño	53
4.3.	Prueba de Hipótesis	73
	4.3.1. Primera hipótesis.....	73
	4.3.2. Segunda hipótesis	74
	4.3.3. Tercera hipótesis	76
	4.3.4. Cuarta hipótesis.....	77
	4.3.5. Quinta hipótesis	78
4.4.	Discusión de resultados	80

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ANEXOS

ÍNDICE DE TABLAS

<i>Tabla 1 Resumen de procesamiento de casos</i>	36
<i>Tabla 2 Estadística de fiabilidad</i>	37
<i>Tabla 3 Plan anual de control</i>	39
<i>Tabla 4 Formulaciòn de plan y programa</i>	40
<i>Tabla 5 Evaluaciòn de control interno</i>	41
<i>Tabla 6 Obtenciòn y evaluaciòn de evidencias</i>	42
<i>Tabla 7 Seguimiento e implementaciòn de las recomendaciones</i>	43
<i>Tabla 8 Informe de Auditorìa Basada En Riesgos</i>	44
<i>Tabla 9 La ABR como herramienta de asesoramiento y control</i>	45
<i>Tabla 10 Nivel de políticas, metodologías y procedimientos apropiados</i>	46
<i>Tabla 11 Proceso de anàlisis</i>	47
<i>Tabla 12 Nivel de estrategia utilizada por las Mypes</i>	48
<i>Tabla 13 Nivel de exposiciòn al riesgo del riesgo inherente</i>	49
<i>Tabla 14 La mejora del nivel de cultura del riesgo y concientizaciòn</i>	50
<i>Tabla 15 La apropiada elecciòn de herramientas administrativas</i>	51
<i>Tabla 16 La gestiòn de desempeñõ en las operaciones econòmicas</i>	52
<i>Tabla 17 Uso de indicadores simples y transparentes</i>	53
<i>Tabla 18 Uso de sistemas especializados para medir el desempeñõ</i>	54
<i>Tabla 19 Uso de medidas cualitativas o directas</i>	55
<i>Tabla 20 Las medidas de procesos, actividades o nuevas iniciativas</i>	56
<i>Tabla 21 Las medidas de rendimiento/producciòn</i>	57
<i>Tabla 22 La medida de resultados</i>	58
<i>Tabla 23 Las medidas de calidad del servicio</i>	59
<i>Tabla 24 Las medidas financieras (costos de insumos, etc.)</i>	60

<i>Tabla 25 La contabilidad como tecnica de mejoramiento del nivel de desempeño</i>	<i>61</i>
<i>Tabla 26 Desarrollo de métodos sistemáticos.....</i>	<i>62</i>
<i>Tabla 27 Sistemas de administración financiera y de gestión</i>	<i>63</i>
<i>Tabla 28 Estándares de servicio</i>	<i>64</i>
<i>Tabla 29 Nivel de servicio y calidad</i>	<i>65</i>
<i>Tabla 30 Estudios sobre clientes para medir la calidad.....</i>	<i>66</i>
<i>Tabla 31 Sistemas de administración de calidad.....</i>	<i>67</i>
<i>Tabla 32 Información sobre desempeño</i>	<i>68</i>
<i>Tabla 33 Publicación de informes anuales</i>	<i>69</i>
<i>Tabla 34 Información recolecopilada</i>	<i>70</i>
<i>Tabla 35 Contratos o metas de desempeño</i>	<i>71</i>
<i>Tabla 36 Recojo y publicacion de indicadores de desempeño.....</i>	<i>72</i>
<i>Tabla 37 Correlación de la variable auditoria basada en riesgos y gestión de desempeño.</i> <i>.....</i>	<i>73</i>
<i>Tabla 38 Correlación de la variable plan anual de control de ABR y gestión de funcionamiento.</i>	<i>75</i>
<i>Tabla 39 Correlación de la variable plan y programa de auditoría basada en riesgos y gestión de financiamiento.....</i>	<i>76</i>
<i>Tabla 40 Correlación de la variable evaluación del control interno y cualificación del desempeño</i>	<i>77</i>
<i>Tabla 41 Correlación de la variable la comunicación y control y la gestión informativa.</i> <i>.....</i>	<i>79</i>

ÍNDICE DE GRAFICOS

<i>Grafico 1 Plan anual de control.....</i>	<i>39</i>
<i>Grafico 2 Formulaciòn de plan y programa</i>	<i>40</i>
<i>Grafico 3 Evaluaciòn de control interno.....</i>	<i>41</i>
<i>Grafico 4 Obtenciòn y evaluaciòn de evidencias</i>	<i>42</i>
<i>Grafico 5 Seguimiento e implementaciòn de las recomendaciones</i>	<i>43</i>
<i>Grafico 6 Informe de Auditorìa Basada En Riesgos</i>	<i>44</i>
<i>Grafico 7 La ABR como herramienta de asesoramiento y control</i>	<i>45</i>
<i>Grafico 8 Nivel de políticas, metodologías y procedimientos apropiados.....</i>	<i>46</i>
<i>Grafico 9 Proceso de anàlisis</i>	<i>47</i>
<i>Grafico 10 Nivel de estrategia utilizada por las Mypes.....</i>	<i>48</i>
<i>Grafico 11 Nivel de exposiciòn al riesgo del riesgo inherente</i>	<i>49</i>
<i>Grafico 12 La mejora del nivel de cultura del riesgo y concientizaciòn</i>	<i>50</i>
<i>Grafico 13 La apropiada elecciòn de herramientas administrativas.....</i>	<i>51</i>
<i>Grafico 14 La gestiòn de desempeñõ en las operaciones econòmicas.....</i>	<i>52</i>
<i>Grafico 15 Uso de indicadores simples y transparentes.....</i>	<i>53</i>
<i>Grafico 16 Uso de sistemas especializados para medir el desempeñõ</i>	<i>54</i>
<i>Grafico 17 Uso de medidas cualitativas o directas.....</i>	<i>55</i>
<i>Grafico 18 Las medidas de procesos, actividades o nuevas iniciativas.....</i>	<i>56</i>
<i>Grafico 19 Las medidas de rendimiento/producciòn</i>	<i>57</i>
<i>Grafico 20 La medida de resultados</i>	<i>58</i>
<i>Grafico 21 Las medidas de calidad del servicio</i>	<i>59</i>
<i>Grafico 22 Las medidas financieras (costos de insumos, etc.)</i>	<i>60</i>
<i>Grafico 23 La contabilidad como tecnica de mejoramiento del nivel de desempeñõ... </i>	<i>61</i>
<i>Grafico 24 Desarrollo de mètodos sistemàticos.....</i>	<i>62</i>

<i>Grafico 25 Sistemas de administración financiera y de gestión</i>	<i>63</i>
<i>Grafico 26 Estándares de servicio</i>	<i>64</i>
<i>Grafico 27 Nivel de servicio y calidad</i>	<i>65</i>
<i>Grafico 28 Estudios sobre clientes para medir la calidad.....</i>	<i>66</i>
<i>Grafico 29 Sistemas de administración de calidad.....</i>	<i>67</i>
<i>Grafico 30 Información sobre desempeño</i>	<i>68</i>
<i>Grafico 31 Publicación de informes anuales</i>	<i>69</i>
<i>Grafico 32 Información recolecionada</i>	<i>70</i>
<i>Grafico 33 Contratos o metas de desempeño.....</i>	<i>71</i>
<i>Grafico 34 Recojo y publicación de indicadores de desempeño.....</i>	<i>72</i>

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACION

1.1. Identificación y determinación del problema

Para Laski, (2022), la necesidad de gestionar el riesgo fue vista como una parte esencial de las buenas prácticas de gobierno corporativo. Como resultado, las organizaciones están bajo una presión cada vez mayor para identificar los riesgos asociados con su negocio y explicar cómo gestionarlos. De hecho, las actividades relacionadas con la gestión de riesgos se consideran críticas, por lo que juegan un papel importante en el establecimiento de un adecuado sistema de control interno.

El riesgo se define como un evento que puede afectar el rumbo futuro de un proyecto o empresa, está asociado a cualquier acción que se toma y aumenta la probabilidad de una decisión entre varias opciones. Si bien la gestión de riesgos es un proceso que debe ser implementado por la propia organización, el mayor énfasis en él representa un desafío para la profesión de auditoría, ya que es la auditoría la que debe agregar valor a sus clientes a través de la debida diligencia. En este contexto, nadie puede ignorar la importancia de este tema en los negocios,

y ha habido una clara tendencia hacia la aplicación de conceptos de gestión de riesgos a los trabajos de auditoría. En los últimos años, se ha utilizado un nuevo concepto relacionado con la profesión contable: la auditoría basada en riesgos. Esta nueva investigación representa un conocimiento estructurado que combina la identificación y evaluación de los riesgos del negocio desde una perspectiva de sistemas estratégicos con la evaluación de los controles para mitigar, transferir o prevenir estos riesgos, formando una cadena de métodos, evidencias y lógicas basadas en el juicio profesional. método.

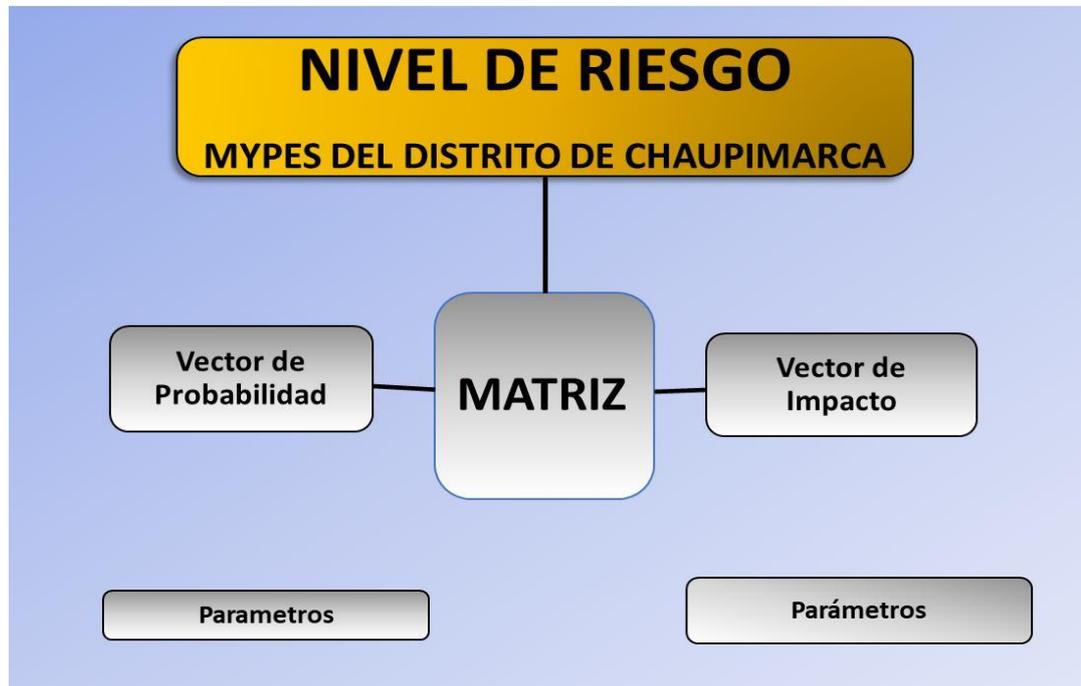
La auditoría basada en riesgos es un enfoque para realizar varios tipos de auditorías internas y externas basadas en la planificación y el desarrollo de riesgos clave, es decir, aquellas que puedan la organización (estratégicos, operativos, de información y de cumplimiento), para determinar si las operaciones y productos o servicios cumplen con las reglas de negocio, las buenas y mejores prácticas en control interno y seguridad, y las leyes y reglamentos aplicables.(p.3)

La auditoría anual de los procesos de las Mypes en el Distrito de Chaupimarca brinda recomendaciones (acciones correctivas) que se aplican a los sistemas de control interno de las Mypes o áreas funcionales para fortalecerlos. Los correctivos que tomen los procesos podrán ser aplicados de manera amplia a todas las Mypes, y no individualizados como ocurre actualmente.

Las Mypes ubicadas en el Distrito de Chaupimarca, aún tiene una gran cantidad de acciones correctivas inconclusas por implementar; no se aplica a las áreas funcionales, que difieren en la naturaleza de los procesos y subprocesos específicamente de las Mypes de Chaupimarca que es materia de estudio en la presente investigación.

Ilustración 1

Estructura de Matriz de Riesgo basada en Vectores de Probabilidad e Impacto



Nota: obtenida de <http://portal.amelica.org/ameli/journal/221/2212240002/html/>

Por otra parte, de acuerdo con el concepto metodológico, la matriz consta de dos vectores (Ilustración 1), uno de los cuales es una probabilidad y el otro un efecto, cuya combinación determina el nivel de riesgo de una actividad específica:

Una vez que se definen los parámetros, pueden absorber información de las fuentes definidas y evaluarla en sus respectivos vectores de probabilidad e influencia. (ABR).

En pocas palabras nuestra investigación consistirá en demostrar si la auditoría basada en riesgos incide en la gestión de desempeño de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el Periodo 2022.

1.2. Delimitación de la investigación

Delimitación espacial

La presente investigación se desarrolló en la Mypes del Distrito de Chaupimarca Provincia y Departamento de Pasco.

Delimitación temporal

Se desarrolló durante el 01 de agosto a 31 de octubre de 2022

Delimitación conceptual

El trabajo de investigación se desarrolló conceptualmente bajo las siguientes variables: **Auditoría basada y Gestión de desempeño.**

1.3. Formulación del problema

1.3.1. Problema general

¿De qué manera la auditoría basada en riesgos incide en la gestión de desempeño en las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el Periodo 2022?

1.3.2. Problemas específicos

¿Existe incidencia del plan anual de control de auditoría basada en riesgos y la gestión de financiamiento en las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el Periodo 2022?

¿Cómo incide el plan y programa de auditoría basada en riesgos en la gestión de financiamiento en las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el Periodo 2022?

¿En qué forma la evaluación del control interno incide en la cualificación del desempeño en las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el Periodo 2022?

¿Cuál es la incidencia entre la comunicación y control en la gestión informativa de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el Periodo 2022?

1.4. Formulación de objetivos

1.4.1. Objetivo general

Demostrar si la auditoría basada en riesgos incide en la gestión de desempeño de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el Periodo 2022

1.4.2. Objetivos específicos

Definir si el plan anual de control de auditoría basada en riesgos incide en la gestión de financiamiento de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el Periodo 2022.

Describir si el plan y programa de auditoría basada en riesgos incide en la gestión de financiamiento de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el Periodo 2022

Analizar la evaluación del control interno incide en la cualificación del desempeño de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el Periodo 2022.

Determinar la incidencia entre la comunicación y control en la gestión informativa de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el Periodo 2022

1.5. Justificación de la investigación

1.5.1. Justificación teórica

El propósito de este estudio propuesto es encontrar explicaciones para las condiciones internas y ambientales que afectan las estructuras gubernamentales a través de la exploración de la teoría y los conceptos subyacentes. según Arias Gonzales & Covinos Gallardo, (2021). p. 63

Esto es importante dado los problemas en la mala gestión de las Mypes

del Distrito de Chaupimarca, que reveló debilidades en su gestión operativa y muchos hechos porque no había un área específica de auditoría basada en riesgos para evaluar la gestión de riesgos. Pasos para comprender la identificación, evaluación y seguimiento de los diversos riesgos para las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el Periodo 2022.

1.5.2. Justificación practica

La verdadera razón de ser del estudio es que pretende dar respuestas o posibles soluciones a las interrogantes existentes sobre **la auditoría en basada en riesgos y la mejora de la gestión del desempeño** de las Mypes ubicadas en la zona de Chaupimarca, Provincia de Pasco en el periodo 2022. Los gerentes de Mypes podrán entender la auditoría basada en riesgos y los beneficios que puede traer para mejorar la gestión del desempeño de su organización

1.5.3. Justificación metodológica

En función a lo planteado metodológicamente responde a la pregunta ¿El resultado de la investigación permite explicar la validez por la aplicación de determinado instrumento?, según (Arias, 2012)

La presente investigación usara políticas, técnicas, instrumentos y herramientas que redundaran en la mejora de la gestión de desempeño de la Mypes del Distrito de Chaupimarca.

1.6. Limitaciones de la investigación.

Se puede señalar que la principal limitante es el acceso a la información de primera línea de parte de las Mypes de distrito de Chaupimarca, sin embargo, esto no obstaculizara el desarrollo de la investigación.

Por otro lado, este trabajo de investigación tiene muy pocos estudios sobre el tema por lo tanto hay poca información bibliográfica.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de estudio

2.1.1. Antecedentes Internacionales

En relación a la problemática planteada Panquez Quilachamin, (2017), en su tesis titulada: *“Auditoria Basada en Riesgos, aplicada a la Empresa SHOWEVENTOS ubicada en el D.M. de Quito”*.

“Tuvo como objetivo: La empresa de servicios Showeventos tienen como objetivo general la organización y desarrollo de eventos empresariales, promocionales y familiares, acorde con las necesidades de sus clientes.; la conclusión a la que arribó fue, que una auditoría requiere una comprensión del negocio, la historia, los objetivos, la misión, la visión y la dirección estratégica del cliente”.

Huallpara Cruz, (2018) en su tesis intitulada “Auditoría basada en riesgos en el sector gubernamental” (CASO SEDES LA PAZ)”.

“**El objetivo** de esta investigación fue implementar una guía metodológica de procesos de auditoría basada en riesgos, para mejorar los mecanismos de Control Interno, en la Unidad de Auditoría Interna del Servicio Departamental de Salud La Paz. Una de las conclusiones más importantes a la que llego el autor fue que el departamento de auditoría interna no realizó procedimientos de auditoría basados en riesgos, dejando de lado el hecho de que los contadores desconocen los beneficios de hacerlo, proporcionar esta herramienta en su proceso de gestión y cómo usar la auditoría basada en riesgos en las mejoras administrativas y financieras de control interno a fin de hacer más eficaz los servicios de calidad que presta como institución.”.

Giraldo Ceballos & Perez Arévalo, (2019), en su tesis titulada: “*La auditoría basada en riesgos y su incidencia en la planificación, desarrollo y cumplimiento de los objetivos empresariales*”.

“**El objetivo** de analizar cómo la auditoría basada en riesgos incide en la planificación, desarrollo y cumplimiento de los objetivos empresariales. Giraldo Ceballos & Perez Arevalo, (2019) a través de su tesis concluyó que: el control interno juega un papel muy importante en la organización y por ello debe lograrse mediante el desarrollo de un plan adecuado, donde el concepto de auditoría preventiva sea la salvación para evitar riesgos en la empresa, ya sean estos financieros u operativos. Los beneficios de la auditoría preventiva como herramienta facilitan que la gerencia explique la relación entre la tolerancia de la empresa a los factores de riesgo

operativos y financieros y la actividad de error y fraude. Explicar los planes y procedimientos de auditoría basados en el riesgo para preparar pruebas y documentación para cumplir con los objetivos establecidos. (p.45)”.

Jurado Reyes, (2013), en su tesis de maestría titulada “Diseño de un Sistema de Control Interno – Auditoría Basada en Riesgos para el Sector Industrial Textil de la Parroquia Olmedo de la Ciudad de Guayaquil”, la misma que fue presentada en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

“**Objetivo** proponer un Sistema para incorporar la Gestión de Riesgos a nivel de la organización, en los procesos para el sector industrial textil de la Parroquia Olmedo de la Ciudad de Guayaquil. Se concluyó que cada aspecto teórico de la gestión de riesgos ha sido revisado y evaluado para comprender la necesidad de incorporar y evaluar la gestión de riesgos en la industria textil, cada una de estas empresas tiene una cosa en común y son sus accionistas o gerentes clave. Todos son miembros de la familia. En otras palabras, estas empresas familiares que han crecido con el tiempo por el olvido o la ignorancia no hacen lo mínimo para evitar errores o violaciones, por lo que cuando el análisis es claro, la única forma de que estas empresas reduzcan el riesgo es centrándose en las regulaciones. A medida que el negocio crezca, por supuesto habrá diferentes implementaciones a lo largo del tiempo a medida que la industria evolucione, pero se tiene que hacer y es la única manera.”.

Armijos Armijos, (2015), en su investigación titulada “*La planificación de auditoría basada en riesgos aplicada a la cuenta gastos de personal y su influencia en resultados*”,

“**Objetivo** Proponer un modelo de planificación de auditoría para la cuenta gastos de personal de la empresa CREATICORP S.A. con la finalidad de disminuir el riesgo de control. La metodología que se utilizó en la investigación se basó en el método deductivo, documental, de campo y no experimental. La población de estudio estuvo conformada por los funcionarios que laboran en CREATICORP S.A cuya conclusión a la que arribaron CREATICORP S.A no auditó la cuenta de gastos de personal. La empresa realizó una auditoría interna, pero no obtuvo información sobre los hallazgos de riesgo relacionados con los informes de gastos de recursos humanos. No existen auditores capacitados en la empresa, por lo que no se aplican los lineamientos establecidos en el acuerdo de control.”.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

Cuadros Zúñiga, (2018), en su tesis intitulada “Aplicación de auditoría interna basada en riesgos bajo el marco de gestión de riesgos corporativos a la auditoría del proceso de transferencias internacionales en el banco ABC” presenta el objetivo principal adaptar el enfoque de Banco ABC a través de un sistema de gestión Riesgo empresarial (COSO 2017) y sus 20 principios que ayudarán o para que la dirección desempeñe sus funciones y Responsabilidad, análisis objetivo, evaluación, Recomendaciones y comentarios a la empresa auditada Implementación oportuna, teniendo en cuenta las circunstancias.(p.5)

“En el desarrollo de la investigación se utilizaron diferentes técnicas como la entrevista, encuesta y análisis documental, mediante el instrumento guía de encuesta (p. 132-133), a través de los cuales se presentaron las respuestas a cada uno de los objetivos planteados, respecto a nivel de estudio Cuadros Zúñiga señala que fue una investigación **descriptiva y**

explicativa de acuerdo con el propósito de la misma, la población está conformado por el personal que presta servicios en la Vicepresidencia de auditoría interna del Banco ABC.”.

Rivero Zanatta, (2016) en su Tesis titulada: *“Implementación de auditoria con enfoque basado en riesgos en el proceso de atención de reclamos de una entidad financiera”*.

“**Objetivo** de demostrar que la ejecución de actividades de auditoría interna con un enfoque basado en gestión de riesgos permite evaluar sistemáticamente el funcionamiento del proceso de atención de reclamos. Los resultados de la investigación concluyen que la gestión de riesgos es una parte esencial del gobierno corporativo y la gerencia es responsable de establecer e implementar un enfoque de gestión de riesgos en nombre de la junta. La gestión de riesgos en toda la empresa ofrece varias ventajas debido a su enfoque estructurado, coherente y coordinado. El papel principal de la auditoría interna en la gestión de riesgos empresariales debe ser para la gerencia y la junta directiva para garantizar la eficacia de la gestión de riesgos.”.

Morales Sanchez & Tafur Panduro, (2016), en su tesis intitulada “Aplicación de un Plan de Auditoría Interna Basada en Riesgos y su influencia en los controles de los procesos del área de logística de la empresa “ABC S.A.C” del distrito de Trujillo en el año 2015 – 2016.

“**Objetivo** general fue demostrar que la aplicación de un programa de auditoría interna basado en riesgos incidirá en el control de procesos, para priorizar los riesgos más críticos en el sector logístico de la empresa “ABC SAC” en la región Trujillo en el período 2015-2016; llegó a las

conclusiones que el plan de auditoría interna 2015, utilizando un enfoque detectivesco, control limitado y mejora de procesos en el ámbito de la logística mediante la verificación y evaluación cuando ya se han producido pérdidas financieras, como se muestra en el cuadro No. 1, donde las pérdidas resultantes se estiman en S/. 57,849.00.”.

Bustamante Sanchez, (2014), en su tesis titulada “Diseño de un plan de auditoría de gestión basada en riesgos para mejorar los procesos productivos de la empresa azucarera agroindustrial Pomalca S.A.A de la ciudad de Chiclayo2014”.

“Tipo de investigación se encuentra dentro del enfoque cualitativo – cuantitativo; el diseño de la investigación es No Experimental; La población estaba constituida por 460 trabajadores dela empresa azucarera agroindustrial Pomalca S:A:A, respecto al método, técnicas e instrumentos de recolección de datos se utilizó el método lógico inductivo, analítico sintético, modelación. Las técnicas de gabinete (fichaje, resumen, textuales, bibliográficas, síntesis). Su principal conclusión fue que se han identificado tres factores de riesgo relacionados con los riesgos físicos, los riesgos relacionados con los requisitos del trabajo y los riesgos en los procesos productivos de la organización. Al inicio del campo, entre ellos: labranza, ciclo de cultivo y cosecha de caña, existen riesgos que se consideran mínimos, pero la frecuencia de estos riesgos es común y puede afectar de forma grave a severa, desecación, riesgos de empaque. también existen en procesos como almacenamiento y depósito, desde pequeños hasta grandes.”.

Domínguez Mendivil, (2020), en su tesis titulada: “Aplicación de Auditoría Interna basada en riesgos para generar un valor agregado en la gestión de colocaciones de créditos grupales de la Coopac Kori, Periodos 2018 – 2019, Arequipa”.

“Tuvo como objetivo aplicar una Auditoría Interna basada en riesgos para generar un valor agregado en la gestión de colocaciones de créditos grupales de la COOPAC KORI en los periodos 2018 – 2019. El diseño fue el descriptivo explicativo - correlacional. De su tesis, los investigadores concluyen que el uso de la auditoría interna basada en riesgos es un enfoque que permite a los auditores internos identificar riesgos y controles en los procesos definidos por COOPAC con el fin de crear valor agregado en la gestión de colocación de crédito del grupo de manera efectiva y segura para lograr las metas establecidas en la cooperativa.”

2.2. Bases teóricas - científicas

2.2.1. Auditoria Basada en Riesgos

Definición

De acuerdo INCP, (2022), Señala: una auditoría basada en riesgos es probablemente una de las auditorías más importantes y relevantes para una organización porque combina varios elementos de la auditoría interna, por lo que es necesario que la primera persona que la realice sea alguien que sepa que la empresa está realizando la auditoría poder aprender de dónde se identifican y evalúan los riesgos de incumplimiento en la declaración de los estados financieros. (p.1)

Por otro lado IsoTools, (2022), define la auditoría basada en riesgos es un desafío para los auditores internos y los organismos de certificación profesional.

Ambos deben dejar de utilizar los métodos tradicionales de gestión de riesgos e impulsar enfoques creativos e innovadores en sus clientes si quieren demostrar el cumplimiento.

Esto incluye verificar que la organización haya considerado el riesgo de manera consistente y no necesariamente tenga documentación para demostrarlo.

(p.3)

Plan anual de control - ABR

Un plan de ABR para Solano, (2022) Socio Risk Advisory Deloitte señala que la Auditoría Interna es fundamental para asegurar que las organizaciones gestionan el negocio bajo un ambiente de control y según su apetito de riesgo.

Los auditores han tenido que transformar la tradicional forma de hacer auditoría y esto representa retos y oportunidades. El valor que puede dar la auditoría dependerá de cuanto los equipos de auditores incorporen las mejores prácticas y contribuyan a la generación de valor. (p-3)

Algunas de las principales características de los planes de auditoría basados en riesgos son:

Priorización de los riesgos relevantes

Desarrolla diversos informes en base a lo que la organización ha identificado como riesgos relevantes. Cualquier riesgo asociado debe tener políticas, estrategias, límites y estructuras de la organización y de como lo administra. Es aquí donde el equipo de auditoría debe centrarse en revisar y comprender las áreas de negocio o de supervisión de la empresa, porque donde los riesgos más importantes tienen más control, es probable que las unidades estén dentro de los límites aceptables.

Enfocado en procesos

Mapear los procesos clave de la organización es la base fundamental antes de la gestión del riesgo operacional. En los procesos críticos, ya sea desde una perspectiva de continuidad o de impacto, la auditoría debe centrarse en la revisión del proceso, los errores potenciales o las mejoras potenciales. Sin embargo, la auditoría generalmente implica ingresar datos de transacciones, los problemas relacionados con cuestiones puramente económicas no son los más importantes.

Se especializa en el negocio

Para Solano, (2022), los planes de auditoría efectivos entienden el funcionamiento de las líneas de negocio y evalúan la integridad de los riesgos comprendiendo la especificidad y alcance de cada uno, donde la regulación es cada vez más extensa y detallada. El método de auditoría estándar de aplicar la misma prueba a todas las industrias que requieren preparación ya no es válido. Por este motivo, ahora es necesario diseñar programas de formación de auditores para mejorar la evaluación de técnicas cuantitativas y de análisis de datos y modelos de gestión. (p.4)

Es integral

Así mismo Solano, (2022), indica que los planes de auditoría deben evaluar la gestión de cada riesgo o bien de cada proceso crítico desde tres perspectivas: gobierno, para asegurar que la estructura de roles y responsabilidades funciona; riesgo, para comprender si los tomadores de decisiones siguen la estrategia del riesgo de la organización, y mitigadores forman parte de la cultura de todos los colaboradores. (p.4)

Genera valor

El auditor moderno entiende que el propósito principal de su examen no es descubrir observaciones o asegurar que las actividades del proceso se realicen de acuerdo con los procedimientos. Los auditores también deben centrarse en la comprensión del negocio para generar recomendaciones, valor y alternativas que puedan mejorar la gestión de la organización. Para mantener su independencia, puede hacer sugerencias o recomendaciones basadas en su experiencia.

Desde esa perspectiva como investigadora **opino** que “la auditoría interna continúa evolucionando de acuerdo con las tendencias en varios departamentos.

Seguirá existiendo un enfoque de supervisión basado en el riesgo, que garantice que las evaluaciones formales, integrales y continuas sean fundamentales para lograr los objetivos en ambientes de control”.

Programa de auditoría basada en riesgos

Según la Norma Internacional ISO 19011, (2018), La persona responsable de administrar el programa de auditoría debe asegurarse de que se tomen las siguientes medidas:

- a. Evaluar el logro de los objetivos de cada auditoría en el programa de auditoría;
- b. Revisar y aprueba los informes de auditoría sobre el cumplimiento del alcance y objetivos de la auditoría;
- c. Revisar la efectividad de las medidas tomadas para prevenir los hallazgos de auditoría;
- d. Distribuir informes de auditoría a las partes interesadas;
- e. Determinar la necesidad de auditorías de seguimiento.

Las personas responsables de la gestión del programa de auditoría

deberían considerar, cuando sea apropiado:

- Comunicar los resultados de la auditoría y las mejores prácticas a otras áreas de la organización.
- Las implicaciones para otros procesos

Registros del programa de auditoría

Los responsables de administrar el programa de auditoría deben asegurarse de que se generen, gestionen y mantengan registros de auditoría para demostrar la implementación del programa de auditoría. Se deben establecer procesos para garantizar el cumplimiento de los requisitos de confidencialidad y seguridad de la información para los registros de auditoría.

Los registros pueden incluir lo siguiente:

- a) Los registros relacionados con el programa de auditoría, tales como:
 - El calendario de auditorías
 - Los objetivos y la extensión del programa de auditoría
 - Aquellos que abordan los riesgos y oportunidades y las cuestiones externas e internas pertinentes del programa de auditoría
- b) Los registros relacionados con cada auditoría, tales como:
 - Los planes de auditoría y los informes de auditoría
 - Los hallazgos y las evidencias objetivas de la auditoría
 - Los informes de no conformidad
 - Los informes de correcciones y acciones correctivas
 - Los informes de seguimiento de la auditoría
- c) Los registros relacionados con el equipo auditor que cubran temas tales como:

- La evaluación de la competencia y el desempeño de los miembros del equipo auditor
- Los criterios para la selección de los equipos auditores y los miembros del equipo y la formación de los equipos auditores
- El mantenimiento y la mejora de la competencia. La forma y el nivel de detalle de los registros deberían demostrar que se han alcanzado los objetivos del programa de auditoría

Seguimiento del programa de auditoría

La persona responsable de administrar el programa de auditoría debe asegurarse de que la evaluación.:

- a) el cumplimiento de los calendarios y el logro de los objetivos del programa de auditoría;
- b) desempeño de los miembros del equipo auditor, incluyendo el líder del equipo auditor y los expertos técnicos;
- c) la capacidad de los equipos auditores para implementar el plan de
- d) auditoría;
- e) la retroalimentación de los clientes de la auditoría, de los auditados, de los auditores, de los expertos técnicos y de otras partes pertinentes;
- f) la suficiencia y adecuación de la información documentada en todo el proceso de auditoría.

Algunos factores pueden indicar la necesidad de modificar el programa de auditoría. Estos pueden incluir cambios en:

- los hallazgos de la auditoría;
- el nivel demostrado de eficacia y la madurez del sistema de gestión del auditado;

- la eficacia del programa de auditoría;
- el alcance de la auditoría o el alcance del programa de auditoría;
- el sistema de gestión del auditado; las normas, y otros requisitos con los que la organización está comprometida; los proveedores externos; los conflictos de interés identificados; los requisitos del cliente de la auditoría.

Revisión y mejora del programa de auditoría.

Los responsables de administrar el programa de auditoría y los clientes de auditoría deben revisar el programa de auditoría para evaluar si se han logrado sus objetivos. Las lecciones aprendidas de las revisiones del programa de auditoría deben usarse para informar las mejoras del programa.

Los responsables de administrar el programa de auditoría deben asegurarse de que:

- la revisión de la implementación global del programa de auditoría;
- la identificación de áreas y oportunidades para la mejora;
- la aplicación de cambios al programa de auditoría, si es necesario;
- la revisión del desarrollo profesional continuo de los auditores, de acuerdo con el apartado 7.6;
- la presentación de informes de los resultados del programa de auditoría y la revisión con el cliente de la auditoría y las partes interesadas pertinentes, según sea apropiado.

La revisión del programa de auditoría debe tener en cuenta:

- a) los resultados y tendencias del seguimiento del programa de
- b) auditoría;
- c) la conformidad con los procesos del programa de auditoría y con la información documentada pertinente;

- d) la evolución de las necesidades y expectativas de las partes interesadas pertinentes;
- e) los registros del programa de auditoría;
- f) los métodos de auditoría alternativos o nuevos;
- g) los métodos alternativos o nuevos para evaluar a los auditores;
- h) la eficacia de las acciones para abordar los riesgos y oportunidades, y cuestiones internas y externas, asociados con el programa de
- i) auditoría;
- j) los temas de confidencialidad y seguridad de la información relacionados con el programa de auditoría.

Evaluación de control interno

Para Deloitte, (2022), La evaluación de control interno debe estar orientado a comprender los principales riesgos que enfrenta la organización, identificados o no; identifica los controles internos establecidos para mitigar estos riesgos; integridad y validez de la contribución para evaluar su pertinencia. (p.1)

Esta optimización ocurre especialmente durante la implementación de nuevos sistemas de aplicación (por ejemplo, ERP); revisar y evaluar los nuevos sistemas y los controles internos de cada proceso afectado brinda una buena oportunidad para adaptarlos de manera efectiva y minimizar los inconvenientes.

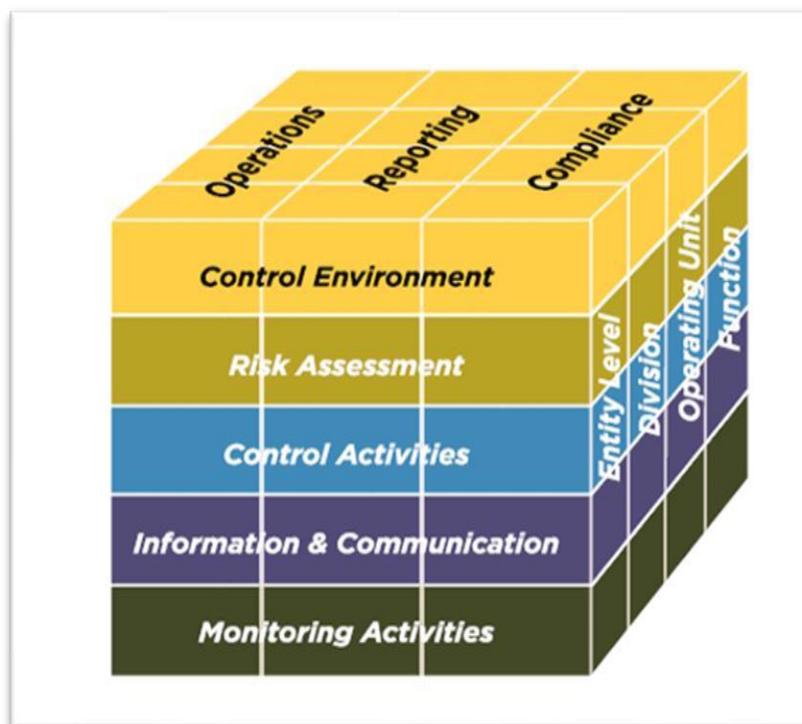
Simultáneamente o repetidamente, según sea necesario, ayuda a mejorar los costos asociados.

También en el caso del cumplimiento normativo, una adecuada evaluación del sistema de control interno ayuda a identificar controles y costos innecesarios para asegurar el cumplimiento de cada proceso. Finalmente, en las industrias más propensas al fraude, las revisiones regulares de la efectividad de

los controles internos en ciertos procesos clave aseguran que nuestros clientes estén adecuadamente protegidos contra el fraude

Figura 1

Proceso de registro y la determinación del Impuesto Predial



Nota: Tomado de (Deloitte, 2022).

Comunicación y control

Respecto a este punto Gestipolis, (2022), afirma que las actividades de control son llevados a cabo por la dirección de la organización y otros empleados para seguir las actividades diarias prescritas. Estas actividades se reflejan en políticas, sistemas y procedimientos. (p.4).

Las acciones de control tienen diferentes características. Pueden ser manuales o informatizados, administrativos u operativos, generales o específicos, preventivos o detectivos. Sin embargo, independientemente de su categoría o tipo, indican riesgos (reales o potenciales) para la organización, misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder.

Las acciones de control son importantes no solo porque representan la forma correcta de hacer las cosas en sí mismas, sino también porque son el medio perfecto para lograr que las metas se alcancen en mayor medida

Información y comunicación

Están distribuidos por toda la entidad y todos sirven para uno o más propósitos y controles. En general, se cree que existen sistemas generales de control de información y control de aplicaciones.

- 1) **Controles Generales:** Tiene como objetivo asegurar la adecuada operación y continuidad, incluyendo el control sobre el centro de datos y su seguridad física, la contratación y mantenimiento de hardware y software, y la operación misma. También cubren funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico y gestión de bases de datos.
- 2) **Control de aplicaciones:** para cada sistema, el procesamiento, la integridad y la confiabilidad se realizan mediante la autorización y verificación correspondientes. Estos controles, por supuesto, cubren programas diseñados para interactuar con otros sistemas que reciben o transmiten información.
- 3) Los sistemas de información y tecnología son, sin duda, un medio para aumentar la productividad y la competitividad. Algunos hallazgos sugieren que la integración de la estrategia, la estructura organizacional y la tecnología de la información es un concepto clave en el nuevo siglo.
- 4) En general, está diseñado para evaluar las condiciones actuales y predecir las condiciones futuras basándose únicamente en información contable. Este enfoque es demasiado simplista y, debido a su sesgo, solo produce estimaciones incorrectas.
- 5) En cualquier caso, entienda que los estados financieros nos dicen en parte lo

que ha sucedido, no lo que sucederá en el futuro. Estos sistemas generan reportes que contienen información operativa, financiera y de cumplimiento que permiten la gestión y control de la organización.

- 6) La información generada internamente y la información relacionada con eventos en el extranjero son una parte importante de la toma de decisiones y el seguimiento del desempeño. La información sirve para diferentes propósitos en diferentes niveles

2.2.2. Gestión de desempeño

Definición

La Gestión de desempeño de la institución es el funcionamiento del sistema de evaluación basado en su estrategia desde el desarrollo institucional y su potencial de desarrollo. Bonnefoy Armijo & Cristóbal, (2005). (p.16)

Objetivos de los Comités

Independientemente de si se utiliza o no un control interno integral y estructurado como medio, la atención se centra en el diseño del sistema, y el enfoque estándar de control interno y gestión de riesgos trata de contribuir al logro de metas y objetivos son los siguientes:

- Contribuir al cumplimiento oportuno de los objetivos y metas institucionales con enfoque a resultados.
- Impulsar el establecimiento y actualización del sistema de control interno institucional, con el seguimiento permanente a la implementación del modelo estándar de control interno.
- Contribuir a la administración de riesgos institucionales con el análisis y seguimiento de las estrategias y acciones determinadas, dando prioridad a los riesgos de atención inmediata.

- Impulsar la prevención de la materialización de riesgos y evitar la recurrencia con la atención de la causa raíz identificada de las debilidades de control interno de mayor importancia del sistema de control interno institucional, de las observaciones de alto riesgo de órganos fiscalizadores y, en su caso, salvedades relevantes en la dictaminación de estados financieros.
- Promover el cumplimiento de los programas y temas transversales de la
- secretaría.
- Agregar valor a la gestión institucional con aprobación de acuerdos que se traduzcan en compromisos de solución a los asuntos que se presenten.

2.2.3. Gestión de desempeño

Actualmente, las inversiones más fuertes de la compañía se concentran en las personas, el capital humano, los profesionales y la base del éxito empresarial. Por esta razón, el papel de un gerente está evolucionando y cambiando rápidamente. Además de sus responsabilidades comerciales, generalmente bien redondeadas, el profesional asume una nueva función, separada, permanente y lateral, que incluye ser un mentor para su equipo, así como un "coach" o "gestor de rendimiento" The Reference “La gestión del desempeño se ha convertido en una actividad imprescindible en nuestro “trabajo diario” para fomentar el talento y la mejora continua. Una herramienta para ser coordinador de equipos, mejorar los resultados estratégicos, alinear los objetivos personales con la cultura de la empresa y cumplir las promesas de los profesionales para convertirlos en “fanáticos” del negocio. A esta nueva responsabilidad se vincula la necesidad de identificar, retener y desarrollar el talento, así como promover la comunicación corporativa, los valores, promover la ética y seguir enfocando las operaciones a la eficiencia y los resultados. Por otro lado, también se trata de planificar la

carrera, conocer las expectativas de los profesionales, apoyarlos con formación, retos, darles tiempo y seguimiento para que maduren profesionalmente, y al mismo tiempo situarlos en el lugar adecuado. promoción dentro de la empresa para orientar su carrera.

Sin embargo, no todas las empresas consiguen los mismos resultados a la hora de gestionar equipos. La falta de éxito de un programa de evaluación del desempeño puede deberse a que no se considera una actividad estratégica. Incluso puede crear frustración para los gerentes y equipos, causar pérdidas financieras y comerciales, dañar el ambiente de trabajo e incluso acelerar la huida de líderes potenciales.

Sistema de Gestión de Desempeño

El sistema de gestión del desempeño o SGD permite identificar el potencial, las fortalezas y las áreas de desarrollo de cada profesional. Esta herramienta compara las habilidades de cada persona con las habilidades que necesita para el trabajo. Por ello, es útil conocer sus necesidades formativas, elaborar un plan de formación personal y elaborar un plan de desarrollo. En la evaluación 180°, cada profesional realizó una autoevaluación y completó su plan de acción. Al mismo tiempo, estos profesionales son evaluados por sus gerentes, quienes luego serán revisados por el director del proceso.

Una vez finalizado el proceso de evaluación, los resultados se enviarán al Comité SGD. El desempeño y el potencial se comparan y validan anualmente a nivel regional y con resultados globales nacionales en reuniones especiales organizadas por los gerentes.

Componentes

Gestión de desempeño

La gestión del desempeño es una actividad esencial para promover el talento y la mejora continua. Una herramienta para mejorar los resultados estratégicos, alinear los objetivos individuales a la cultura de la organización. Bonnefoy y Armijo, (2005). p.19.

Financiamiento del desempeño

El financiamiento del desempeño es el proceso en el que se brinda los recursos necesarios para la gestión del desempeño a partir de su valoración contable Bonnefoy Armijo & Cristóbal, (2005). p.16

Cualificación del desempeño

La cualificación del desempeño es una estrategia de valoración del desenvolvimiento de las personas dentro de la organización teniendo en cuenta sus objetivos estratégicos Bonnefoy Armijo & Cristóbal, (2005).p.26.

Comunicación del desempeño

La comunicación del desempeño es una actividad de la organización que permite informar al personal sobre sus desempeños expresados en indicadores adoptados por la organización Bonnefoy Armijo & Cristóbal, (2005). p.30

2.3. Definición de términos básicos

Órgano de Control Institucional. La oficina de control interno es un elemento del sistema de control, en el nivel gerencial o directivo, encargada de medir la eficiencia, eficacia y economía de los demás controles. Además, asesora al consejo sobre la continuidad del proceso administrativo, evalúa los planes desarrollados y toma las acciones correctivas necesarias para lograr las metas u objetivos deseados. En estos términos, la oficina de control crea "control de

controles" porque en su trabajo de evaluación determina la efectividad de los sistemas de control de la unidad estructural para ayudar a la gerencia a tomar decisiones efectivas para lograr sus objetivos. Lo más importante es que la evaluación del sistema de control interno debe ser vista como un proceso de retroalimentación y mejora continua de la gestión. En este sentido, el trabajo debe realizarse de manera constante y oportuna, pues el éxito de la gestión está relacionado con la adecuada toma de decisiones

Actividades de Control. Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la organización.

Actividades de Monitoreo. Representan al proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo y permite al sistema reaccionar en forma dinámica, cambiando cuando las circunstancias así lo requieran. Se orienta a la identificación de controles débiles, insuficientes o innecesarios y, promueve su reforzamiento.

Ambiente de Control. El ambiente de control marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. El ambiente de control propicia la estructura en la que se deben cumplir los objetivos y la preparación del hombre que hará que se cumplan.

Comunicación del desempeño. La comunicación del desempeño es una actividad de la organización que permite informar al personal sobre sus desempeños expresados en indicadores adoptados por la organización.

Control de Gestión. Es el un Proceso que se establece en las dependencias y organismos de la administración municipal para vigilar el cumplimiento de objetivos y metas.

Cualificación del desempeño. La cualificación del desempeño es una estrategia de valoración del desenvolvimiento de las personas dentro de la organización teniendo en cuenta sus objetivos estratégicos.

Desempeño de Gestión. Es el funcionamiento de una institución en base a su estrategia a partir de un sistema de apreciación del desenvolvimiento institucional y su potencial de desarrollo.

Eficacia. Es lograr las metas y objetivos organizacionales propuestas.

Eficiencia. Consiste en realizar un determinado trabajo o acción, utilizando el mínimo de recursos como: Dinero, materiales, tiempo y personas.

Evaluación del Riesgo. Se define al riesgo como la probabilidad de que un evento o acción afecte adversamente a la entidad. Su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos relacionados con la elaboración de estados financieros y que pueden incidir en el logro de los objetivos del control interno en la entidad.

Evaluación. Es un proceso mediante el cual se comparan metas y objetivos propuestos con lo ejecutado, posteriormente realizar la retroalimentación.

Financiamiento del desempeño. El financiamiento del desempeño es el proceso en el que se brinda los recursos necesarios para la gestión del desempeño a partir de su valoración contable.

Gestión de Desempeño. La gestión del desempeño es una actividad esencial para promover el talento y la mejora continua. Una herramienta para mejorar los resultados estratégicos, alinear los objetivos individuales a la cultura de la organización.

Gestión. Es un proceso que consiste en efectuar acciones y diligencias

para lograr un fin. La gestión tiene un responsable, es de naturaleza determinada y dispone de medios que le dan capacidad para obtener resultados concretos, capacidad de integrar los recursos humanos, materiales, económicos necesarios para lograr una determinada voluntad política. Por su naturaleza, es un proceso que pretende lograr metas maximizando el uso de los recursos de la organización.

Gobiernos Locales. Lo constituyen las municipalidades provinciales, distritos y delegadas conforme a la ley. Tienen autonomía política, económica y administrativa en los asuntos de su competencia. En nuestro país se rigen mediante la Ley N°27972 Ley

Información y Comunicación. La información y comunicación tiene como función identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades.

La Administración Municipal. Es aquella que adopta una estructura gerencial sustentándose en principios de programación, dirección, ejecución, supervisión, control concurrente y posterior. Se rige por los principios de legalidad, economía, transparencia, simplicidad, eficacia, eficiencia, participación y seguridad ciudadana, y por los contenidos en la Ley N° 27444 Ley de Procedimiento Administrativo General.

Normas de Control Interno. Constituyen el marco general de la estructura de control interno, define los conceptos básicos, tanto de la estructura de control interno, como de sus componentes que se encuentran integrados en el proceso administrativo en las entidades públicas.

Sistema de Información y Comunicación. Son a través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente

para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional.

Supervisión. La supervisión es un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo

2.4. Formulación de hipótesis

2.4.1. Hipótesis general

La auditoría basada en riesgos incide significativamente en la gestión de desempeño de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el Periodo 2022.

2.4.2. Hipótesis específica

El plan anual de control de auditoría basada en riesgos incide significativamente en la gestión de financiamiento de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el Periodo 2022.

El plan y programa de auditoría basada en riesgos incide significativamente en la gestión de financiamiento de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el Periodo 2022

La evaluación del control interno incide significativamente en la cualificación del desempeño de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el Periodo 2022.

La comunicación y control incide significativamente en la gestión informativa de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el Periodo 2022

2.5. Identificación de variables

VARIABLE 1: Auditoria Basada en Riesgos

VARIABLE 2: Gestión de Desempeño

2.6. Definición operacional de variables e indicadores

VARIABLE INDEPENDIENTE

X: Auditoria basada en riesgos

Indicadores:

X₁: Plan anual de control

X₂: Plan y programa de auditoria

X₃: Evaluación de control interno

X₄: Comunicación y control

VARIABLE DEPENDIENTE

Y: Gestión de desempeño

Indicadores:

Y₁: Gestión de financiamiento

Y₂: Gestión de financiamiento

Y₃: Cualificación de desempeño

Y₄: Gestión informativa

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA Y TECNICAS DE INVESTIGACION

3.1. Tipo de Investigación

Según (Sanchez Carlessi & Reyes Meza, 2006) El tipo de investigación es investigación **APLICADA** porque utilizaron conocimientos existentes en ciencias contables, administrativas y económicas para lograr una utilidad práctica en la gestión de desempeño en las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el Periodo 2022.

3.2. Nivel de Investigación.

Para Hernandez Sampieri, Fernandez, & Bapista (2014) se considera el **nivel explicativo** porque se pretende buscar una relacion de efecto entre las variables de estudio.

3.3. Métodos de investigación

En esta investigación se utilizará el método general mediante la aplicación del método científico según Hernandez Sampieri, Fernandez, & Bapista, (2014)

El método científico es un método general, constituido por varias etapas necesarias en el desarrollo de toda investigación científica. Es la forma de abordar

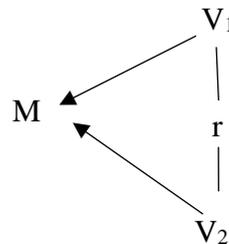
la realidad y estudiar los fenómenos de la naturaleza, la realidad y el pensamiento para descubrir su esencia y sus interrelaciones.

En lo esencial se utilizó el método Descriptivo – Explicativo – Correlacional.

3.4. Diseño de Investigación

El diseño de investigación será **NO EXPERIMENTAL**, de carácter **descriptivo – explicativo** la misma que según Arias Gonzales & Covinos Gallardo, (2021) “En este diseño, las variables de estudio no fueron influenciadas por estímulos o condiciones experimentales, y los sujetos de estudio fueron evaluados en su entorno natural sin cambiar ninguna condición; asimismo, las variables de estudio no fueron manipuladas. Hay dos tipos en este diseño: paisaje y retrato, la diferencia entre ellos es la época o el tiempo en que se ejecutan”. (p.78)

Esquema:



Donde:

M = Muestra de estudio.

O_x = Auditoría Basada en Riesgos. r = Relación.

O_y = Gestión de desempeño

3.5. Población y muestra

3.5.1. Población.

Una población es una colección de sujetos infinitos o finitos con características similares o comunes Arias Gonzales & Covinos Gallardo, (2021).

Para Mejia, (2005), La población es la suma de los elementos de estudio definidos por el investigador de acuerdo con las definiciones desarrolladas en el estudio. La población y el universo tienen las mismas características, por lo que a la población se le puede llamar el universo o, por el contrario, el universo, la población.

En la presente investigación la población estará compuesta por 45 Gerentes, Representantes Legales, Contadores y trabajadores de las Mypes ubicadas en el Distrito de Chaupimarca

3.5.2. Muestra

No hay un número fijo de muestras que deban estar presentes, pero es importante saber definirlo correctamente en relación con la situación de la investigación a realizar y la pregunta planteada. Según Hernandez Sampieri, Fernandez, & Bapista, (2014) una muestra es un subgrupo que se considera una parte representativa o un conjunto de la población de la que se extraerán los datos y la población recopilados en función de la situación de las preguntas de investigación.

Por decisión y coordinación del asesor y la tesista, se ha considerado deliberadamente 45 Gerentes, Representantes Legales, Contadores y trabajadores de las Mypes ubicadas en el Distrito de Chaupimarca. El muestreo será no probabilístico (intencional, o a discreción de la investigadora de la tesis) se determinará previa solicitud. Dado que la selección de la unidad de análisis fue

hecha deliberadamente por el investigador con la ayuda del Asesor de la investigación de acuerdo al siguiente detalle:

Cuadro n° 01			
Muestra			
MYPES DEL DISTRITO DE CHAUPIMARCA – PASCO 2022			
N°	Unidad de Análisis	Detalle	Total
1.	Gerentes	Gerentes Mypes	10
2.	Representantes Legales	Representantes Legales	15
3.	Contadores Públicos	Mypes Contadores Públicos de las	15
4.	Trabajadores	Mypes Trabajadores con Contrato a plazo Fijo	05
Total Muestra			45

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas de recolección de datos

La técnica que se utilizará en la investigación que se usará para recopilar información del trabajo de campo será: **la encuesta.**

Instrumentos de recolección de datos.

El instrumento de recolección de datos utilizado es el **Cuestionario** el cual fue dirigida al área de contabilidad, gerencia y la alta dirección; para Arias Gonzales & Covinos Gallardo, (2021) “el cuestionario es una herramienta de recopilación de datos ampliamente utilizada en la investigación científica. Consiste en un conjunto de preguntas enumeradas en una tabla, junto con una serie de posibles respuestas a las que los encuestados deben responder. No hay una respuesta correcta o incorrecta, todas las respuestas producen resultados diferentes y se aplican a la población humana. (p. 82)

Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Se utilizo lo siguiente:

TÉCNICA	INSTRUMENTO
Encuesta	Cuestionario

3.7. Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación

Considero que esta parte es fundamental porque con ello podemos garantizar que los instrumentos de recolección de datos sean consistentes y validos al momento de medir las variables de estudio, **Auditoría basada en riesgos y la Gestión de desempeño.**

Por otro lado, el alfa de Cronbach, es la prueba estadística mas utilizada para determinar la consistencia interna de los instrumentos de investigación, en el estudio se logro determinar la media de todas las correlaciones en cada combinación estudiada.

En nuestro caso se obtuvo lo siguiente:

Tabla 1

Resumen de procesamiento de casos

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	45	100,0
	Excluido ^a	0	,0
Total		45	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Tabla 2

Estadística de fiabilidad

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,933	34

Los datos obtenidos no han permitido autorizar la aplicación de los instrumentos de recolección de datos en la presente investigación.

3.8. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

En el presente trabajo de investigación, para el procesamiento y análisis de datos se hizo uso del software SPSS versión 25.

3.9. Tratamiento estadístico

Utilizando el software SPSS versión 26, se consideró con un 95% de confianza el análisis descriptivo detallado de las variables y sus dimensiones, representadas por tablas de frecuencias y gráficos correspondientes, y la validación estadística de las variables con correlación Rho de Spearman, donde se propusieron contraste de hipótesis. nivel y margen de error 5% ($\alpha < .05$)

3.10. Orientación ética, filosófica y epistémica

Este estudio se apejó estrictamente al Código de Ética para la Investigación Científica de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, al Reglamento General de Investigación y al Reglamento General de Grados y Títulos.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Descripción del trabajo de campo.

Según Hernandez Sampieri, Fernandez, & Bapista, (2014), constituye una fase fundamental en el desarrollo de un trabajo de investigación, toda vez que nos permite evaluar y conocer de primera línea lo que ocurre con el fenómeno de estudio por lo que esta información permitirá contrastar las hipótesis con la realidad concreta.

Dentro de este orden de ideas, en el trabajo de campo se elaboró los instrumentos y las técnicas de investigación, las mismas que fueron aplicadas a la muestra del estudio, que estuvo conformada por 45 personas que laboran en las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco. Lo que nos permitió demostrar, definir, describir, analizar y determinar los resultados para luego compararlos con teorías científicas de las cuales se extrajeron las principales conclusiones y recomendaciones.

4.2. Presentación, análisis e interpretación de resultados.

4.2.1. Auditoría basada en riesgos

Tabla 3

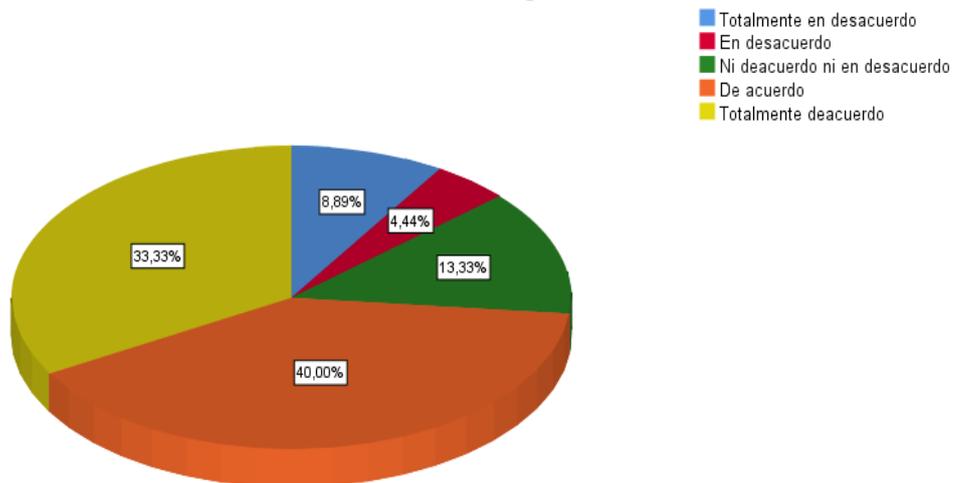
Plan anual de control

¿En su opinión, el plan anual de control aprobado es la base para la ejecución de acciones y actividades de Auditoría Basada En Riesgos?		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
		a	e	válido	acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	4	8,9	8,9	8,9
	En desacuerdo	2	4,4	4,4	13,3
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	13,3	13,3	26,7
	De acuerdo	18	40,0	40,0	66,7
	Totalmente de acuerdo	15	33,3	33,3	100,0
Total		45	100,0	100,0	

Gráfico 1

Plan anual de control

¿En su opinión, el plan anual de control aprobado es la base para la ejecución de acciones y actividades de Auditoría Basada En Riesgos?



Interpretación:

La mayoría 18 (40,0%) de los encuestados manifiestan que están de acuerdo que el plan anual de control aprobado es la base para la ejecución de acciones y actividades de Auditoría Basada En Riesgos, mientras que 2 (4,4%) de los encuestados manifiestan que están en desacuerdo.

Tabla 4

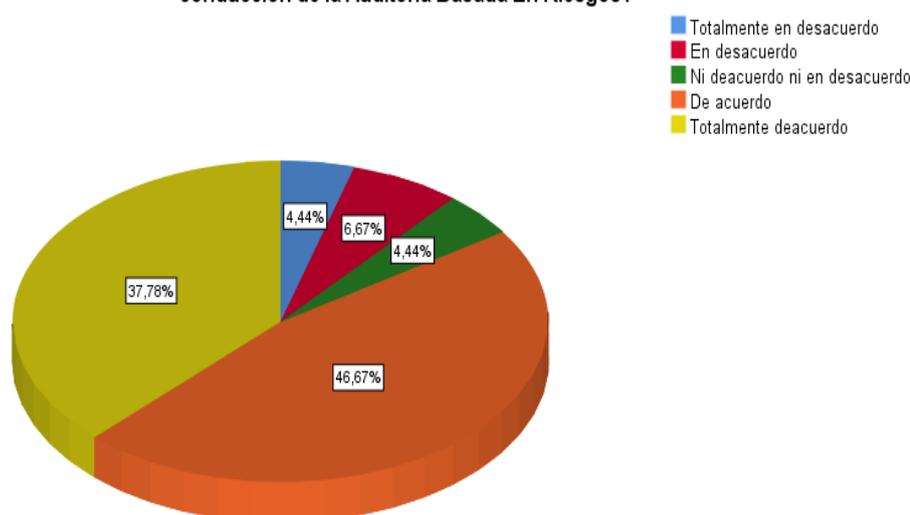
Formulación de plan y programa

¿Considera usted, que el plan y programa, debe ser formulado y aprobado por los responsables de la conducción de la Auditoria Basada En Riesgos?					
Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente desacuerdo	en2	2	4,4	4,4	4,4
En desacuerdo		3	6,7	6,7	11,1
Ni deacuerdo ni desacuerdo	ni en2	2	4,4	4,4	15,6
De acuerdo		21	46,7	46,7	62,2
Totalmente deacuerdo		17	37,8	37,8	100,0
Total		45	100,0	100,0	

Grafico 2

Formulación de plan y programa

¿Considera usted, que el plan y programa, debe ser formulado y aprobado por los responsables de la conducción de la Auditoria Basada En Riesgos?



Interpretación:

La mayoría 21 (46,7%) de los encuestados manifiestan que están de acuerdo que el plan y programa, debe ser formulado y aprobado por los responsables de la conducción de la Auditoria Basada En Riesgos, mientras que 2 (4,4%) de los encuestados están totalmente en desacuerdo.

Tabla 5

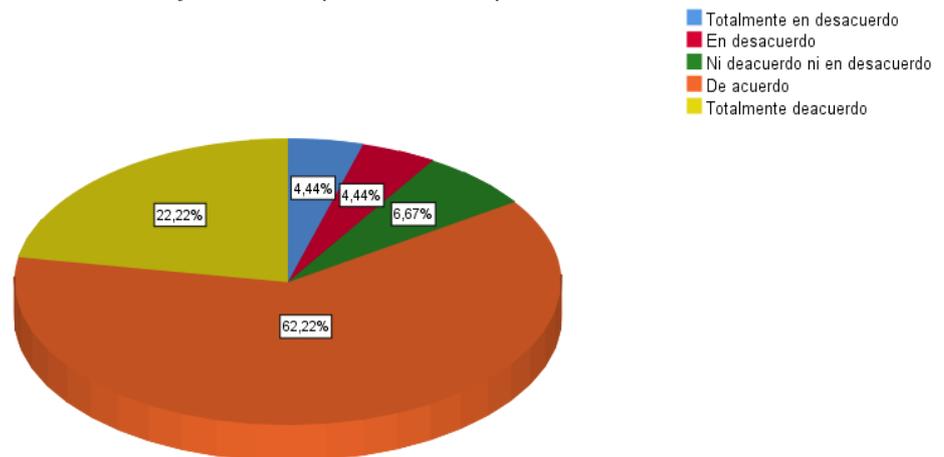
Evaluación de control interno

¿Considera usted, que la evaluación del control interno es determinante para establecer la naturaleza, alcance y la extensión que se darán a los procedimientos?					
Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Totalmente desacuerdo	en2	4,4	4,4	4,4
	En desacuerdo	2	4,4	4,4	8,9
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	en3	6,7	6,7	15,6
	De acuerdo	28	62,2	62,2	77,8
	Totalmente de acuerdo	10	22,2	22,2	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Grafico 3

Evaluación de control interno

¿Considera usted, que la evaluación del control interno es determinante para establecer la naturaleza, alcance y la extensión que se darán a los procedimientos?



Interpretación:

La mayoría 28 (62,2%) de los encuestados manifiestan que están de acuerdo que la evaluación del control interno es determinante para establecer la naturaleza, alcance y la extensión que se darán a los procedimientos, mientras que 2 (4,4%) manifiestan que están totalmente en desacuerdo.

Tabla 6

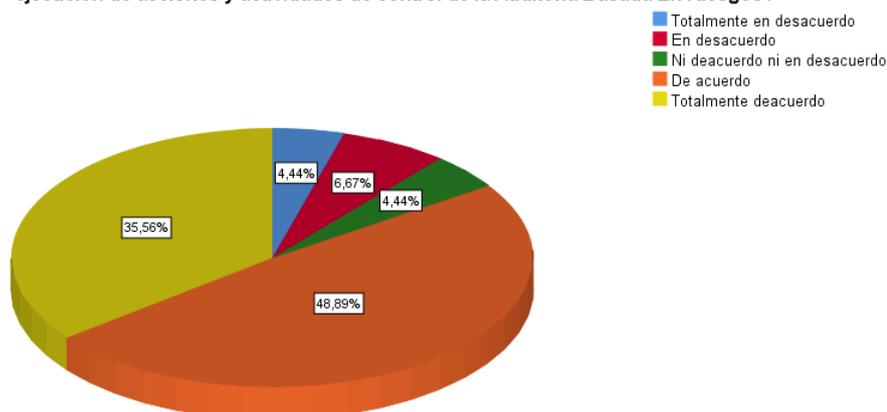
Obtención y evaluación de evidencias

¿Aprecia usted, que la obtención y evaluación de evidencia debe ser objetiva, suficiente y competente en la ejecución de acciones y actividades de control de la Auditoria Basada En Riesgos?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente desacuerdo	en2	4,4	4,4	4,4
	En desacuerdo	3	6,7	6,7	11,1
	Ni deacuerdo ni desacuerdo	en2	4,4	4,4	15,6
	De acuerdo	22	48,9	48,9	64,4
	Totalmente deacuerdo	16	35,6	35,6	100,0
Total		45	100,0	100,0	

Grafico 4

Obtención y evaluación de evidencias

¿Aprecia usted, que la obtención y evaluación de evidencia debe ser objetiva, suficiente y competente en la ejecución de acciones y actividades de control de la Auditoria Basada En Riesgos?



Interpretación:

La mayoría 22 (48,9%) de los encuestados manifiestan que están de acuerdo que la obtención y evaluación de evidencia debe ser objetiva, suficiente y competente en la ejecución de acciones y actividades de control de la Auditoria Basada En Riesgos, mientras que 2 (4,4%) de los encuestados manifiestan que están totalmente en desacuerdo.

Tabla 7

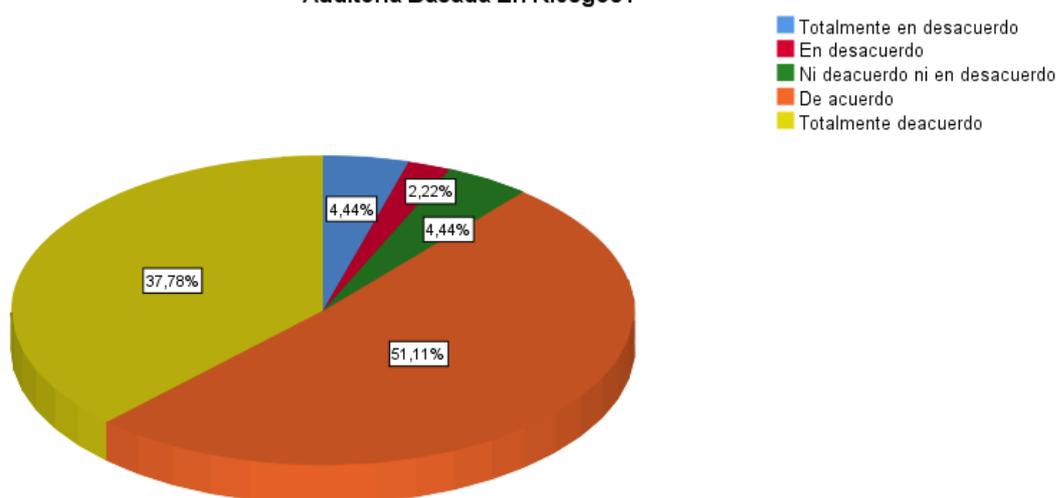
Seguimiento e implementación de las recomendaciones

¿En su opinión, el seguimiento en la implementación de recomendaciones es una de las funciones de la Auditoría Basada En Riesgos?					
Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo		1	2,2	2,2	6,7
En desacuerdo	ni en2	4,4	4,4	4,4	11,1
Ni de acuerdo ni de desacuerdo		23	51,1	51,1	62,2
De acuerdo		17	37,8	37,8	100,0
Totalmente de acuerdo		45	100,0	100,0	

Grafico 5

Seguimiento e implementación de las recomendaciones

¿En su opinión, el seguimiento en la implementación de recomendaciones es una de las funciones de la Auditoría Basada En Riesgos?



Interpretación:

La mayoría 23 (51,1%) de los encuestados manifiestan que están de acuerdo que el seguimiento en la implementación de recomendaciones es una de las funciones de la Auditoría Basada En Riesgos, mientras que solo 1 (2,2%) de los encuestados manifiesta que está en desacuerdo.

Tabla 8

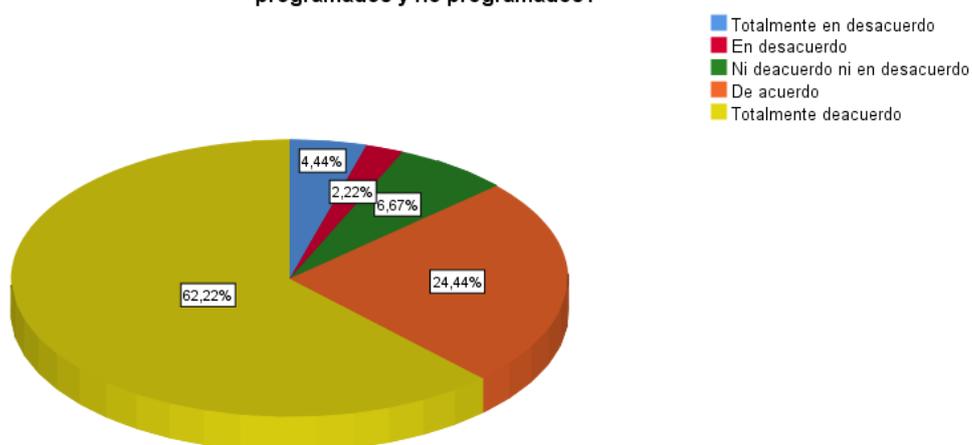
Informe de Auditoría Basada En Riesgos

¿Considera usted, que el informe de Auditoría Basada En Riesgos, debe contener observaciones, conclusiones y recomendaciones que emerjan de la ejecución de acciones y actividades de control programados y no programados?					
Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Totalmente en desacuerdo	4	4,4	4,4	4,4
	En desacuerdo	1	2,2	2,2	6,7
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	6,7	6,7	13,3
	De acuerdo	11	24,4	24,4	37,8
	Totalmente de acuerdo	28	62,2	62,2	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Grafico 6

Informe de Auditoría Basada En Riesgos

¿Considera usted, que el informe de Auditoría Basada En Riesgos, debe contener observaciones, conclusiones y recomendaciones que emerjan de la ejecución de acciones y actividades de control programados y no programados?



Interpretación:

La mayoría 28 (62,2%) de los encuestados manifiestan que están totalmente de acuerdo que el informe de Auditoría Basada En Riesgos, debe contener observaciones, conclusiones y recomendaciones que emerjan de la ejecución de acciones y actividades de control programados y no programados, mientras que solo 1 (2,2%) de los encuestados está en desacuerdo.

Tabla 9

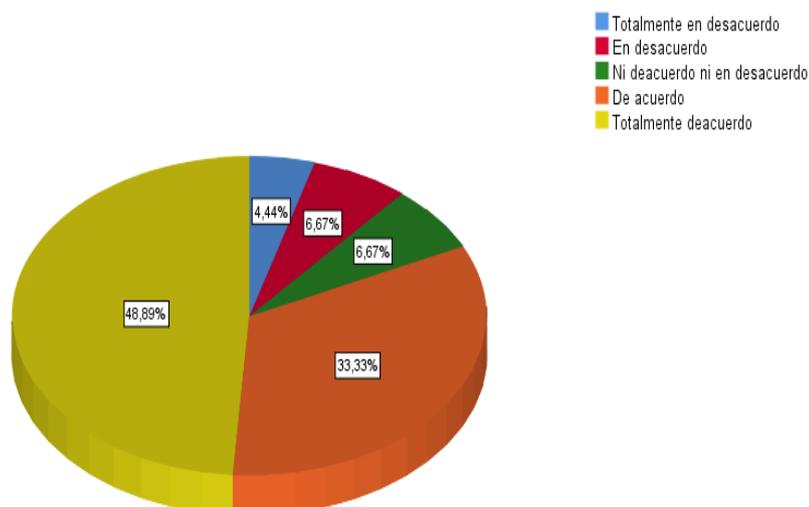
La ABR como herramienta de asesoramiento y control

¿En su opinión, la Auditoria Basada En Riesgos es una herramienta de asesoramiento y control que ayuda a la Alta Dirección en la toma de decisiones?					
Válido		Frecuencia en	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Totalmente desacuerdo	2	4,4	4,4	4,4
	En desacuerdo	3	6,7	6,7	11,1
	Ni deacuerdo ni desacuerdo	3	6,7	6,7	17,8
	De acuerdo	15	33,3	33,3	51,1
	Totalmente deacuerdo	22	48,9	48,9	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Grafico 7

La ABR como herramienta de asesoramiento y control

¿En su opinión, la Auditoria Basada En Riesgos es una herramienta de asesoramiento y control que ayuda a la Alta Dirección en la toma de decisiones?



Interpretacion:

La mayoría 22 (48,9%) de los encuestados manifiestan que están totalmente de acuerdo que la Auditoria Basada En Riesgos es una herramienta de asesoramiento y control que ayuda a la Alta Dirección en la toma de decisiones, mientras que 2 (4,4%) de los encuestados manifiestan que están totalmente en desacuerdo.

Tabla 10

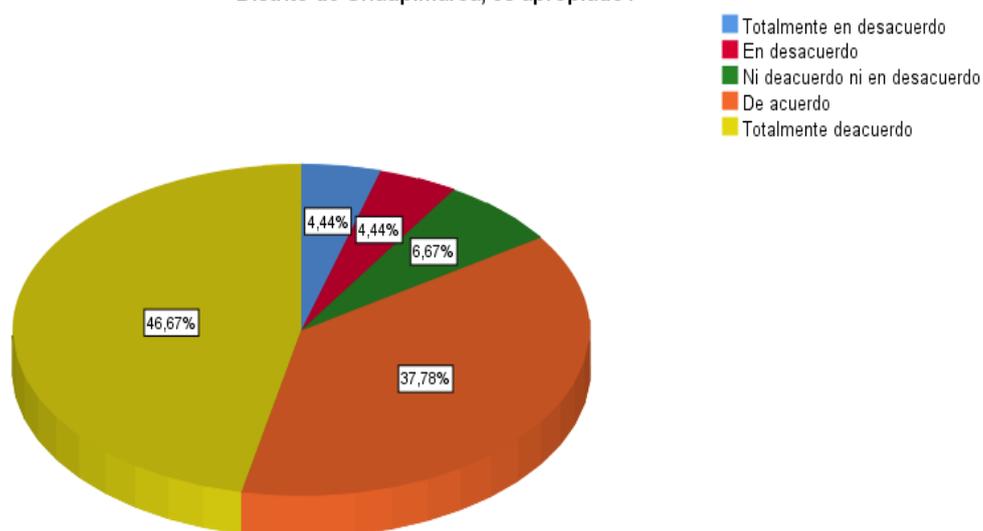
Nivel de políticas, metodologías y procedimientos apropiados

¿Aprecia usted, que el nivel de políticas, metodologías y procedimientos implementados por las Mypes del Distrito de Chaupimarca, es apropiado?					
Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente desacuerdo	en2	4,4	4,4	4,4	4,4
En desacuerdo	2	4,4	4,4	4,4	8,9
Ni de acuerdo ni desacuerdo	en3	6,7	6,7	6,7	15,6
De acuerdo	17	37,8	37,8	37,8	53,3
Totalmente de acuerdo	21	46,7	46,7	46,7	100,0
Total	45	100,0	100,0	100,0	

Grafico 8

Nivel de políticas, metodologías y procedimientos apropiados

¿Aprecia usted, que el nivel de políticas, metodologías y procedimientos implementados por las Mypes del Distrito de Chaupimarca, es apropiado?



Interpretación:

La mayoría 21 (46,7%) de los encuestados manifiestan que están totalmente de acuerdo que el nivel de políticas, metodologías y procedimientos implementados por las Mypes del Distrito de Chaupimarca, es apropiado, mientras que 2 (4,4%) de los encuestados están totalmente en desacuerdo.

Tabla 11

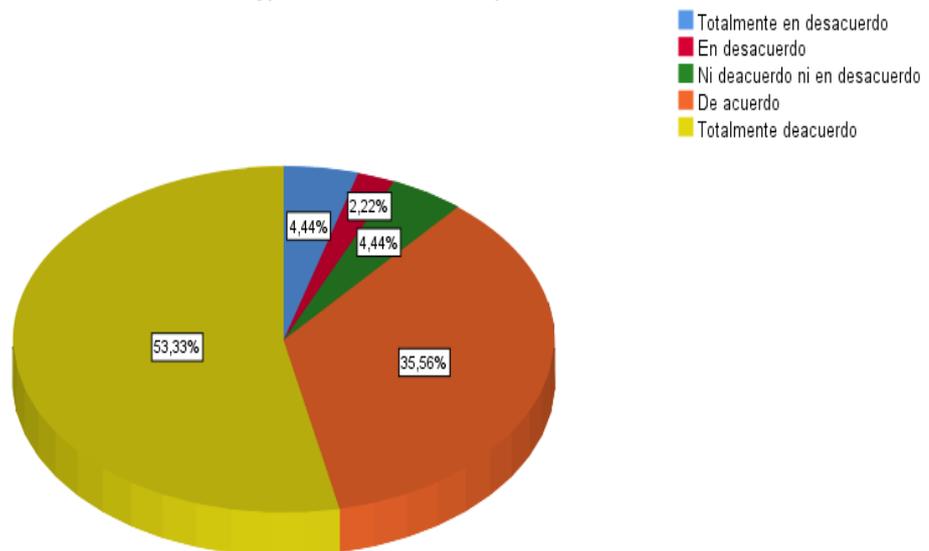
Proceso de análisis

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
		en2		válido	acumulado
Válido	Totalmente desacuerdo		4,4	4,4	4,4
	En desacuerdo	1	2,2	2,2	6,7
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	en2	4,4	4,4	11,1
	De acuerdo	16	35,6	35,6	46,7
	Totalmente de acuerdo	24	53,3	53,3	100,0
Total		45	100,0	100,0	

Grafico 9

Proceso de análisis

¿En su opinión, el proceso de análisis de procesos masivos, depende de las decisiones adoptadas por las Mypes del Distrito de Chaupimarca?



Interpretacion:

La mayoría 24 (53,3%) de los encuestados manifiestan que estan totalmente de acuerdo que el proceso de análisis de procesos masivos, depende de las decisiones adoptadas por las Mypes del Distrito de Chaupimarca, mientras que solo 1 (2,2%) de los encuestados esta en desacuerdo.

Tabla 12

Nivel de estrategia utilizada por las Mypes

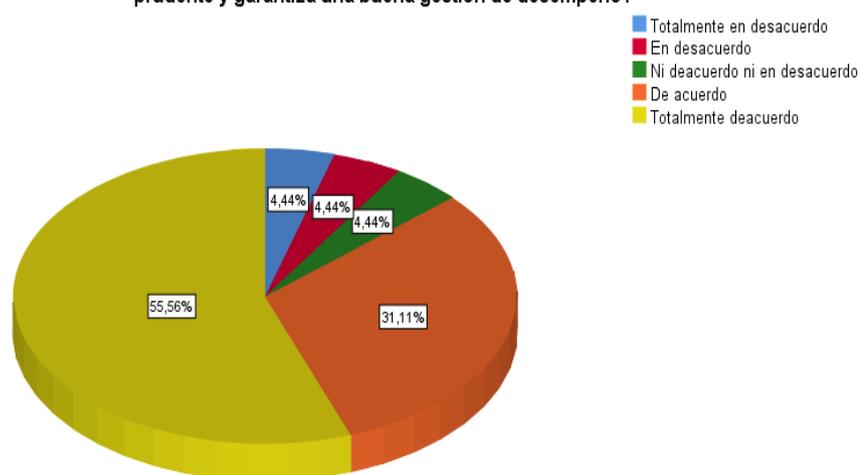
¿Considera usted, que el nivel de estrategia utilizada por las Mypes del Distrito de Chaupimarca, es la más prudente y garantiza una buena gestión de desempeño?

Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente desacuerdo	en2	4,4	4,4	4,4	4,4
En desacuerdo	2	4,4	4,4	4,4	8,9
Ni de acuerdo ni desacuerdo	ni en2	4,4	4,4	4,4	13,3
De acuerdo	14	31,1	31,1	31,1	44,4
Totalmente de acuerdo	25	55,6	55,6	55,6	100,0
Total	45	100,0	100,0	100,0	

Gráfico 10

Nivel de estrategia utilizada por las Mypes

¿Considera usted, que el nivel de estrategia utilizada por las Mypes del Distrito de Chaupimarca, es la más prudente y garantiza una buena gestión de desempeño?



Interpretación:

La mayoría 25 (55,6%) de los encuestados manifiestan están totalmente de acuerdo que el nivel de estrategia utilizada por las Mypes del Distrito de Chaupimarca, es la más prudente y garantiza una buena gestión de desempeño, mientras que 2 (4,4%) de los encuestados manifiestan que están totalmente en desacuerdo.

Tabla 13

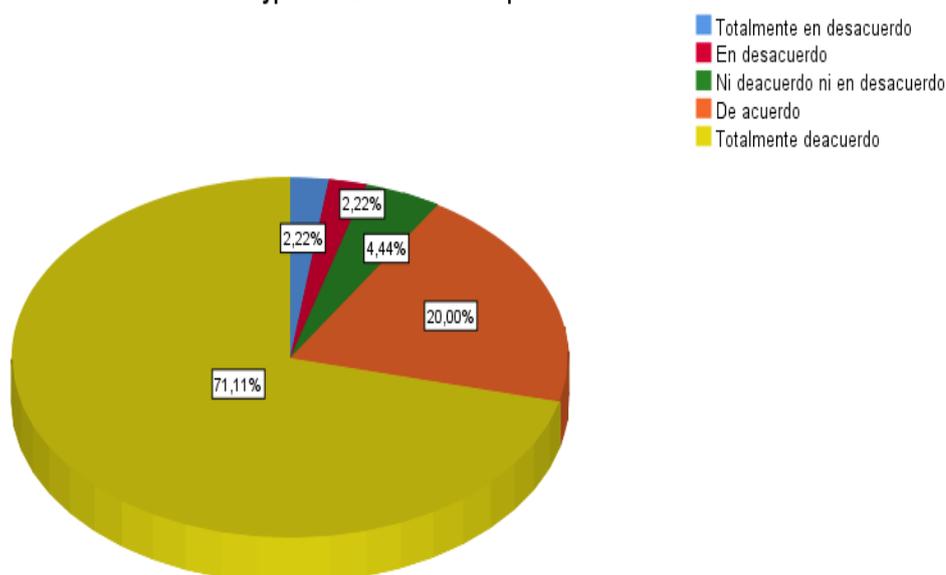
Nivel de exposición al riesgo del riesgo inherente

¿Cree usted que el nivel de exposición al riesgo inherente, está bajo el control de la administración de las Mypes del Distrito de Chaupimarca?					
Válido	Totalmente en desacuerdo	Frecuencia en1	Porcentaje 2,2	Porcentaje válido 2,2	Porcentaje acumulado 2,2
	En desacuerdo	1	2,2	2,2	4,4
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	en2	4,4	4,4	8,9
	De acuerdo	9	20,0	20,0	28,9
	Totalmente de acuerdo	32	71,1	71,1	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Grafico 11

Nivel de exposición al riesgo del riesgo inherente

¿Cree usted que el nivel de exposición al riesgo inherente, está bajo el control de la administración de las Mypes del Distrito de Chaupimarca?



Interpretación:

La mayoría 32 (71,1%) de los encuestados manifiestan que están totalmente de acuerdo que el nivel de exposición al riesgo inherente, está bajo el control de la administración de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, mientras que solo 1 (2,2%) de los encuestados está totalmente en desacuerdo.

Tabla 14

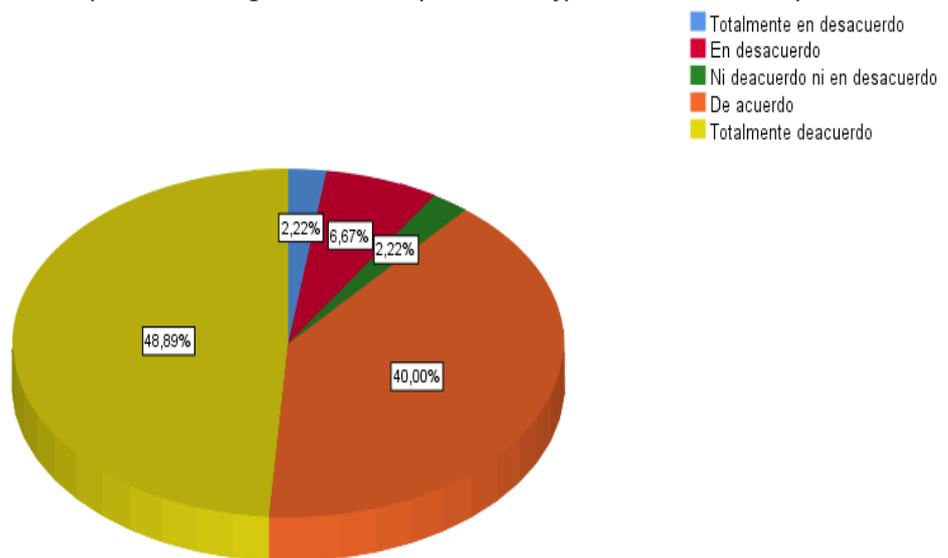
La mejora del nivel de cultura del riesgo y concientización

¿En su opinión, la mejora del nivel de cultura del riesgo y concientización, es importante para tener bajo control los responsables de la gestión de desempeño de las Mypes del Distrito de Chaupimarca?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente desacuerdo	en1	2,2	2,2	2,2
	En desacuerdo	3	6,7	6,7	8,9
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	en1	2,2	2,2	11,1
	De acuerdo	18	40,0	40,0	51,1
	Totalmente de acuerdo	22	48,9	48,9	100,0
Total		45	100,0	100,0	

Grafico 12

La mejora del nivel de cultura del riesgo y concientización

¿En su opinión, la mejora del nivel de cultura del riesgo y concientización, es importante para tener bajo control los responsables de la gestión de desempeño de las Mypes del Distrito de Chaupimarca?



Interpretación:

La mayoría 22 (48,9%) de los encuestados manifiestan que están totalmente de acuerdo que la mejora del nivel de cultura del riesgo y concientización, es importante para tener bajo control los responsables de la gestión de desempeño de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, mientras que solo 1 (2,2%) de los encuestados manifiesta que está totalmente de acuerdo.

Tabla 15

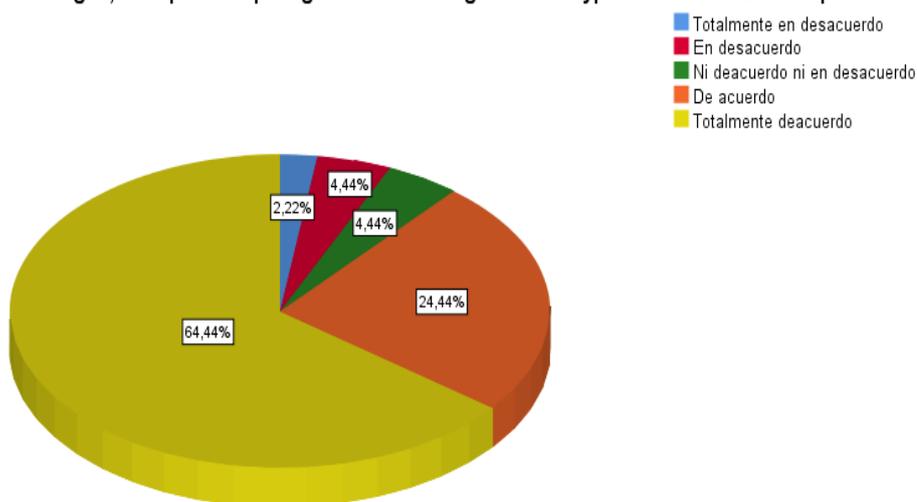
La apropiada elección de herramientas administrativas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente desacuerdo	en1	2,2	2,2	2,2
	En desacuerdo	2	4,4	4,4	6,7
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	en2	4,4	4,4	11,1
	De acuerdo	11	24,4	24,4	35,6
	Totalmente de acuerdo	29	64,4	64,4	100,0
Total		45	100,0	100,0	

Grafico 13

La apropiada elección de herramientas administrativas

¿Cree usted, que la apropiada elección de herramientas administrativas para identificar, evaluar y monitorear los diferentes riesgos, es importante para gestionar los riesgos de las Mypes del Distrito de Chaupimarca?



Interpretación:

La mayoría 29 (64,4%) de los encuestados manifiestan que están totalmente de acuerdo que la apropiada elección de herramientas administrativas para identificar, evaluar y monitorear los diferentes riesgos, es importante para gestionar los riesgos de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, mientras que solo 1 (2,2%) de los encuestados manifiesta que está totalmente en desacuerdo.

Tabla 16

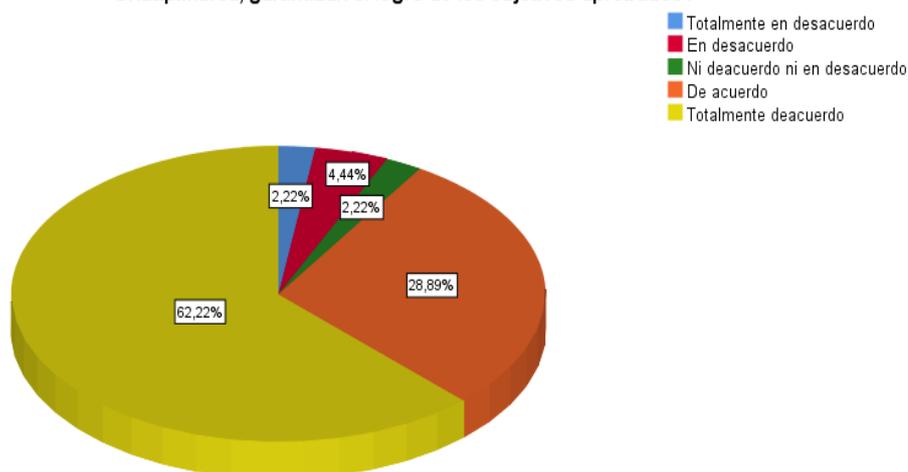
La gestión de desempeño en las operaciones económicas

¿En su opinión, la gestión de desempeño en las operaciones económicas de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, garantizan el logro de los objetivos aprobados?					
Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Totalmente en desacuerdo	1	2,2	2,2	2,2
	En desacuerdo	2	4,4	4,4	6,7
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	2,2	2,2	8,9
	De acuerdo	13	28,9	28,9	37,8
	Totalmente de acuerdo	28	62,2	62,2	100,0
Total		45	100,0	100,0	

Gráfico 14

La gestión de desempeño en las operaciones económicas

¿En su opinión, la gestión de desempeño en las operaciones económicas de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, garantizan el logro de los objetivos aprobados?



Interpretación:

La mayoría 28 (62,2%) de los encuestados manifiestan que están totalmente de acuerdo que la gestión de desempeño en las operaciones económicas de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, garantiza el logro de los objetivos aprobados, mientras que solo 1 (2,2%) de los encuestados manifiesta que está totalmente en desacuerdo.

4.2.2. Gestión de desempeño

Tabla 17

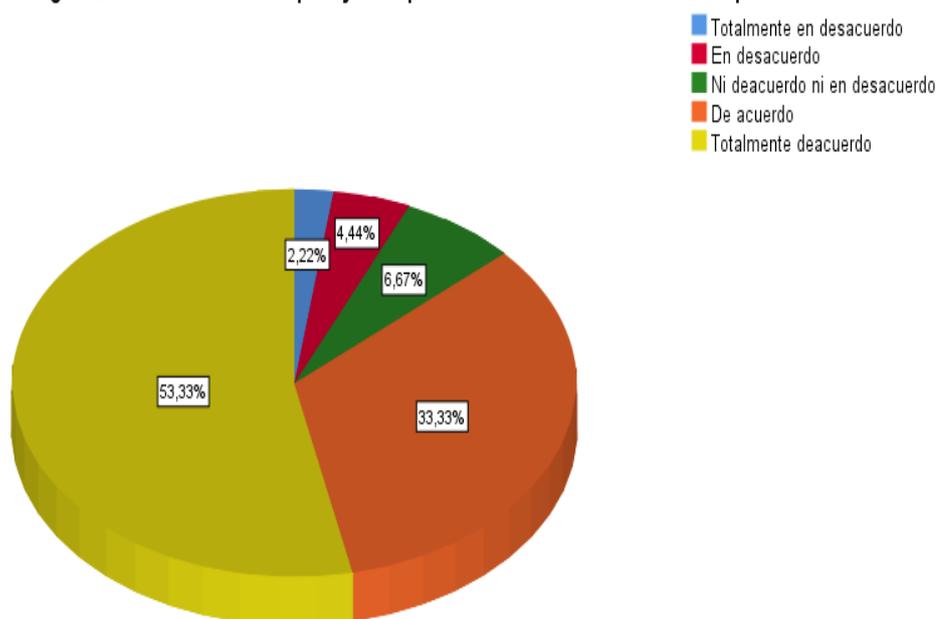
Uso de indicadores simples y transparentes

¿Se usan indicadores simples y transparentes como medidas de desempeño?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente desacuerdo	en1	2,2	2,2	2,2
	En desacuerdo	2	4,4	4,4	6,7
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	en3	6,7	6,7	13,3
	De acuerdo	15	33,3	33,3	46,7
	Totalmente de acuerdo	24	53,3	53,3	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Gráfico 15

Uso de indicadores simples y transparentes

¿Se usan indicadores simples y transparentes como medidas de desempeño?



Interpretación:

La mayoría 24 (53,3%) de los encuestados manifiestan que Se usan indicadores simples y transparentes como medidas de desempeño, mientras que solo 1 (2,2%) de los encuestados esta totalmente en desacuerdo.

Tabla 18

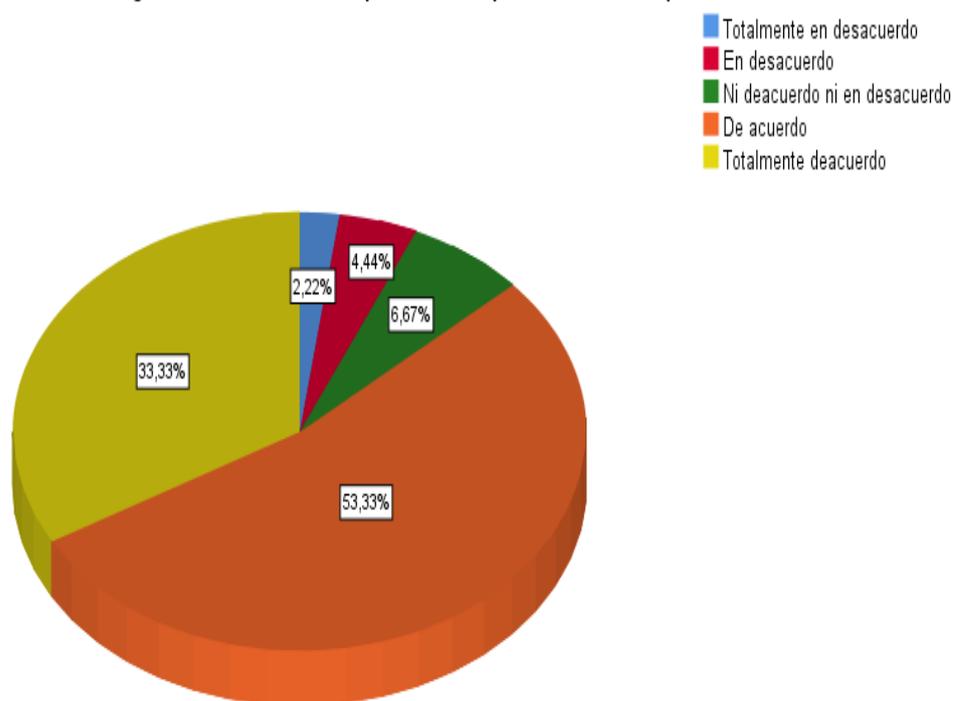
Uso de sistemas especializados para medir el desempeño

¿Se utilizan sistemas especializados para medir desempeño?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
Válido		en1		válido	acumulado
	Totalmente desacuerdo	1	2,2	2,2	2,2
	En desacuerdo	2	4,4	4,4	6,7
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	3	6,7	6,7	13,3
	De acuerdo	24	53,3	53,3	66,7
	Totalmente de acuerdo	15	33,3	33,3	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Grafico 16

Uso de sistemas especializados para medir el desempeño

¿Se utilizan sistemas especializados para medir desempeño?



Interpretación:

La mayoría 24 (53,3%) de los encuestados manifiestan que están de acuerdo con el uso de sistemas especializados para medir el desempeño, mientras que solo 1 (2,2%) de los encuestados está completamente en desacuerdo.

Tabla 19

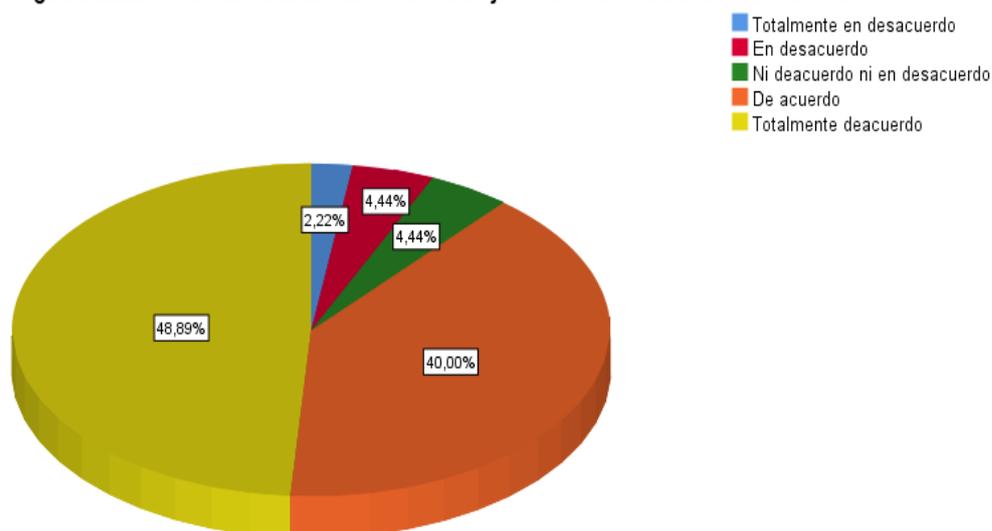
Uso de medidas cualitativas o directas

¿Se utilizan medidas cualitativas o indirectas junto con las medidas cuantitativas?				
Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje
		en1	válido	acumulado
Totalmente	desacuerdo	1	2,2	2,2
En desacuerdo		2	4,4	6,7
Ni de acuerdo ni	desacuerdo	en2	4,4	11,1
De acuerdo		18	40,0	51,1
Totalmente de acuerdo		22	48,9	100,0
Total		45	100,0	100,0

Gráfico 17

Uso de medidas cualitativas o directas

¿Se utilizan medidas cualitativas o indirectas junto con las medidas cuantitativas?



Interpretación:

La mayoría 22 (48,9%) de los encuestados esta totalmente de acuerdo que se utilizan medidas cualitativas o indirectas junto con las medidas cuantitativas, mientras que solo 1 (2,2%) de los encuestados manifiesta que esta totalmente en desacuerdo.

Tabla 20

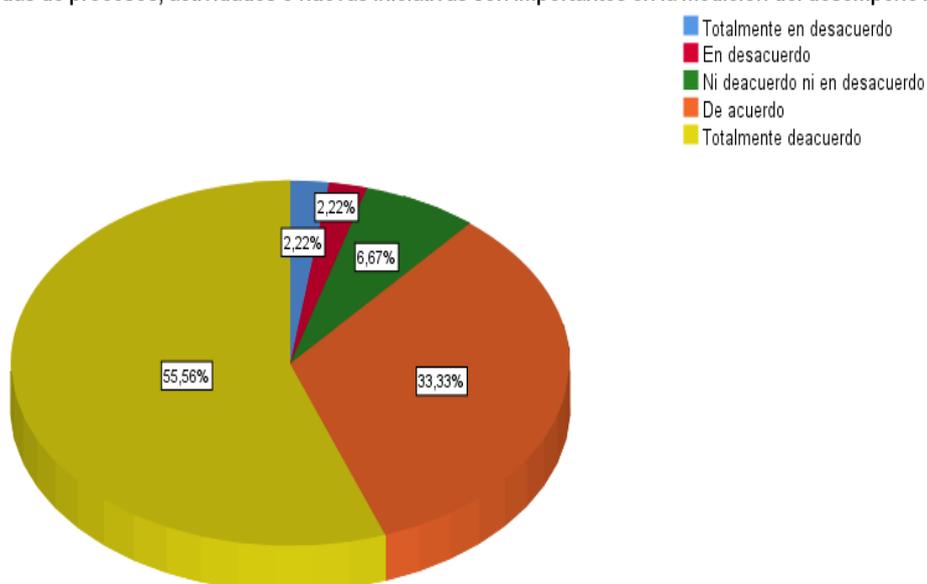
Las medidas de procesos, actividades o nuevas iniciativas

¿Las medidas de procesos, actividades o nuevas iniciativas son importantes en la medición del desempeño?					
Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Totalmente desacuerdo	en1	2,2	2,2	2,2
	En desacuerdo	1	2,2	2,2	4,4
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	en3	6,7	6,7	11,1
	De acuerdo	15	33,3	33,3	44,4
	Totalmente de acuerdo	25	55,6	55,6	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Gráfico 18

Las medidas de procesos, actividades o nuevas iniciativas

¿Las medidas de procesos, actividades o nuevas iniciativas son importantes en la medición del desempeño?



Interpretación:

La mayoría 25 (55,6%) de los encuestados manifiestan que están totalmente de acuerdo que las medidas de procesos, actividades o nuevas iniciativas son importantes en la medición del desempeño, mientras que solo 1 (2,2%) de los encuestados manifiesta que está totalmente en desacuerdo.

Tabla 21

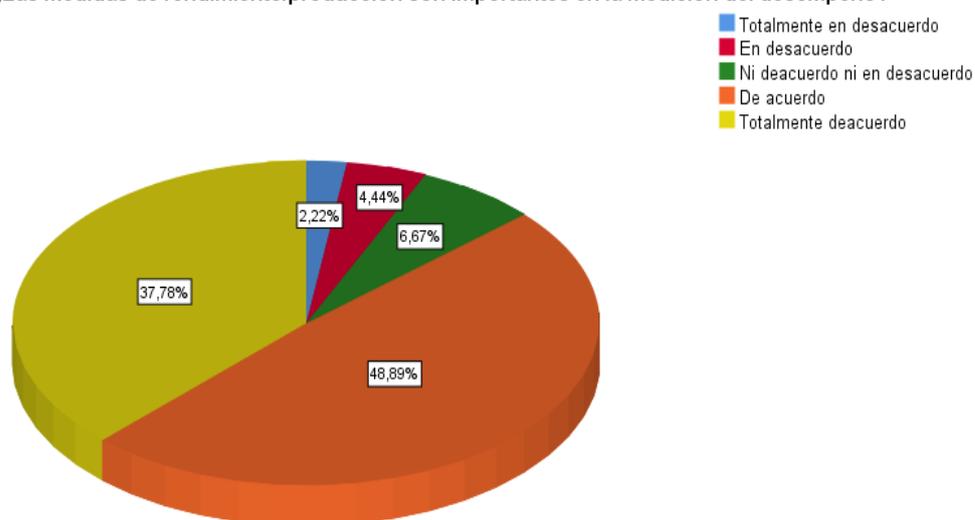
Las medidas de rendimiento/producción

¿Las medidas de rendimiento/producción son importantes en la medición del desempeño?					
Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Totalmente desacuerdo	en1	2,2	2,2	2,2
	En desacuerdo	2	4,4	4,4	6,7
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	en3	6,7	6,7	13,3
	De acuerdo	22	48,9	48,9	62,2
	Totalmente de acuerdo	17	37,8	37,8	100,0
Total		45	100,0	100,0	

Gráfico 19

Las medidas de rendimiento/producción

¿Las medidas de rendimiento/producción son importantes en la medición del desempeño?



Interpretación:

La mayoría 22 (48,9%) de los encuestados manifiestan que están de acuerdo que las medidas de rendimiento/producción son importantes en la medición del desempeño, mientras que solo 1 (2,2%) de los encuestados está totalmente en desacuerdo.

Tabla 22

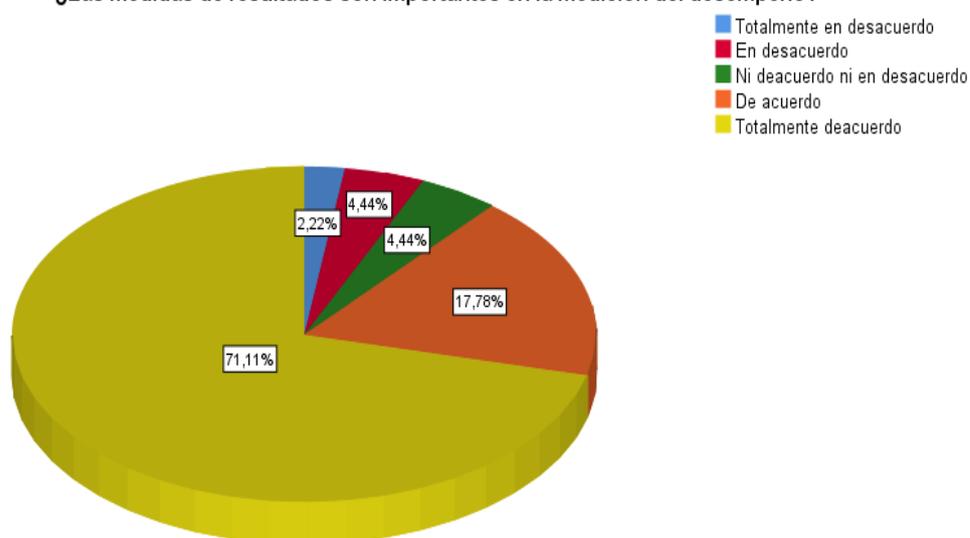
La medida de resultados

¿Las medidas de resultados son importantes en la medición del desempeño?					
Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Totalmente desacuerdo	en1	2,2	2,2	2,2
	En desacuerdo	2	4,4	4,4	6,7
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	en2	4,4	4,4	11,1
	De acuerdo	8	17,8	17,8	28,9
	Totalmente de acuerdo	32	71,1	71,1	100,0
Total		45	100,0	100,0	

Grafico 20

La medida de resultados

¿Las medidas de resultados son importantes en la medición del desempeño?



Interpretación:

La mayoría 32 (71,1%) de los encuestados manifiestan que están totalmente de acuerdo que las medidas de resultados son importantes en la medición del desempeño, mientras que solo 1 (2,2%) de los encuestados está totalmente en desacuerdo.

Tabla 23

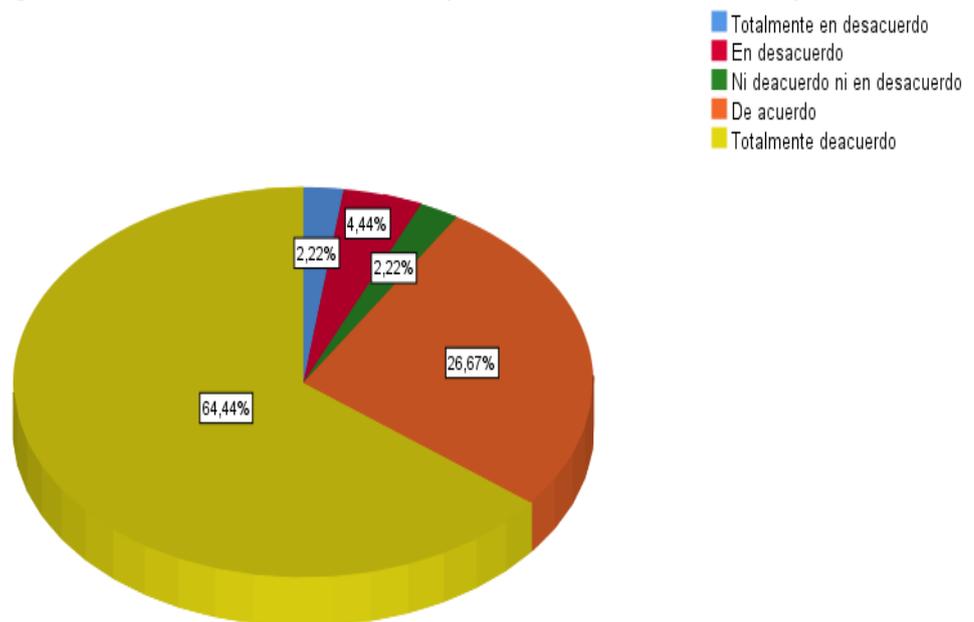
Las medidas de calidad del servicio

¿Las medidas de calidad del servicio son importantes en la medición del desempeño?				Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente desacuerdo	Frecuencia en1	2,2	2,2	2,2
	En desacuerdo	2	4,4	4,4	6,7
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	en1	2,2	2,2	8,9
	De acuerdo	12	26,7	26,7	35,6
	Totalmente de acuerdo	29	64,4	64,4	100,0
Total		45	100,0	100,0	

Grafico 21

Las medidas de calidad del servicio

¿Las medidas de calidad del servicio son importantes en la medición del desempeño?



Interpretación:

La mayoría 29 (64,4%) de los encuestados manifiestan que están totalmente de acuerdo que las medidas de calidad del servicio son importantes en la medición del desempeño, mientras que solo 1 (2,2%) de los encuestados está totalmente en desacuerdo.

Tabla 24

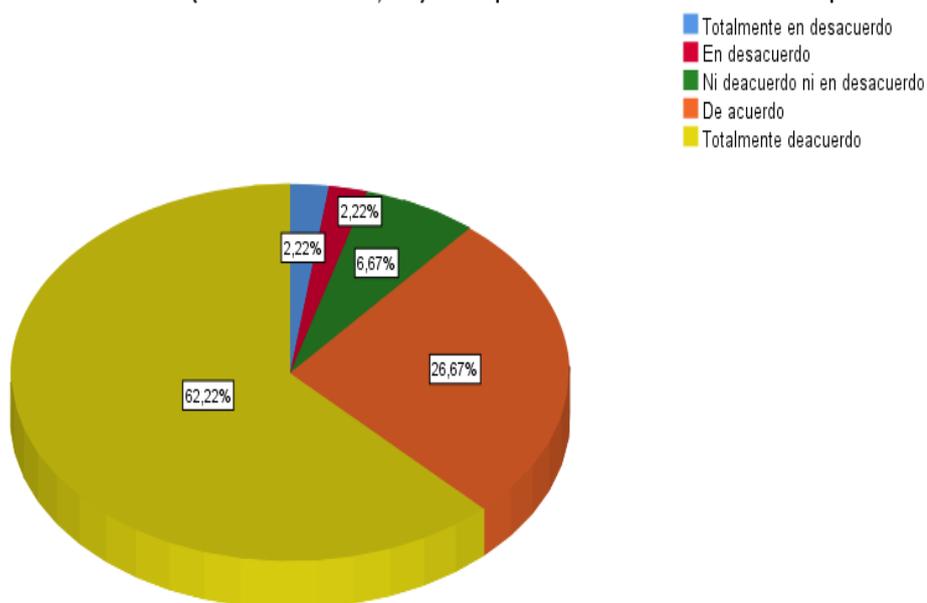
Las medidas financieras (costos de insumos, etc.)

¿Las medidas financieras (costos de insumos, etc.) son importantes en la medición del desempeño?					
Válido		Frecuencia en1	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Totalmente desacuerdo		2,2	2,2	2,2
	En desacuerdo	1	2,2	2,2	4,4
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	3	6,7	6,7	11,1
	De acuerdo	12	26,7	26,7	37,8
	Totalmente de acuerdo	28	62,2	62,2	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Grafico 22

Las medidas financieras (costos de insumos, etc.)

¿Las medidas financieras (costos de insumos, etc.) son importantes en la medición del desempeño?



Interpretación:

La mayoría 28 (62,2%) de los encuestados están totalmente de acuerdo que las medidas financieras (costos de insumos, etc.) son importantes en la medición del desempeño, mientras que solo 1 (2,2%) de los encuestados está totalmente en desacuerdo.

Tabla 25

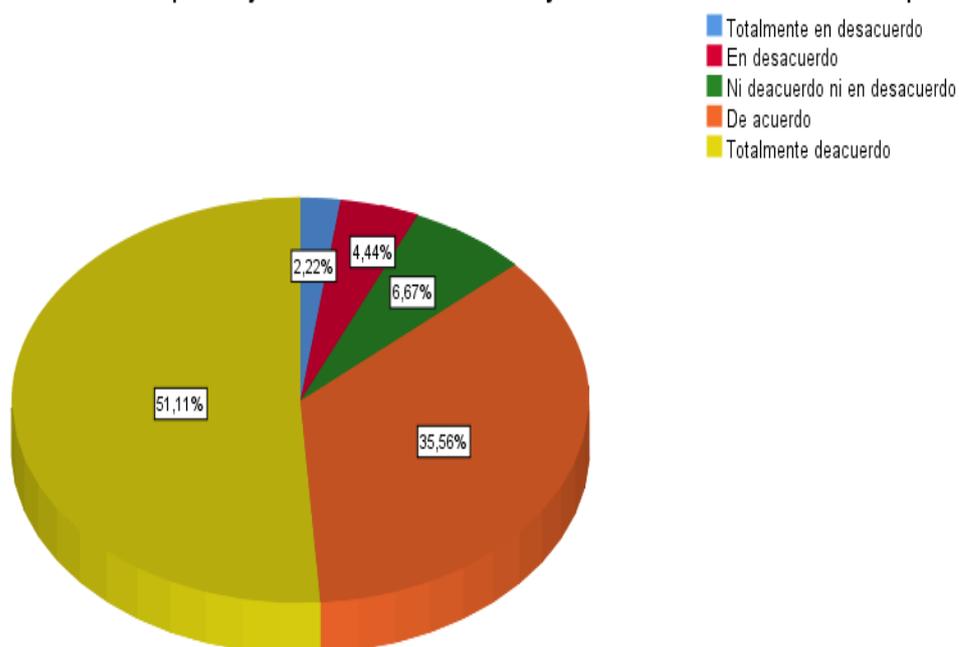
La contabilidad como tecnica de mejoramiento del nivel de desempeño

¿Esta contabilidad se utiliza para mejorar la información de costos y las bases de la medición del desempeño?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	2,2	2,2	2,2
	En desacuerdo	2	4,4	4,4	6,7
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	6,7	6,7	13,3
	De acuerdo	16	35,6	35,6	48,9
	Totalmente de acuerdo	23	51,1	51,1	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Grafico 23

La contabilidad como tecnica de mejoramiento del nivel de desempeño

¿Esta contabilidad se utiliza para mejorar la información de costos y las bases de la medición del desempeño?



Interpretación:

La mayoría 23 (51,1%) de los encuestados manifiestan que estan totalmente de acuerdo que esta contabilidad se utiliza para mejorar la información de costos y las bases de la medición del desempeño, mientras que solo 1 (2,2%) de los encuestados esta totalmente en desacuerdo.

Tabla 26

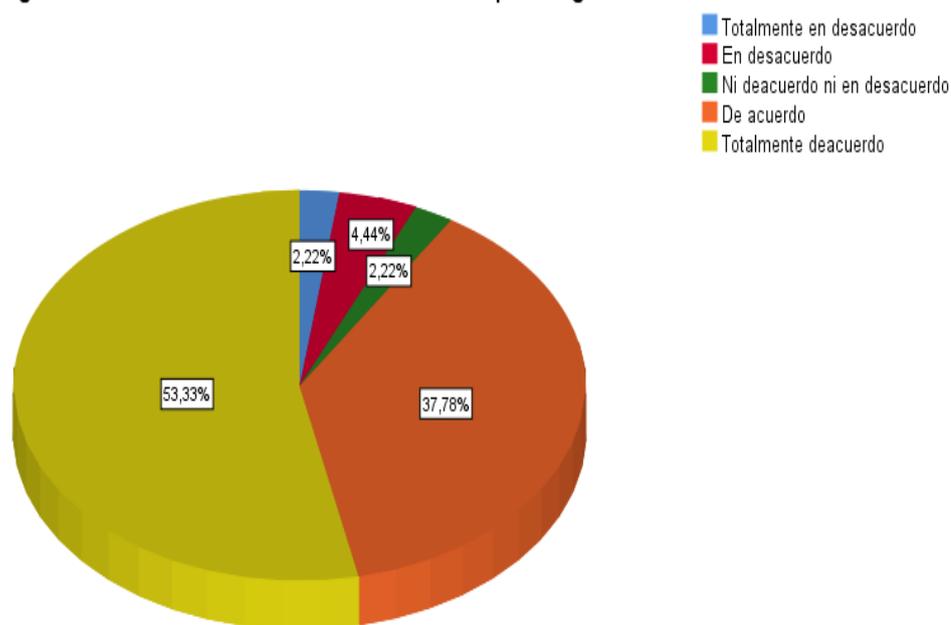
Desarrollo de métodos sistemáticos

¿En qué grado se han desarrollado métodos sistemáticos para asignar costos a diferentes resultados?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente desacuerdo	en1	2,2	2,2	2,2
	En desacuerdo	2	4,4	4,4	6,7
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	en1	2,2	2,2	8,9
	De acuerdo	17	37,8	37,8	46,7
	Totalmente de acuerdo	24	53,3	53,3	100,0
Total		45	100,0	100,0	

Gráfico 24

Desarrollo de métodos sistemáticos

¿En qué grado se han desarrollado métodos sistemáticos para asignar costos a diferentes resultados?



Interpretación:

La mayoría 24 (53,3%) de los encuestados manifiestan que están totalmente de acuerdo que se han desarrollado métodos sistemáticos para asignar costos a diferentes resultados, mientras que solo 1 (2,2%) de los encuestados está totalmente en desacuerdo.

Tabla 27

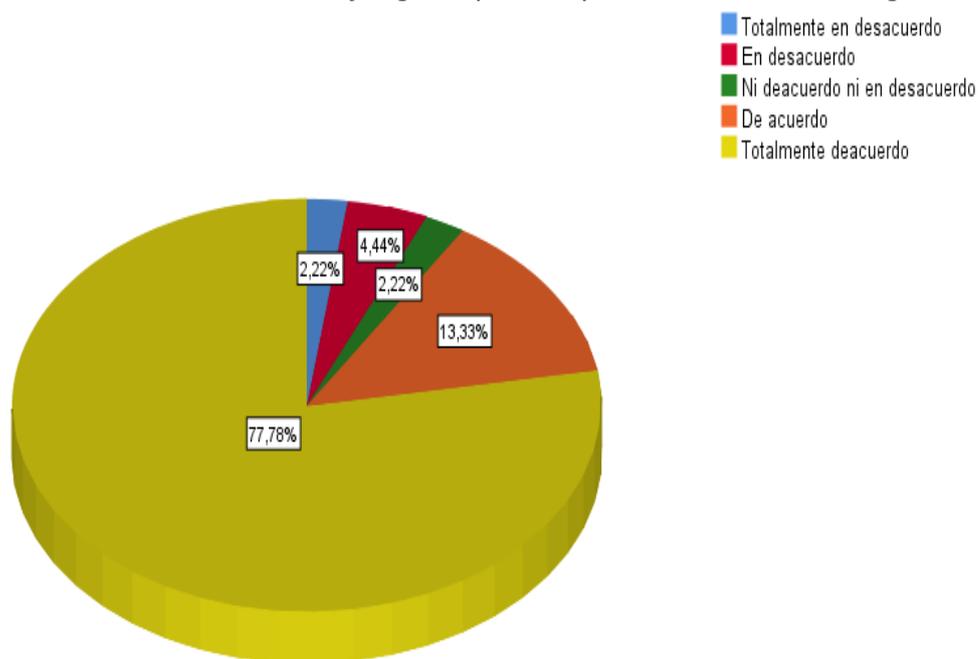
Sistemas de administración financiera y de gestión

¿Los sistemas de administración financiera y de gestión por desempeño están coordinados o integrados?					
Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Totalmente desacuerdo	en1	2,2	2,2	2,2
	En desacuerdo	2	4,4	4,4	6,7
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	en1	2,2	2,2	8,9
	De acuerdo	6	13,3	13,3	22,2
	Totalmente de acuerdo	35	77,8	77,8	100,0
Total		45	100,0	100,0	

Gráfico 25

Sistemas de administración financiera y de gestión

¿Los sistemas de administración financiera y de gestión por desempeño están coordinados o integrados?



Interpretación:

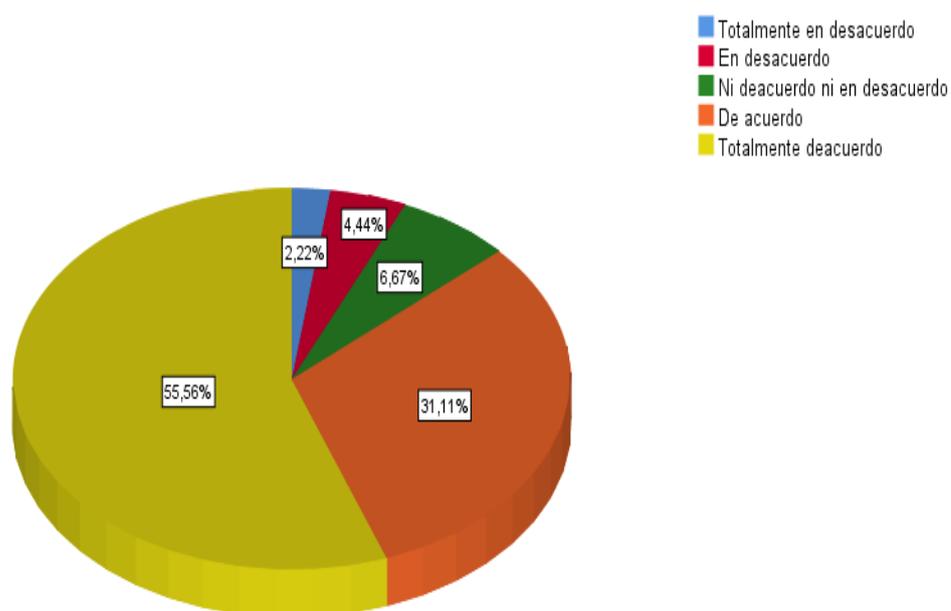
La mayoría 35 (77,8%) están totalmente de acuerdo que los sistemas de administración financiera y de gestión por desempeño están coordinados o integrados, mientras que solo 1 (2,2%) de los encuestados está totalmente en desacuerdo.

Tabla 28*Estándares de servicio*

¿Se han utilizado estándares de servicio para definir el nivel de servicios que los clientes tienen derecho a recibir?					
Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Totalmente en desacuerdo	1	2,2	2,2	2,2
	En desacuerdo	2	4,4	4,4	6,7
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	6,7	6,7	13,3
	De acuerdo	14	31,1	31,1	44,4
	Totalmente de acuerdo	25	55,6	55,6	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Gráfico 26*Estándares de servicio*

¿Se han utilizado estándares de servicio para definir el nivel de servicios que los clientes tienen derecho a recibir?

**Interpretación:**

La mayoría 25 (55,6%) de los encuestados manifiestan que están totalmente de acuerdo que se han utilizado estándares de servicio para definir el nivel de servicios que los clientes tienen derecho a recibir, mientras que solo 1 (2,2%) de los encuestados está totalmente en desacuerdo.

Tabla 29

Nivel de servicio y calidad

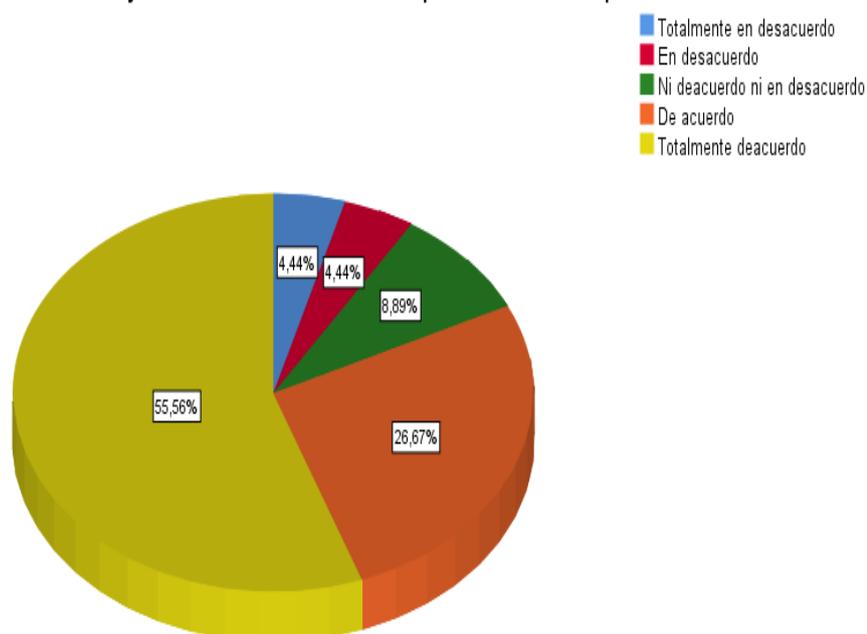
¿El nivel de servicio y calidad del servicio se declaran públicamente en simples informes de servicio?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente desacuerdo	en2	4,4	4,4	4,4
En desacuerdo	2	4,4	4,4	8,9
Ni de acuerdo ni desacuerdo	en4	8,9	8,9	17,8
De acuerdo	12	26,7	26,7	44,4
Totalmente de acuerdo	25	55,6	55,6	100,0
Total	45	100,0	100,0	

Grafico 27

Nivel de servicio y calidad

¿El nivel de servicio y calidad del servicio se declaran públicamente en simples informes de servicio?



Interpretacion:

La mayoría 25 (55,6%) de los encuestados manifiestan que están totalmente de acuerdo que el nivel de servicio y calidad del servicio se declaran públicamente en simples informes de servicio, mientras que 2 (4,4%) de los encuestados manifiestan que están totalmente en desacuerdo.

Tabla 30

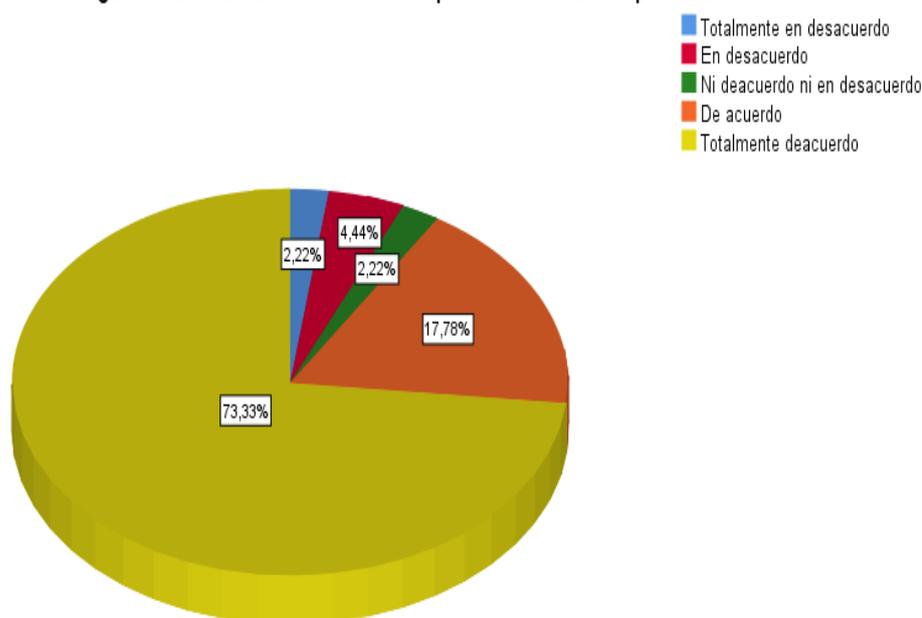
Estudios sobre clientes para medir la calidad

¿Se utilizan estudios sobre clientes para medir la calidad percibida?					
Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Totalmente en desacuerdo	1	2,2	2,2	2,2
	En desacuerdo	2	4,4	4,4	6,7
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	2,2	2,2	8,9
	De acuerdo	8	17,8	17,8	26,7
	Totalmente de acuerdo	33	73,3	73,3	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Grafico 28

Estudios sobre clientes para medir la calidad

¿Se utilizan estudios sobre clientes para medir la calidad percibida?



Interpretación:

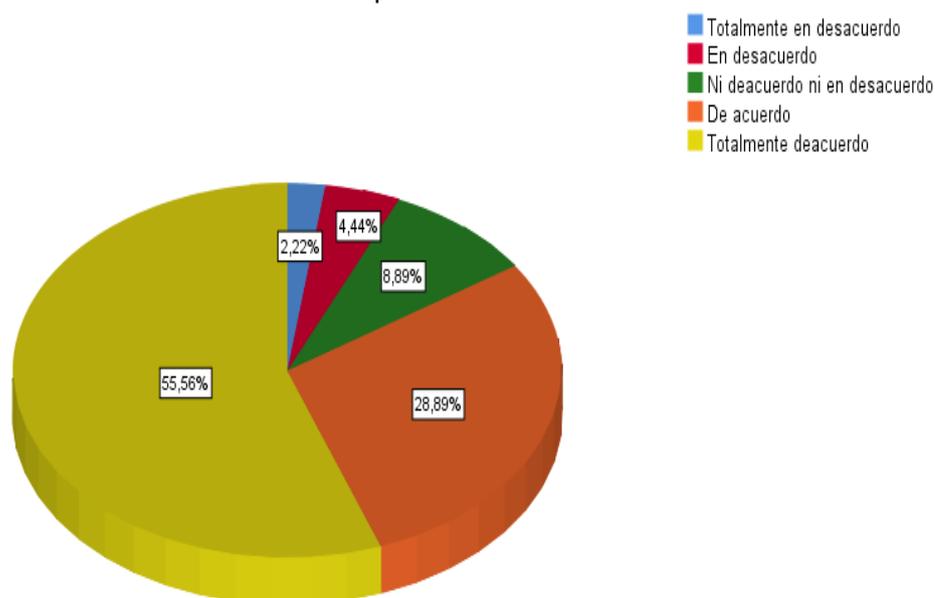
La mayoría 33 (73,3%) de los encuestados manifiestan que están totalmente de acuerdo que se utilizan estudios sobre clientes para medir la calidad percibida, mientras que solo 1 (2,2%) de los encuestados está totalmente en desacuerdo.

Tabla 31***Sistemas de administración de calidad***

¿Los sistemas de administración de calidad son usados ampliamente para mejorar la calidad del servicio público?					
Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Totalmente en desacuerdo	1	2,2	2,2	2,2
	En desacuerdo	2	4,4	4,4	6,7
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	8,9	8,9	15,6
	De acuerdo	13	28,9	28,9	44,4
	Totalmente de acuerdo	25	55,6	55,6	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Grafico 29***Sistemas de administración de calidad***

¿Los sistemas de administración de calidad son usados ampliamente para mejorar la calidad del servicio público?

**Interpretación:**

La mayoría 25 (55,6%) de los encuestados manifiestan que están totalmente de acuerdo que los sistemas de administración de calidad son usados ampliamente para mejorar la calidad del servicio público, mientras que solo 1 (2,2%) de los encuestados está totalmente en desacuerdo.

Tabla 32

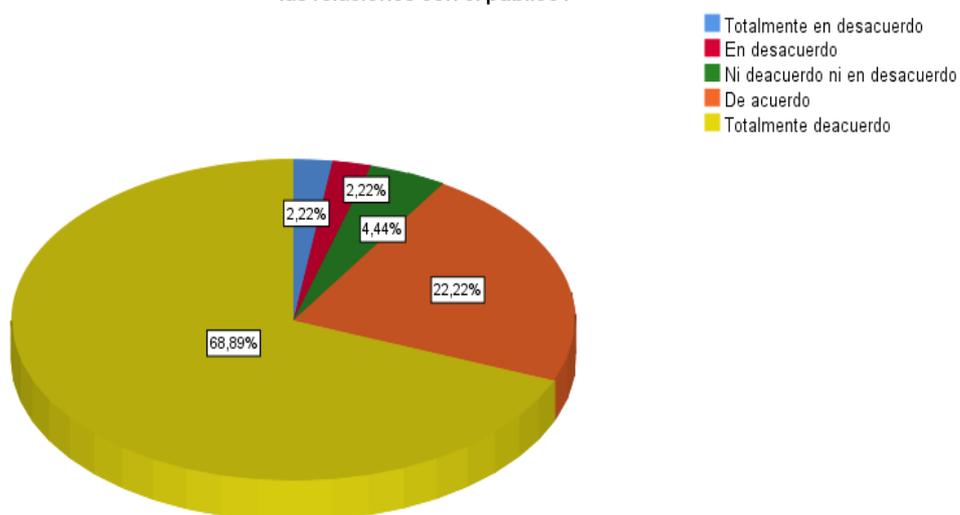
Información sobre desempeño

¿La información sobre desempeño generalmente se pone a disposición del público y se utiliza para mejorar las relaciones con el público?				
Válido		Frecuencia en1	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Totalmente desacuerdo		1	2,2	2,2
En desacuerdo		1	2,2	4,4
Ni de acuerdo ni desacuerdo		2	4,4	8,9
De acuerdo		10	22,2	31,1
Totalmente de acuerdo		31	68,9	100,0
Total		45	100,0	100,0

Gráfico 30

Información sobre desempeño

¿La información sobre desempeño generalmente se pone a disposición del público y se utiliza para mejorar las relaciones con el público?



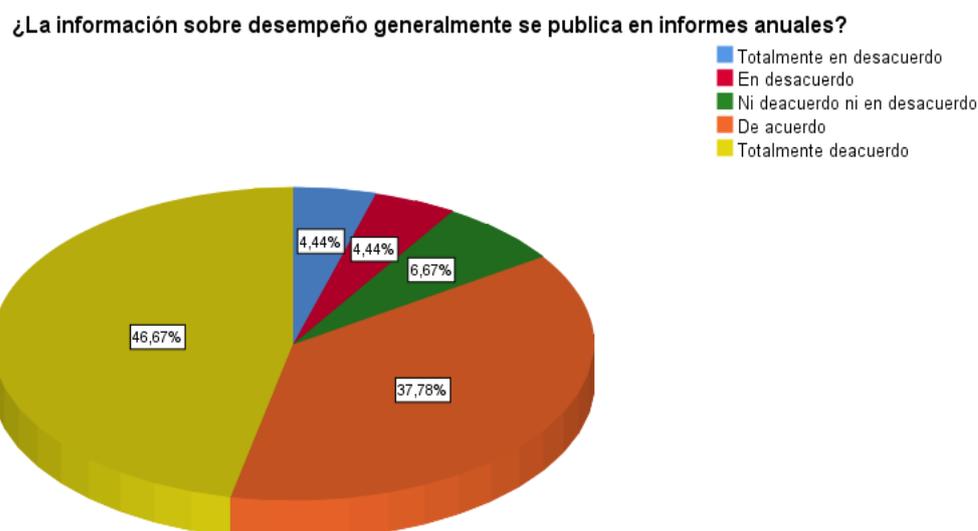
Interpretación:

La mayoría 31 (68,9%) de los encuestados manifiestan que están totalmente de acuerdo que la información sobre desempeño generalmente se pone a disposición del público y se utiliza para mejorar las relaciones con el público, mientras que solo 1 (2,2%) de los encuestados está totalmente en desacuerdo.

Tabla 33
Publicación de informes anuales

¿La información sobre desempeño generalmente se publica en informes anuales?					
Válido		Frecuencia en2	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente desacuerdo		2	4,4	4,4	4,4
En desacuerdo		2	4,4	4,4	8,9
Ni de acuerdo ni desacuerdo	en3	3	6,7	6,7	15,6
De acuerdo		17	37,8	37,8	53,3
Totalmente de acuerdo		21	46,7	46,7	100,0
Total		45	100,0	100,0	

Grafico 31
Publicación de informes anuales



Interpretación:

La mayoría 21 (46,7%) de los encuestados manifiestan que están totalmente de acuerdo que la información sobre desempeño generalmente se publica en informes anuales, mientras que 2 (4,4%) de los encuestados manifiestan que están totalmente en desacuerdo.

Tabla 34

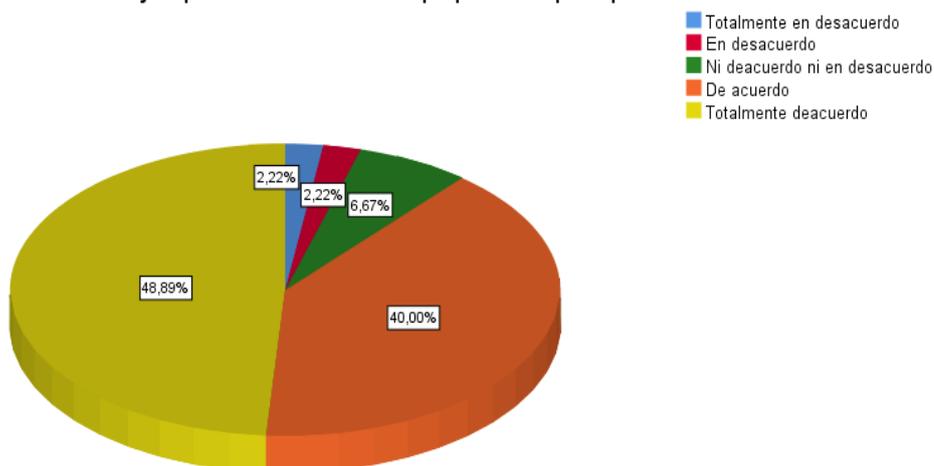
Información recolecopilada

¿La información sobre desempeño se recoge sistemáticamente con relación a la preparación del presupuesto y se publica con relación a la propuesta de presupuesto?				
Válido		Frecuencia en	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Totalmente desacuerdo		1	2,2	2,2
En desacuerdo		1	2,2	4,4
Ni de acuerdo ni desacuerdo	en3	3	6,7	11,1
De acuerdo		18	40,0	51,1
Totalmente de acuerdo		22	48,9	100,0
Total		45	100,0	100,0

Grafico 32

Información recolecopilada

¿La información sobre desempeño se recoge sistemáticamente con relación a la preparación del presupuesto y se publica con relación a la propuesta de presupuesto?



Interpretación:

La mayoría 22 (48,9%) de los encuestados manifiestan que están totalmente de acuerdo que la información sobre desempeño se recoge sistemáticamente con relación a la preparación del presupuesto y se publica con relación a la propuesta de presupuesto, mientras que solo 1 (2,2%) de los encuestados está totalmente en desacuerdo.

Tabla 35

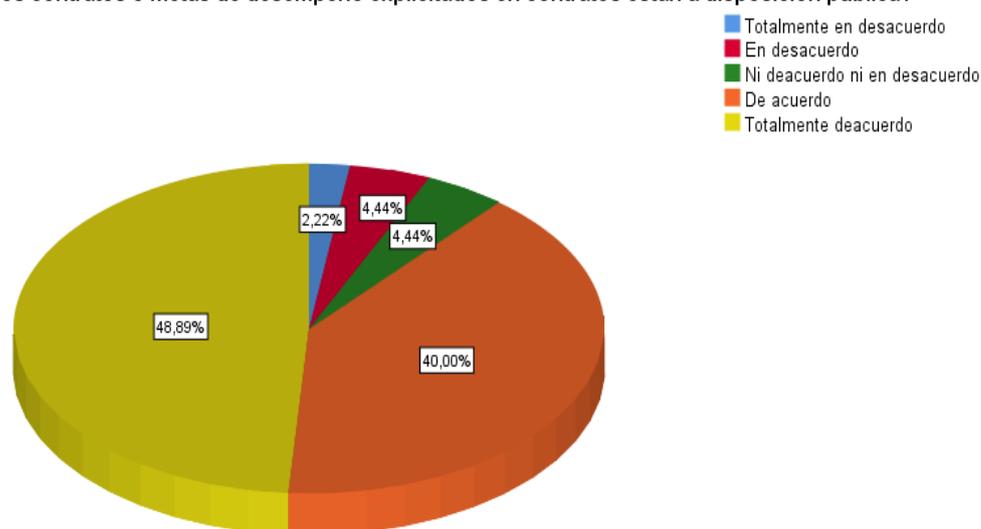
Contratos o metas de desempeño

¿Los contratos o metas de desempeño explicitados en contratos están a disposición pública?					
Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Totalmente desacuerdo	en1	2,2	2,2	2,2
	En desacuerdo	2	4,4	4,4	6,7
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	en2	4,4	4,4	11,1
	De acuerdo	18	40,0	40,0	51,1
	Totalmente de acuerdo	22	48,9	48,9	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Gráfico 33

Contratos o metas de desempeño

¿Los contratos o metas de desempeño explicitados en contratos están a disposición pública?



Interpretación:

La mayoría 22 (48,9%) de los encuestados manifiestan que están totalmente de acuerdo que los contratos o metas de desempeño explicitados en contratos están a disposición pública, mientras que solo 1 (2,2%) de los encuestados está totalmente en desacuerdo.

Tabla 36

Recojo y publicacion de indicadores de desempeño

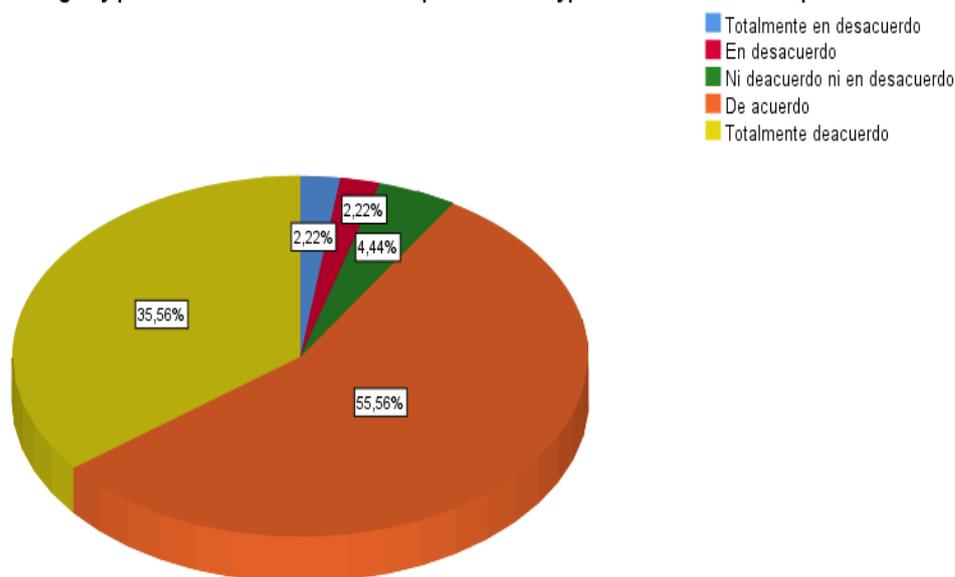
¿Se recogen y publican indicadores de desempeño de las Mypes del Distrito de Chaupimarca?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente desacuerdo	en1	2,2	2,2	2,2
En desacuerdo	1	2,2	2,2	4,4
Ni de acuerdo ni desacuerdo	en2	4,4	4,4	8,9
De acuerdo	25	55,6	55,6	64,4
Totalmente de acuerdo	16	35,6	35,6	100,0
Total	45	100,0	100,0	

Grafico 34

Recojo y publicacion de indicadores de desempeño

¿Se recogen y publican indicadores de desempeño de las Mypes del Distrito de Chaupimarca?



Interpretación:

La mayoría 25 (55,6%) de los encuestados manifiestan que están de acuerdo que se recogen y publican indicadores de desempeño de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, mientras que solo 1 (2,2%) de los encuestados está totalmente en desacuerdo.

4.3. Prueba de Hipótesis

De acuerdo con Hernandez Sampieri, Fernandez, & Bapista (2014), las hipótesis son el centro, la medula o el eje del método cuantitativo. p.102.

Por otro lado Sampieri manifiesta que el desarrollo de la perspectiva teórica nos permitiera revisar y afinar el planteamiento del problema del que se derivan las hipótesis alternativas y las hipótesis nulas, p.103.

Desde esa perspectiva en nuestro estudio se utilizó para la prueba de hipótesis el estadístico Rho de Spearman para probar hipótesis generales, así como estadísticas inferenciales específicas, se asignó 34 preguntas en escala de medición ordinal, pero las variables se asignaron como escala.

4.3.1. Primera hipótesis

Formulación de hipótesis

(H_a): La auditoría basada en riesgos incide significativamente en la gestión de desempeño de las MYPES del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el Periodo 2022.

(H₀): La auditoría basada en riesgos no incide significativamente en la gestión de desempeño de las MYPES del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el Periodo 2022.

Tabla 37

Correlación de la variable auditoría basada en riesgos y gestión de desempeño.

Correlaciones			X	Y
Rho de Spearman	Auditoría Basada Riesgos	Coefficiente de correlación	1,000	,637**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	45	45
	Gestión de Desempeño	Coefficiente de correlación	,637**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	45	45

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

Nivel de significancia

$$\alpha = 0.05$$

Conclusión:

Dado que el p valor es menor que 0.05, entonces se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna por lo tanto se concluye:

La auditoría basada en riesgos incide significativamente en la gestión de desempeño de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el Periodo 2022.

En otras palabras, la siguiente tabla muestra una propensión que sugiere que cuando la ABR es ineficiente en sus controles entonces se puede decir que la gestión de desempeño de las Mypes del Distrito de Chaupimarca no son eficientes.

Sin embargo, si la ABR son óptimos en la mitigación de esos riesgos, la gestión de desempeño será óptimos en sus diferentes dimensiones.

4.3.2. Segunda hipótesis

Hipótesis específica N° 1

(H_a): El plan anual de control de auditoría basada en riesgos incide significativamente en la gestión de financiamiento de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el Periodo 2022.

(H₀): El plan anual de control de auditoría basada en riesgos no incide significativamente en la gestión de financiamiento de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el Periodo 2022.

Tabla 38
Correlación de la variable plan anual de control de ABR y gestión de funcionamiento.

Correlaciones			X	Y
Rho de Spearman	Plan anual de control de auditoría basada en riesgos	Coeficiente de correlación	1,000	,730*
		Sig. (bilateral)	.	,027
		N	45	45
	Gestión de financiamiento	Coeficiente de correlación	,730*	1,000
		Sig. (bilateral)	,027	.
		N	45	45

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Nivel de significancia

$$\alpha = 0.05$$

Conclusión:

Dado que el p valor es menor que 0.05, entonces se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna y se llega a la conclusión siguiente:

Que, el plan anual de control de auditoría basada en riesgos incide significativamente en la gestión de financiamiento de las MYPES del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el Periodo 2022

En otras palabras, la siguiente tabla muestra una tendencia que sugiere que cuando el plan anual de control de auditoría basada en riesgos es inadecuado entonces la gestión de financiamiento, no son nada nada favorables para la entidad.

Sin embargo, si el plan anual de control de auditoría basada en riesgos es óptimo, se entiende entonces que la gestión de financiamiento, pueden ser satisfactorios.

4.3.3. Tercera hipótesis

Hipótesis específica N° 2

(H_a): El plan y programa de auditoría basada en riesgos incide significativamente en la gestión de financiamiento de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el Periodo 2022.

(H₀): El plan y programa de auditoría basada en riesgos no incide significativamente en la gestión de financiamiento de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el Periodo 2022.

Tabla 39

Correlación de la variable plan y programa de auditoría basada en riesgos y gestión de financiamiento.

Correlaciones			X	Y
Rho de Spearman	Plan y programa de auditoría basada en riesgos	Coefficiente de correlación	1,000	,575*
		Sig. (bilateral)	.	,011
		N	45	45
	Gestión de financiamiento	Coefficiente de correlación	,575*	1,000
		Sig. (bilateral)	,011	.
		N	45	45

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Nivel de significancia

$$\alpha = 0.05$$

Conclusión:

Dado que el p valor es menor que 0.05, entonces se rechaza la hipótesis nula y se concluye:

Que el plan y programa de auditoría basada en riesgos incide significativamente en la gestión de financiamiento de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el Periodo 2022

En otras palabras, la siguiente tabla muestra una tendencia que sugiere

que cuando el plan y programa de auditoría basada en riesgos es inadecuada entonces la gestión de financiamiento de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco no serán nada eficientes y eficaces.

Sin embargo, si se elabora el plan y programa de auditoría basada en riesgos de acuerdo a las necesidades de las Mypes de Pasco, pueden ser eficientes, facilitando de esta manera una gestión de financiamiento mucho más dinámico y efectivo en la consecución de sus objetivos institucionales.

4.3.4. Cuarta hipótesis

Hipótesis específica N° 3

(H_a): La evaluación del control interno incide significativamente en la cualificación del desempeño de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el Periodo 2022.

(H₀): La evaluación del control interno no incide significativamente en la cualificación del desempeño de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el Periodo 2022.

Tabla 40
Correlación de la variable evaluación del control interno y cualificación del desempeño

Correlaciones			X	Y
Rho de Spearman	Evaluación del control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,597**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	45	45
	Cualificación del desempeño	Coeficiente de correlación	,597**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	45	45

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

Nivel de significancia

$$\alpha = 0.05$$

Conclusión:

Dado que el p valor es menor que 0.05, entonces se rechaza la hipótesis nula y se concluye:

La evaluación del control interno no incide significativamente en la cualificación del desempeño de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el Periodo 2022

En otras palabras, las tendencias que se muestran en la siguiente tabla muestran que, si evaluación del control interno son exiguos, se puede decir que cualificación del desempeño de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco son ineficientes.

Sin embargo, si evaluación del control interno se realiza de acuerdo con los procedimientos establecidos entonces se podemos afirmar que la cualificación del desempeño en las Mypes de Pasco será más eficiente en el cumplimiento de sus propósitos trazados

4.3.5. Quinta hipótesis

Hipótesis específica N° 4

(H_a): La comunicación y control incide significativamente en la gestión informativa de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el Periodo 2022.

Hipótesis nula

(H₀): La comunicación y control no incide significativamente en la gestión informativa de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el Periodo 2022.

Tabla 41
Correlación de la variable la comunicación y control y la gestión informativa.

Correlaciones			X	Y
Rho de Spearman	Evaluación del control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,897**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	45	45
	Cualificación del desempeño	Coeficiente de correlación	,897**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	45	45

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

Nivel de significancia

$$\alpha = 0.05$$

Conclusión:

Dado que el p valor es menor que 0.05, entonces se rechaza la hipótesis nula y se concluye:

La comunicación y control incide significativamente en la gestión informativa de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el Periodo 2022.

En otras palabras, las tendencias que se muestran en la siguiente tabla muestran que, si la comunicación y control entre las áreas y niveles de la entidad no son efectivos, se puede decir que cualificación del desempeño de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco son ineficientes.

Sin embargo, si la comunicación y control se realiza de acuerdo al proceso de generación, intercambio y el análisis de la información entonces podemos afirmar que la cualificación del desempeño en las Mypes de Pasco será más efectiva entre las áreas y niveles de la entidad.

4.4. Discusión de resultados

Para el desarrollo del presente acápite tenemos a Panquez Quilachamin, (2017), en su tesis titulada: “*Auditoria Basada en Riesgos, aplicada a la Empresa SHOWEVENTOS ubicada en el D.M. de Quito*”, tuvo como objetivo: La empresa de servicios Showeventos tienen como objetivo general la organización y desarrollo de eventos empresariales, promocionales y familiares, acorde con las necesidades de sus clientes.; la conclusión a la que arribó fue, que una auditoría requiere una comprensión del negocio, la historia, los objetivos, la misión, la visión y la dirección estratégica del cliente

Huallpara Cruz, (2018) en su tesis intitulada “Auditoria basada en riesgos en el sector gubernamental” (CASO SEDES LA PAZ)”. El objetivo de esta investigación fue implementar una guía metodológica de procesos de auditoría basada en riesgos, para mejorar los mecanismos de Control Interno, en la Unidad de Auditoría Interna del Servicio Departamental de Salud La Paz. Una de las conclusiones más importantes a la que llegó el autor fue que el departamento de auditoría interna no realizó procedimientos de auditoría basados en riesgos, dejando de lado el hecho de que los contadores desconocen los beneficios de hacerlo, proporcionar esta herramienta en su proceso de gestión y cómo usar la auditoría basada en riesgos en las mejoras administrativas y financieras de control interno a fin de hacer más eficaz los servicios de calidad que presta como institución.

Giraldo Ceballos & Perez Arévalo, (2019), en su tesis titulada: “*La auditoría basada en riesgos y su incidencia en la planificación, desarrollo y cumplimiento de los objetivos empresariales*”, se planteó el objetivo de analizar cómo la auditoría basada en riesgos incide en la planificación, desarrollo y

cumplimiento de los objetivos empresariales. Giraldo Ceballos & Perez Arevalo, (2019) a través de su tesis concluyó que: el control interno juega un papel muy importante en la organización y por ello debe lograrse mediante el desarrollo de un plan adecuado, donde el concepto de auditoría preventiva sea la salvación para evitar riesgos en la empresa, ya sean estos financieros u operativos. Los beneficios de la auditoría preventiva como herramienta facilitan que la gerencia explique la relación entre la tolerancia de la empresa a los factores de riesgo operativos y financieros y la actividad de error y fraude. Explicar los planes y procedimientos de auditoría basados en el riesgo para preparar pruebas y documentación para cumplir con los objetivos establecidos. (p.45)

Jurado Reyes, (2013), en su tesis de maestría titulada “Diseño de un Sistema de Control Interno – Auditoría Basada en Riesgos para el Sector Industrial Textil de la Parroquia Olmedo de la Ciudad de Guayaquil”, la misma que fue presentada en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil; tuvo como objetivo proponer un Sistema para incorporar la Gestión de Riesgos a nivel de la organización, en los procesos para el sector industrial textil de la Parroquia Olmedo de la Ciudad de Guayaquil. Se concluyó que cada aspecto teórico de la gestión de riesgos ha sido revisado y evaluado para comprender la necesidad de incorporar y evaluar la gestión de riesgos en la industria textil, cada una de estas empresas tiene una cosa en común y son sus accionistas o gerentes clave. Todos son miembros de la familia. En otras palabras, estas empresas familiares que han crecido con el tiempo por el olvido o la ignorancia no hacen lo mínimo para evitar errores o violaciones, por lo que cuando el análisis es claro, la única forma de que estas empresas reduzcan el riesgo es centrándose en las regulaciones. A medida que el negocio crezca, por supuesto habrá diferentes implementaciones a lo largo

del tiempo a medida que la industria evolucione, pero se tiene que hacer y es la única manera.

Armijos Armijos, (2015), en su investigación titulada “*La planificación de auditoría basada en riesgos aplicada a la cuenta gastos de personal y su influencia en resultados*”, tuvo como objetivo Proponer un modelo de planificación de auditoría para la cuenta gastos de personal de la empresa CREATICORP S.A. con la finalidad de disminuir el riesgo de control. La metodología que se utilizó en la investigación se basó en el método deductivo, documental, de campo y no experimental. La población de estudio estuvo conformada por los funcionarios que laboran en CREATICORP S.A cuya conclusión a la que arribaron CREATICORP S.A no auditó la cuenta de gastos de personal. La empresa realizó una auditoría interna, pero no obtuvo información sobre los hallazgos de riesgo relacionados con los informes de gastos de recursos humanos. No existen auditores capacitados en la empresa, por lo que no se aplican los lineamientos establecidos en el acuerdo de control.

De acuerdo con Cuadros Zúñiga, (2018), en su tesis intitulada “*Aplicación de auditoría interna basada en riesgos bajo el marco de gestión de riesgos corporativos a la auditoría del proceso de transferencias internacionales en el banco ABC*” presenta el objetivo principal adaptar el enfoque de Banco ABC a través de un sistema de gestión Riesgo empresarial (COSO 2017) y sus 20 principios que ayudarán o para que la dirección desempeñe sus funciones y Responsabilidad, análisis objetivo, evaluación, Recomendaciones y comentarios a la empresa auditada Implementación oportuna, teniendo en cuenta las circunstancias.(p.5)

En el desarrollo de la investigación se utilizaron diferentes técnicas como la entrevista, encuesta y análisis documental, mediante el instrumento guía de encuesta (p. 132-133), a través de los cuales se presentaron las respuestas a cada uno de los objetivos planteados, respecto a nivel de estudio Cuadros Zúñiga señala que fue una investigación **descriptiva y explicativa** de acuerdo con el propósito de la misma, la población está conformado por el personal que presta servicios en la Vicepresidencia de auditoría interna del Banco ABC.

Rivero Zanatta, (2016) en su Tesis titulada: *“Implementación de auditoría con enfoque basado en riesgos en el proceso de atención de reclamos de una entidad financiera”*, se trazó el objetivo de demostrar que la ejecución de actividades de auditoría interna con un enfoque basado en gestión de riesgos permite evaluar sistemáticamente el funcionamiento del proceso de atención de reclamos. Los resultados de la investigación concluyen que la gestión de riesgos es una parte esencial del gobierno corporativo y la gerencia es responsable de establecer e implementar un enfoque de gestión de riesgos en nombre de la junta. La gestión de riesgos en toda la empresa ofrece varias ventajas debido a su enfoque estructurado, coherente y coordinado. El papel principal de la auditoría interna en la gestión de riesgos empresariales debe ser para la gerencia y la junta directiva para garantizar la eficacia de la gestión de riesgos.

Morales Sanchez & Tafur Panduro, (2016), en su tesis intitulada *“Aplicación de un Plan de Auditoría Interna Basada en Riesgos y su influencia en los controles de los procesos del área de logística de la empresa “ABC S.A.C” del distrito de Trujillo en el año 2015 – 2016*, su objetivo general fue demostrar que la aplicación de un programa de auditoría interna basado en riesgos incidirá en el control de procesos, para priorizar los riesgos más críticos en el sector

logístico de la empresa “ABC SAC” en la región Trujillo en el período 2015-2016; llegó a las conclusiones que el plan de auditoría interna 2015, utilizando un enfoque detectivesco, control limitado y mejora de procesos en el ámbito de la logística mediante la verificación y evaluación cuando ya se han producido pérdidas financieras, como se muestra en el cuadro No. 1, donde las pérdidas resultantes se estiman en S/. 57,849.00.

Bustamante Sanchez, (2014), en su tesis titulada “Diseño de un plan de auditoría de gestión basada en riesgos para mejorar los procesos productivos de la empresa azucarera agroindustrial Pomalca S.A.A de la ciudad de Chiclayo2014”, cuyo tipo de investigación se encuentra dentro del enfoque cualitativo – cuantitativo; el diseño de la investigación es No Experimental; La población estaba constituida por 460 trabajadores de la empresa azucarera agroindustrial Pomalca S:A:A, respecto al método, técnicas e instrumentos de recolección de datos se utilizó el método lógico inductivo, analítico sintético, modelación. Las técnicas de gabinete (fichaje, resumen, textuales, bibliográficas, síntesis). Su principal conclusión fue que se han identificado tres factores de riesgo relacionados con los riesgos físicos, los riesgos relacionados con los requisitos del trabajo y los riesgos en los procesos productivos de la organización. Al inicio del campo, entre ellos: labranza, ciclo de cultivo y cosecha de caña, existen riesgos que se consideran mínimos, pero la frecuencia de estos riesgos es común y puede afectar de forma grave a severa, desecación, riesgos de empaque. también existen en procesos como almacenamiento y depósito, desde pequeños hasta grandes.

Domínguez Mendivil, (2020), en su tesis titulada: “Aplicación de Auditoría Interna basada en riesgos para generar un valor agregado en la gestión

de colocaciones de créditos grupales de la Coopac Kori, Periodos 2018 – 2019, Arequipa”, tuvo como objetivo aplicar una Auditoría Interna basada en riesgos para generar un valor agregado en la gestión de colocaciones de créditos grupales de la COOPAC KORI en los periodos 2018 – 2019. El diseño fue el descriptivo explicativo - correlacional. De su tesis, los investigadores concluyen que el uso de la auditoría interna basada en riesgos es un enfoque que permite a los auditores internos identificar riesgos y controles en los procesos definidos por COOPAC con el fin de crear valor agregado en la gestión de colocación de crédito del grupo de manera efectiva y segura para lograr las metas establecidas en la cooperativa.

En lo esencial respecto al tema de investigación coincidimos Morales Sanchez & Tafur Panduro, (2016), toda vez que señalan que la auditoria basada en riesgos en la actualidad garantiza que los riesgos mas importantes de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, vinculados a los objetivos de la entidad son auditados y que la gerencia de la empresan asumen la responsabilidad de la mitigacion y el monitoreo de estas areas y/o niveles de alto riesgo.

Dicho de otro modo, la auditoria basada en riesgos - ABR mejora la mitigacion de riesgos, existe el uso mas efectivo de los recursos y, finalmente mejora la priorizacion de los hallazgos y recomendaciones para proporcionar mayor valor agregado en el logro de los objetivos trazados por las Mypes de Pasco.

CONCLUSIONES

1. Respecto a nuestro objetivo general se logró Demostrar que la auditoría basada en riesgos incide significativamente en la gestión de desempeño de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el Periodo 2022.
2. OE1: Se logro definir que el plan anual de control de auditoría basada en riesgos incide significativamente en la gestión de financiamiento de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el Periodo 2022.
3. OE2: Se logro describir que el plan y programa de auditoría basada en riesgos incide significativamente en la gestión de financiamiento de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el Periodo 2022
4. OE3: Se logro analizar que la evaluación del control interno incide significativamente en la cualificación del desempeño de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el Periodo 2022.
5. OE4: Se logro determinar que la comunicación y control incide significativamente en la gestión informativa de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el Periodo 2022

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a las Mypes del Distrito de Chaupimarca, implementar el Manual de Auditoría Interna bajo el modelo COSO, en el cual se aplique una metodología para las revisiones basada en la gestión de desempeño de los trabajadores de las Mypes, el cual debe estar creado bajo el enfoque COSO y, considerando las normas internacionales de auditoría (NIA) para el ejercicio profesional de la auditoría basada en riesgos, garantizando de este modo un manejo apropiado de las operaciones en las áreas críticas de la Municipalidad del Distrito de Chaupimarca.
2. Se recomienda a las Mypes del Distrito de Chaupimarca, capacitarse en temas relacionadas en auditorías basadas en riesgos; para que sean idóneos de identificar los objetivos de los procesos e identificar las actividades de control y, por ende, dar un valor agregado a la gestión de funcionamiento de la entidad.
3. Se debe evaluar periódicamente el plan y programa de auditoría basada en riesgos, identificando los procesos y controles con la finalidad de mejorarlos e innovarlos con nuevos mecanismos de prevención de riesgos de manera eficiente y efectiva permitiendo el desarrollo sano y crecimiento de las Mypes del Distrito de Chaupimarca.
4. Se recomienda a las Mypes del Distrito de Chaupimarca, realizar los informes y/o recomendaciones considerando la condición, el criterio, causa y efecto y el nivel de riesgos de la gestión de financiamiento.
5. Se debe evaluar periódicamente la comunicación y control, identificando los procesos y controles con la finalidad de mejorarlos e innovarlos en base a nuevos mecanismos de prevención de riesgos de manera eficiente y efectiva permitiendo el desarrollo sano y crecimiento de las Mypes del distrito de Chaupimarca.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arias Gonzales, J., & Covinos Gallardo, M. (2021). Diseño y Metodología de la Investigación. Arequipa - Perú: ENFOQUES CONSULTING EIRL. doi:ISBN: 978-612-48444-2-3
- Arias, F. G. (2012). El proyecto de investigación. Episteme C. A.
- Armijos Armijos, D. T. (2015). “La planificación de auditoría basada en riesgos aplicada a la cuenta gastos de personal y su influencia en resultados”, . Machala - Ecuador.
- Bonnefoy Armijo, M., & Cristobal, J. (2005). Indicadores de Desempeño en el sector publico. Comisión Económica para América Latina y el Caribe - CEPAL. Santiago de Chile.
- Bustamante Sanchez, C. (2014). “Diseño de un plan de auditoría de gestión basada en riesgos para mejorar los procesos productivos de la empresa azucarera agroindustrial Pomalca S.A.A de la ciudad de Chiclayo2014. Chiclayo - Perú.
- Cuadros Zuñiga, L. R. (2018). APLICACIÓN DE AUDITORÍA INTERNA BASADA EN RIESGOS BAJO EL MARCO DE GESTIÓN DE RIESGOS CORPORATIVOS A LA AUDITORÍA DEL PROCESO DE TRANSFERENCIAS INTERNACIONALES EN EL BANCO ABC. Lima Perú: Universidad de Lima.
- Deloitte. (1 de 10 de 2022). Evaluación de Controles internos. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/bo/es/pages/risk/solutions/evaluacion-de-controlesinternos.html>
- Dominguez Mendivil, Z. (2020). “Aplicación de Auditoría Interna basada en riesgos para generar un valor agregado en la gestión de colocaciones de créditos grupales de la Coopac Kori, Periodos 2018 – 2019, Arequipa”. Arequipa - Perú.

- Giraldo Ceballos, L. D., & Perez Arevalo, J. L. (2019). La auditoría basada en riesgos y su incidencia en la planificación, desarrollo y cumplimiento de los objetivos empresariales. Milagro - Ecuador.
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez, C., & Bapista, P. (2014). Metodología de la Investigación. México: Mc. Graw Hill.
- Huallpara Cruz, E. A. (2018). Auditoria basada en riesgos en el sector gubernamental” (CASO SEDES LA PAZ). La Paz Bolivia.
- INCP. (1 de 10 de 2022). Instituto Nacional de Contadores Públicos. Obtenido de INCP: <https://incp.org.co/la-auditoria-basada-riesgos-cuales-ventajas/>
- IsoTools. (1 de 10 de 2022). El Nuevo paradigma de las auditorias basadas en riesgos. Obtenido de ISOTools: <https://www.isotools.org/2020/08/04/el-nuevoparadigma-de-las-auditorias-basadas-en-riesgos/>
- Jurado Reyes, P. O. (2013). Diseño de un Sistema de Control Interno – Auditoría Basada en Riesgos para el Sector Industrial Textil de la Parroquia Olmedo de la Ciudad de Guayaquil. Guayaquil - Ecuador.
- Laski, J. (07 de 10 de 2022). Audutool - Red Global de Conocimientos en auditoria y Control Interno. Obtenido de La auditoría basada en riesgos en la práctica: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/6316-la-auditoria-basada-en-riesgos-en-la-practica>
- Mejia, E. (2005). Técnicas e instrumentos de investigación. Lima - Perú: Primera Edición - UNMS.
- Morales Sanchez, M. J., & Tafur Panduro, N. E. (2016). Aplicación de un Plan de Auditoría Interna Basada en Riesgos y su influencia en los controles de los procesos del área de logística de la empresa “ABC S.A.C” del distrito de Trujillo en el año 2015 – 2016. Trujillo - Perú: Universidad Privada Antenor Orrego.

Norma Internacional ISO 19011. (01 de 07 de 2018). Directrices para la auditoría de los sistemas de gestión. Ginebra - Suiza.

Panquez Quilachamin, A. N. (2017). Auditoria Basada en Riesgos, aplicada a la Empresa SHOWEVENTOS ubicada en el D.M. de Quito. Quito - Ecuador.

Rivero Zanatta, A. A. (2016). IMPLEMENTACIÓN DE AUDITORIA CON ENFOQUE BASADO EN RIESGOS EN EL PROCESO DE ATENCIÓN DE RECLAMOS DE UNA ENTIDAD FINANCIERA. Lima - Perú: Universidad de Lima.

Sanchez Carlessi, H., & Reyes Meza, C. (2006). Metodología y Diseños en la Investigación Científica. Lima - Perú: Visión Universitaria.

Solano, M. (30 de 09 de 2022). Deloitte. Obtenido de file:///C:/Users/Usuario.DESKTOP-JSO8BQU/Downloads/190108-do-Revista-Risk-Advisory-Enero-2019.pdf

ANEXOS

INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

CUESTIONARIO

Estimado(a) trabajador de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, estamos realizando un trabajo de investigación sobre

“La Auditoría basada en riesgos y su incidencia en la Gestión de desempeño en las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el Periodo 2022” en tal sentido le pedimos su colaboración respondiendo las preguntas del cuestionario con sinceridad y veracidad, el cual será totalmente confidencial y anónimo.

Indique sus Datos Personales:

Nivel de instrucción: _____

Cargo: _____

Tiempo que trabaja: _____

Género: _____

Instrucciones: Marque una sola respuesta con un aspa en la alternativa de cada pregunta que usted crea conveniente, evite borrones y/o enmendaduras.

Utilizar las siguientes alternativas:

1	Totalmente en desacuerdo	2	En desacuerdo	3	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	De acuerdo
----------	---------------------------------	----------	----------------------	----------	---------------------------------------	----------	-------------------

T	E	N	D	D
----------	----------	----------	----------	----------

I. AUDITORIA BASADA EN RIESGOS

1	¿En su opinión, el plan anual de control aprobado es la base para la ejecución de acciones y actividades de Auditoría Basada En Riesgos?	1	2	3	4 5
2	¿Considera usted, que el plan y programa, debe ser formulado y aprobado por los responsables de la conducción de la Auditoría Basada En Riesgos?	1	2	3	4 5
3	¿Considera usted, que la evaluación del control interno es determinante para establecer la naturaleza, alcance y la extensión que se darán a los procedimientos?	1	2	3	4 5
4	¿Aprecia usted, que la obtención y evaluación de evidencia debe ser objetiva, suficiente y competente en la ejecución de acciones y actividades de control de la Auditoría Basada En Riesgos?	1	2	3	4 5

5	¿En su opinión, el seguimiento en la implementación de recomendaciones es una de las funciones de la Auditoría Basada En Riesgos?	1	2	3	4	5
6	¿Considera usted, que el informe de Auditoría Basada En Riesgos, debe contener observaciones, conclusiones y recomendaciones que emerjan de la ejecución de acciones y actividades de control programados y no programados?	1	2	3	4	5
7	¿En su opinión, la Auditoría Basada En Riesgos es una herramienta de asesoramiento y control que ayuda a la Alta Dirección en la toma de decisiones?	1	2	3	4	5
8	¿Aprecia usted, que el nivel de políticas, metodologías y procedimientos implementados por las Mypes del Distrito de Chaupimarca, es apropiado?	1	2	3	4	5
9	¿En su opinión, el proceso de análisis de procesos masivos, depende de las decisiones adoptadas por las Mypes del Distrito de Chaupimarca?	1	2	3	4	5
10	¿Considera usted, que el nivel de estrategia utilizada por las Mypes del Distrito de Chaupimarca, es la más prudente y garantiza una buena gestión de desempeño?	1	2	3	4	5
11	¿Cree usted que el nivel de exposición al riesgo inherente, está bajo el control de la administración de las Mypes del Distrito de Chaupimarca?	1	2	3	4	5
12	¿En su opinión, la mejora del nivel de cultura del riesgo y concientización, es importante para tener bajo control los responsables de la gestión de desempeño de las Mypes del Distrito de Chaupimarca?	1	2	3	4	5
13	¿Cree usted, que la apropiada elección de herramientas administrativas para identificar, evaluar y monitorear los diferentes riesgos, es importante para gestionar los riesgos de las Mypes del Distrito de Chaupimarca?	1	2	3	4	5
14	¿En su opinión, la gestión de desempeño en las operaciones económicas de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, garantizan el logro de los objetivos aprobados?	1	2	3	4	5
II. GESTIÓN DE DESEMPEÑO						
GESTIÓN DEL DESEMPEÑO						
1	¿Se usan indicadores simples y transparentes como medidas de desempeño?	1	2	3	4	5
2	¿Se utilizan sistemas especializados para medir desempeño?	1	2	3	4	5
3	¿Se utilizan medidas cualitativas o indirectas junto con las medidas cuantitativas?	1	2	3	4	5

4	¿Las medidas de procesos, actividades o nuevas iniciativas son importantes en la medición del desempeño?	1	2	3	4	5
5	¿Las medidas de rendimiento/producción son importantes en la medición del desempeño?	1	2	3	4	5
6	¿Las medidas de resultados son importantes en la medición del desempeño?	1	2	3	4	5
7	¿Las medidas de calidad del servicio son importantes en la medición del desempeño?	1	2	3	4	5
8	¿Las medidas financieras (costos de insumos, etc.) son importantes en la medición del desempeño?	1	2	3	4	5
	FINANCIAMIENTO DEL DESEMPEÑO					
9	¿Esta contabilidad se utiliza para mejorar la información de costos y las bases de la medición del desempeño?	1	2	3	4	5
10	¿En qué grado se han desarrollado métodos sistemáticos para asignar costos a diferentes resultados?	1	2	3	4	5
11	¿Los sistemas de administración financiera y de gestión por desempeño están coordinados o integrados?	1	2	3	4	5
	CUALIFICACIÓN DEL DESEMPEÑO					
12	¿Se han utilizado estándares de servicio para definir el nivel de servicios que los clientes tienen derecho a recibir?	1	2	3	4	5
13	¿El nivel de servicio y calidad del servicio se declaran públicamente en simples informes de servicio?	1	2	3	4	5
14	¿Se utilizan estudios sobre clientes para medir la calidad percibida?	1	2	3	4	5
15	¿Los sistemas de administración de calidad son usados ampliamente para mejorar la calidad del servicio público?	1	2	3	4	5
	COMUNICACIÓN DEL DESEMPEÑO					
16	¿La información sobre desempeño generalmente se pone a disposición del público y se utiliza para mejorar las relaciones con el público?	1	2	3	4	5
17	¿La información sobre desempeño generalmente se publica en informes anuales?	1	2	3	4	5
18	¿La información sobre desempeño se recoge sistemáticamente con relación a la preparación del presupuesto y se publica con relación a la propuesta de presupuesto?	1	2	3	4	5
19	¿Los contratos o metas de desempeño explicitados en contratos están a disposición pública?	1	2	3	4	5
20	¿Se recogen y publican indicadores de desempeño de las Mypes del Distrito de Chaupimarca?	1	2	3	4	5

¡Muchas Gracias!

FICHA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

1. DATOS GENERALES

1.1. Apellidos y Nombres del Experto: **Dr. CARLOS D. BERNALDO FAUSTINO**

1.2. Grado Académico: **Doctor**

1.3. Cargo o Institución donde labora: **Universidad Nacional Daniel A. Carrión**

1.4. Título de la Investigación: **"La Auditoría basada en riesgos y su incidencia en la Gestión de desempeño en las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el Periodo 2022"**

1.5. Autore del Instrumento: **Sandy Karina VERASTEGUI MUÑOZ**

Licenciatura/Maestría/ Doctorado: Maestría

1.6. Nombre del Instrumento: **Cuestionario**

INDICADORES	CRITERIOS CUALITATIVO/ CUANTITATIVO	DEFICIENTE 0 - 20%	REGULAR 21 - 40%	BUENO 41 - 60%	MUY BUENO 61 - 80%
1. CLARIDAD					80
2. OBJETIVIDAD				60	
3. ACTUALIDAD					80
4. ORGANIZACION					80
5. SUFICIENCIA					80
6. INTENCIONALIDAD					80
7. CONSISTENCIA					80
8. COHERENCIA					80
9. METODOLOGIA					80
10. CONVENIENCIA					80
SUB TOTAL				60	720
TOTAL (PROMEDIO)					78

VALORACION CUANTITATIVA: 78 se califica como muy bueno.

VALORACION CUALITATIVA: Muy bueno: 61-80%

OPINION DE APLICABILIDAD: Basado en los criterios evaluados, se puede concluir que el instrumento de investigación, en este caso un cuestionario, ha obtenido una valoración muy buena tanto en los aspectos cuantitativos como cualitativos. Por lo tanto, se considera que es un instrumento válido y confiable para la investigación sobre "La Auditoría basada en riesgos y su incidencia en la Gestión de desempeño en las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el Periodo 2022"

LUGAR Y FECHA: 12 mayo 2023


FIRMA EXPERTO
DNI: 05.04070410

FICHA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

2. DATOS GENERALES

- 2.1. Apellidos y Nombres del Experto:** Dr. Julián Cripiano Rojas Galluffi
2.2. Grado Académico: Doctor
2.3. Cargo o Institución donde labora: Universidad Nacional Daniel A. Carrión
2.4. Título de la Investigación: “La Auditoría basada en riesgos y su incidencia en la Gestión de desempeño en las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el Periodo 2022”
2.5. Autore del Instrumento: Sandy Karina VERASTEGUI MUÑOZ
Licenciatura/Maestría/ Doctorado: Maestría
2.6. Nombre del Instrumento: Cuestionario

INDICADORES	CRITERIOS CUALITATIVO/ CUANTITATIVO	DEFICIENTE 0 - 20%	REGULAR 21 - 40%	BUENO 41 - 60%	MUY BUENO 62 - 80%
11. CLARIDAD					80
12. OBJETIVIDAD				60	
13. ACTUALIDAD					80
14. ORGANIZACION					80
15. SUFICIENCIA					80
16. INTENCIONALIDAD					80
17. CONSISTENCIA					80
18. COHERENCIA					80
19. METODOLOGIA					80
20. CONVENIENCIA					80
SUB TOTAL				60	720
TOTAL (PROMEDIO)					78

VALORACION CUANTITATIVA: se puede apreciar en la tabla de valoración.

VALORACION CUALITATIVA: Muy bueno: 61-80%

OPINION DE APLICABILIDAD: la ficha de validación proporciona una base sólida para la aplicabilidad del cuestionario. Sin embargo, es necesario considerar aspectos específicos del contexto, la validez y fiabilidad del instrumento, la facilidad de aplicación y los aspectos éticos para determinar con mayor precisión su aplicabilidad en la investigación.

LUGAR Y FECHA: 12 mayo 2023


FIRMA EXPERTO
DNI: 04008529

FICHA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

3. DATOS GENERALES

3.1. Apellidos y Nombres del Experto: **Dr. Ygnacio Alfredo Paita Panez**

3.2. Grado Académico: Doctorado

3.3. Cargo o Institución donde labora: Universidad Nacional Daniel A. Carrión

3.4. Título de la Investigación: "La Auditoría basada en riesgos y su incidencia en la Gestión de desempeño en las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el Periodo 2022"

3.5. Autore del Instrumento: Sandy Karina VERASTEGUI MUÑOZ

Licenciatura/Maestría/ Doctorado: Maestría

3.6. Nombre del Instrumento: Cuestionario

INDICADORES	CRITERIOS CUALITATIVO/ CUANTITATIVO	DEFICIENTE 0 - 20%	REGULAR 21 - 40%	BUENO 41 - 60%	MUY BUENO 63 - 80%
21. CLARIDAD					80
22. OBJETIVIDAD					80
23. ACTUALIDAD					80
24. ORGANIZACION					80
25. SUFICIENCIA					80
26. INTENCIONALIDAD					80
27. CONSISTENCIA				60	
28. COHERENCIA					80
29. METODOLOGIA				60	
30. CONVENIENCIA					80
SUB TOTAL				120	640
TOTAL (PROMEDIO)					767.0

VALORACION CUANTITATIVA: se puede apreciar en la tabla de valoración.

VALORACION CUALITATIVA: Muy bueno: 61-80%

OPINION DE APLICABILIDAD: La ficha de validación ofrece una buena base para la aplicabilidad del cuestionario. Sin embargo, para una evaluación más completa, se necesita información adicional sobre la profundidad del análisis, la relevancia contextual y las pruebas piloto que se hayan realizado.

LUGAR Y FECHA: 12 mayo 2023


FIRMA EXPERTO
DNI: 20 88 6641

MATRIZ DE CONSISTENCIA

“La Auditoría basada en riesgos y su incidencia en la Gestión de desempeño en las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el Periodo 2022”									
PROBLEMA GENERAL Y ESPECIFICOS	OBJETIVO GENERAL Y ESPECIFICOS	HIPOTESIS GENERAL Y ESPECIFICAS	VARIABLES, COMPONENTES E INDICADORES	METODOLOGÍA					
				TIPO, NIVEL, MÉTODOS Y DISEÑO DE INVESTIGACION	ÁMBITO DE ESTUDIO, POBLACIÓN, MUESTRA Y MUESTREO	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS, PROCEDIMIENTOS DE RECOLECCIÓN, TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS			
<p><u>PROBLEMA GENERAL:</u></p> <p>¿De qué manera la auditoría basada en riesgos incide en la gestión de desempeño en las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el Periodo 2022?</p> <p><u>PROBLEMAS ESPECÍFICOS:</u></p> <p>a) ¿Existe incidencia del plan anual de control de auditoría basada en riesgos y la gestión de funcionamiento en las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el Periodo 2022?</p>	<p><u>OBJETIVO GENERAL:</u></p> <p><i>Demostrar si la auditoría basada en riesgos incide en la gestión de desempeño de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el Periodo 2022</i></p> <p><u>OBJETIVOS ESPECIFICOS:</u></p> <p>a) <i>Definir si el plan anual de control de auditoría basada en riesgos incide en la gestión de funcionamiento de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el Periodo 2022.</i></p>	<p><u>HIPOTESIS GENERAL:</u></p> <p>La auditoría basada en riesgos incide significativamente en la gestión de desempeño de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el Periodo 2022. (H1).</p> <p>La auditoría basada en riesgos no incide significativamente en la gestión de desempeño de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el Periodo 2022. (H o)</p> <p><u>HIPOTESIS ESPECIFICAS:</u></p> <p>a) El plan anual de control de auditoría basada en riesgos incide significativamente en la gestión de funcionamiento de las Mypes del Distrito de</p>	<p><u>VARIABLE:</u> DE</p> <p>V1: AUDITORIA BASADA EN RIESGOS V2: GESTIÓN DESEMPEÑO</p> <p>y</p> <p><u>COMPONENTES:</u> DE</p> <p>X1: Plan anual control X2: Plan programa auditoria X3: Evaluación de control interno X4: Comunicación control</p> <p><u>GESTIÓN DESEMPEÑO:</u></p> <p>V2.1 Gestión de</p>	<p><u>TIPO:</u> Aplicada</p> <p><u>NIVEL:</u> Descriptivo – Explicativo - Correlacional</p> <p><u>MÉTODOS:</u> Científico Estadístico</p> <p><u>DISEÑO:</u> Correlación</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="padding: 2px;">V₁</td> <td style="padding: 2px;">r</td> <td style="padding: 2px;">V₂</td> </tr> </table>	V ₁	r	V ₂	<p><u>ÁMBITO DE ESTUDIO:</u></p> <p>Mypes del Distrito de Chaupimarca</p> <p><u>POBLACIÓN:</u></p> <p>La Población Comprende las Unidades de Análisis:</p> <p>45 gerentes, Representantes Legales, Contadores y trabajadores de las Mypes</p> <p><u>MUESTRA:</u></p> <p>La muestra específica es: 45 personas a encuestar.</p> <p><u>MUESTREO:</u></p> <p>Intencionado.</p>	<p><u>TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Encuestas <p><u>INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Cuestionario Impreso <p><u>PROCEDIMIENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS:</u></p> <p>Se recolectará la información de acuerdo a las actividades programadas Para recopilar la información se procederá a construir los instrumentos de medición: El cuestionario.</p> <p><u>TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS:</u></p> <p>Utilizaremos la codificación, tabulación y técnicas</p>
V ₁	r	V ₂							

<p>b) ¿Cómo incide el plan y programa de auditoría basada en riesgos en la gestión de financiamiento en las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el Periodo 2022?</p> <p>c) ¿En qué forma la evaluación del control interno incide en la cualificación del desempeño en las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el Periodo 2022?</p> <p>d) ¿Cuál es la incidencia entre la comunicación y control en la gestión informativa de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el Periodo 2022?</p>	<p>b) <i>Describir si el plan y programa de auditoría basada en riesgos incide en la gestión de financiamiento de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el Periodo 2022</i></p> <p>c) <i>Analizar la evaluación del control interno incide en la cualificación del desempeño de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el Periodo 2022.</i></p> <p>d) <i>Determinar la incidencia entre la comunicación y control en la gestión informativa de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el Periodo 2022</i></p>	<p>Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el Periodo 2022.</p> <p>b) El plan y programa de auditoría basada en riesgos incide significativamente en la gestión de financiamiento de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el Periodo 2022</p> <p>c) La evaluación del control interno incide significativamente en la cualificación del desempeño de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el Periodo 2022.</p> <p>d) La comunicación y control incide significativamente en la gestión informativa de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Provincia de Pasco, en el Periodo 2022.</p>	<p>Financiamiento</p> <p>V2.2 <i>Gestión de Financiamiento</i></p> <p>V2.3 Cualificación del Desempeño</p> <p>V2.4 Gestión Informativa</p>		<p><i>estadísticas para luego procesar la información en el programa SPSS 25 y realizar el análisis e interpretación, Prueba de Hipótesis considerando: la generalización, comprobación y Comparación. Discusión, conclusiones y Recomendaciones.</i></p>
--	---	--	--	--	---