

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“El Rol del Asistente de Auditoría en la Evaluación de Proyectos: Estrategias y Herramientas para el Control Financiero y Operativo” en Luis Acosta Peche & Asociados - Magdalena del Mar - 2024”

Trabajo de suficiencia profesional para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autores:

Yaneht Nataly Velasquez Pacheco

Melissa Dayana Vasquez Torres

Asesor:

Mg. Gonzalo Gonzales Castro

<https://orcid.org/0000-0001-5980-7413>

Lima - Perú

2025

INFORME DE SIMILITUD

(Copie y pegue como imagen la hoja del reporte global)



Página 2 of 69 - Integrity Overview

Identificador de la entrega trn:oid::1:3201827960




9% Overall Similarity

The combined total of all matches, including overlapping sources, for each database.

Filtered from the Report

- ▶ Bibliography
- ▶ Quoted Text
- ▶ Cited Text
- ▶ Small Matches (less than 10 words)

Top Sources

- 7%  Internet sources
- 0%  Publications
- 7%  Submitted works (Student Papers)

Integrity Flags

0 Integrity Flags for Review

No suspicious text manipulations found.

Our system's algorithms look deeply at a document for any inconsistencies that would set it apart from a normal submission. If we notice something strange, we flag it for you to review.

A Flag is not necessarily an indicator of a problem. However, we'd recommend you focus your attention there for further review.

Tabla de contenidos

Contenido

INFORME DE SIMILITUD	2
DEDICATORIA	3
AGRADECIMIENTO	4
ÍNDICE DE TABLAS	¡Error! Marcador no definido.
ÍNDICE DE FIGURAS	6
ÍNDICE DE ECUACIONES	¡Error! Marcador no definido.
RESUMEN EJECUTIVO	7
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	8
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO	24
CAPÍTULO III. DESCRIPCIÓN DE LA EXPERIENCIA	32
CAPÍTULO IV. RESULTADOS	44
CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	54
REFERENCIAS	¡Error! Marcador no definido.
Bibliografía	¡Error! Marcador no definido.
ANEXOS	61

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Logotipo del cliente Flora Tristán.....	9
Figura 2 Logotipo del cliente Valle y Pampa.....	9
Figura 3 Logotipo del cliente Sumaqaq	9
Figura 4 Logotipo del cliente UARM	10
Figura 5 Logotipo del cliente Institución del bien común.....	10
Figura 6 Logotipo del cliente MOCICC	10
Figura 7 Logotipo del cliente Cedepas norte.....	11
Figura 8 logotipo del cliente APRODEH.....	11
Figura 9 Testimonio del cliente Flora Tristán	11
Figura 10 Testimonio del cliente Valle y Pampa	12
Figura 11 Testimonio del cliente Sumaqaq	12
Figura 12 Testimonio del cliente UARM.....	12
Figura 13 Requerimientos de auditoria para un proyecto.....	38
figura 14 Respuesta del cliente a los requerimientos de auditoria	39
Figura 15 Asignar auditor a cargo del proyecto	39
Figura 16 Programa lct global para auditoria.....	42

RESUMEN EJECUTIVO

De nuestra trayectoria profesional en Luis Acosta Peche y Asociados en el año 2024, nos hemos desempeñado como auditores en la Evaluación de Proyectos. Esta labor consistió en la revisión y evaluación del control financiero y operativo de los proyectos ejecutados por una organización, con el fin de asegurar que los recursos se utilizaran de manera eficiente y de acuerdo con las normativas establecidas. Para llevar a cabo esta tarea, empleamos diversas herramientas, tales como el análisis de conciliación de saldos, la revisión de los estados financieros y el control interno de procesos. Adicionalmente, aplicamos modelos como el análisis basado en riesgos y el enfoque de auditoría operativa, lo que nos permitió identificar áreas críticas que requerían ajustes. También utilizamos un software exclusivo para documentar los procedimientos de la auditoría, lo que garantizó que el proceso fuera más detallado y eficaz. Los resultados de nuestro trabajo fueron altamente satisfactorios, ya que logramos detectar y corregir debilidades en los controles financieros y operativos, mejorando así la transparencia y la eficiencia en la gestión de los proyectos. En relación a las competencias profesionales puestas en práctica, destacó habilidades como la capacidad analítica, la precisión en la auditoría, la imparcialidad, la gestión de riesgos y la comunicación efectiva. Estas competencias fueron esenciales para llevar a cabo una evaluación exhaustiva y para ofrecer soluciones prácticas y adecuadas.

NOTA

El contenido de la investigación no se encuentra disponible en **acceso abierto** por determinación de los propios autores, en concordancia con en el Texto Integrado del Reglamento RENATI (artículo 12), la Directiva N°048-2020-CONCYTEC-P que regula el Repositorio Nacional Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto (ALICIA) administrado por el pliego Consejo Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación Tecnológica - CONCYTEC y la Ley N° 29733, Ley de Protección de Datos Personales.

Referencias

Biler-Reyes, S. (2017). *Auditoria. Elementos esenciales. Dominio de las Ciencias*.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5907383>

Gonzales, E. F. (12 de Octubre de 2007). *Auditoría Operativa*.

https://www.emagister.com/uploads_courses/Comunidad_Emagister_67166_67166.pdf

Gorocica, J. M. (2004). *Manual práctico de auditoría*. Barcelona: Ediciones Deusto.

https://www.google.com.pe/books/edition/Manual_pr%C3%A1ctico_de_auditor%C3%ADa/IEVfnqqlDBwC?hl=es&gbpv=1&dq=auditoria+financiera&pg=PA16&printsec=frontcover

Gutierrez, A. d. (2011). *Auditoría: Un enfoque práctico*. Madrid: Ediciones Paraninfo S.A.

https://www.google.com.pe/books/edition/Auditor%C3%ADa_Un_enfoque_pr%C3%A1ctico/337WBN_QaBEC?hl=es&gbpv=1

Manrique Plácido, J. M. (2019). *Introducción a la auditoría*. Repositorio Institucional ULADECH, 22.

<https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/14790>

Martinez, J. (n.d.). *Gestión de Proyectos Digitales: Curso Completo de Herramientas y Estrategias*". n.d.

https://www.google.com.pe/books/edition/Gesti%C3%B3n_de_Proyectos_Digitales_Curso_Co/eY02EQAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=HERRAMIENTAS+Y+ESTRATEGIAS+DEL+CONTROL+FINANCIERO+DEL+PROYECTO&pg=PA496&printsec=frontcover

Murillo Mosquera, D. A., Castellanos Polo, O. C., Ricardo López, M. A., & Caballero Correa, M. A. (2023). *La importancia de la ética profesional en la Auditoría Financiera*. 2(5).

<https://digibug.ugr.es/bitstream/handle/10481/97939/La%20importancia%20de%20la%20%C3%A9tica%20profesional%20en%20la%20Auditor%C3%ADa%20Financiera.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Navarrete Narváez, J. C., Jiménez Jarquín, V. I., & García Jiménez, O. (2023). *A contabilidad de pública en las normas internacionales de auditoría (NIA)*.

<https://ojs.brazilianjournals.com.br/ojs/index.php/BJB/article/view/56143>

Navarrete, A. C. (2020). *La auditoría externa contable como herramienta para detectar problemas financieros en las empresas. Polo del conocimiento*.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9092675>

Puerres Rodriguez, I. R. (2013). *Una mirada práctica de la auditoría. Santiago de Cali: Sello Editorial Javeriano*.

https://www.google.com.pe/books/edition/Una_mirada_pr%C3%A1ctica_de_la_auditor%C3%ADa/wdjEDwAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=auditoria+operativa&pg=PA97&printsec=frontcover

Ramírez Graciano, J., Santos Torres, O., Cuarenta García, S., Mendoza Villanueva, L., & Mares Torres, A. (2020). *Las normas de información financiera en México NIF, su importancia y aplicación*. Revista Iberoamericana de Ciencias. Obtenido de

<http://www.reibci.org/publicados/2020/dic/4100667.pdf>

Roberts, P., & Vallejo, C. (s.f.). *Programa Manejo de Proyectos. IICA Biblioteca Venezuela*.

https://www.google.com.pe/books/edition/Programa_Manejo_de_Proyectos/xovsHfCmnTwC?hl=es&gbpv=1&dq=DEFINICION+DEL+CONTROL+FINANCIERO+EN+PROYECTOS&pg=RA3-PA50&printsec=frontcover

Sapag Chain, N., Sapag Chain, R., & Sapag P., J. (2014). *Preparación y evaluación de proyectos. La Paz: Mc Graw Hill educación*.

<http://repositorio.uasb.edu.bo/handle/20.500.14624/1243>

Slosse, C. A. (2016). Auditoría. *Temas relevantes a la luz de las nuevas normas.* Buenos Aires, Argentina.

https://sedici.unlp.edu.ar/bitstream/handle/10915/59084/Documento_completo_.pdf-PDFA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Vilar de Francos Alvarez, M., & Rivera, Z. (2006). *La auditoría como proceso de control: proceso y tipología.*

<https://www.redalyc.org/pdf/1814/181418190004.pdf>