

UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS E INFORMÁTICA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y DE NEGOCIOS
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD, AUDITORIA Y FINANZAS



TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL:
“Las Auditorias y sus consecuencias en la contabilidad”

AUTORA:

Bach. Medina Mondragon, Shirley Cecilia

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

ASESOR:

Dr. Vegas Gallo, Edwin Agustín
ID ORCID: 0000-0002-2566-0115
DNI: 02771235

LIMA - PERÚ

2024



INFORME DE SIMILITUD N°036-2024-UPCI-FCEYN-REHO-T

A : **MG. HERMOZA OCHANTE RUBÉN EDGAR**
Decano (e) de la Facultad de Ciencias Empresariales y de Negocios

DE : **MG. HERMOZA OCHANTE, RUBEN EDGAR**
Docente Operador del Programa Turnitin

ASUNTO : Informe de evaluación de Similitud de Trabajo de Suficiencia Profesional:
BACHILLER MEDINA MONDRAGON, SHIRLEY CECILIA

FECHA : Lima, 16 de junio de 2024.

Tengo el agrado de dirigirme a usted con la finalidad de informar lo siguiente:

1. Mediante el uso del programa informático **Turnitin** (con las configuraciones de excluir citas, excluir bibliografía y excluir oraciones con cadenas menores a 20 palabras) se ha analizado el Trabajo de Suficiencia Profesional titulada: **“LAS AUDITORIAS Y SUS CONSECUENCIAS EN LA CONTABILIDAD”**, presentado por la Bachiller **MEDINA MONDRAGON, SHIRLEY CECILIA**.
2. Los resultados de la evaluación concluyen que el Trabajo de Suficiencia Profesional en mención tiene un **ÍNDICE DE SIMILITUD DE 24%** (cumpliendo con el artículo 35 del Reglamento de Grado de Bachiller y Título Profesional UPCI aprobado con Resolución N° 373-2019-UPCI-R de fecha 22/08/2019).
3. Al término análisis, la Bachiller en mención **PUEDE CONTINUAR** su trámite ante la facultad, por lo que el resultado del análisis se adjunta para los efectos consiguientes

Es cuanto hago de conocimiento para los fines que se sirva determinar.

Atentamente,



MG. HERMOZA OCHANTE, RUBEN EDGAR
Universidad Peruana de Ciencias e Informática
Docente Operador del Programa Turnitin

Adjunto:

- *Recibo digital turnitin*
- *Resultado de similitud*

Dedicatoria

Quiero dedicarle este trabajo académico a mi madre, mi hijo y a mi tía Rita, por su confianza y apoyo incondicional brindada hacia mi persona, por ser ellos el motivo de todos mis esfuerzos, por estar al pendiente en mi lucha para alcanzar mis metas profesionales.

Shirley Cecilia Medina Mondragon

Agradecimiento

Al concluir una etapa maravillosa de mi vida quiero extender un profundo agradecimiento a quienes hicieron posible este sueño, me alentaron a no rendirme, fueron apoyo y fortaleza. Esta mención en especial para DIOS, mi madre, mi hijo, mi tía Rita y mi esposo.

Muchas gracias a ustedes por demostrarme que “Mientras exista vida, todos los sueños se pueden volver realidad, solo debes ser persistente hasta lograrlos, sin importar cuantos obstáculos se te presenten en el camino”.

Shirley Cecilia Medina Mondragon

Declaración de Autoría

Nombres : Shirley Cecilia

Apellidos : Medina Mondragon

Código : 1308000208

DNI : 70086214

Declaro que, soy el autor del trabajo realizado y que es la versión final que he entregado a la oficina del Decanato de la Facultad de Contabilidad de la Universidad Peruana de Ciencias e Informática.

Asimismo, declaro que he citado debidamente las palabras o ideas de otros autores, refiriendo expresamente el nombre de la obra y página o páginas que me sirvieron de fuente.

Shirley Cecilia Medina Mondragon

ÍNDICE

Caratula.....	1
Informe de similitud.....	2
Dedicatoria.....	3
Agradecimiento.....	4
Declaración de autoría.....	5
Índice.....	6-7
Introducción.....	8
CAPITULO I: Planificación del Trabajo de Suficiencia Profesional	9
1.1. Título y descripción del trabajo	9-10
1.2. Objetivo del trabajo	10
1.3. Justificación	10-11
CAPITULO II: Marco Teórico.....	11
2.1. Qué se debe entender por auditoría	11-13
2.2. Principios del control.....	13-16
CAPITULO III: Desarrollo de actividades programadas.....	16
3.1. Objetivos de la contabilidad.....	16-19
3.2. La Auditoría y la distorsión en su empleo.....	19-20
CAPITULO IV: Resultados Obtenidos.....	21
Conclusiones	22-23
Recomendaciones	24
Referencia bibliográfica.....	25-26

Anexos	27
Anexo 1: Evidencia de similitud digital.....	27-30
Anexo 2:Autorización de publicación en repositorio.....	31

INTRODUCCIÓN

La auditoría pública es una herramienta de control diseñada para sancionar al funcionario público y demás servidores que prestan servicio al estado, en caso de detectarse un uso inadecuado de fondos públicos.

Este control se lleva a cabo con la ayuda de auditoría interna o externa. La auditoría interna es realizada por profesionales de la institución, mientras que la auditoría externa es realizada por profesionales ajenos a la entidad.

En el ámbito de la administración pública, la contabilidad y la auditoría desempeñan un papel crucial en la revelación de la verdadera posición financiera de una entidad.

Sin embargo, es importante estar alerta ante informes de auditoría distorsionados, que intentan ocultar la situación real de la entidad.

La investigación en el ámbito de la contabilidad y la auditoría en la administración pública es fundamental para garantizar la transparencia y el uso adecuado de los fondos públicos.

La correcta aplicación de la auditoría interna y externa, junto con la contabilidad precisa, contribuye a fortalecer la gestión financiera y prevenir el uso inadecuado de los recursos públicos.

CAPITULO I.- Planificación del Trabajo de Suficiencia Profesional

1.1. Título y descripción del trabajo

Título del Trabajo

Este trabajo de suficiencia profesional, se titula La auditoría y sus consecuencias en la contabilidad.

Descripción del Trabajo

Este estudio se divide en cuatro capítulos, cada uno enfocado en aspectos específicos; en el primer capítulo, nos hemos centrado en la planificación del trabajo, determinando el título de tu trabajo de suficiencia profesional y estableciendo sus objetivos y fundamentos.

En el segundo capítulo, se han analizado cuestiones importantes relacionadas con la auditoría, prestando especial atención a la auditoría interna y externa.

En el tercer capítulo, se han abordado cuestiones relacionadas con los objetivos contables y los informes de auditoría distorsionados diseñados para ocultar la verdadera situación de las entidades.

Finalmente, en el cuarto capítulo, planeas presentar algunos resultados, conclusiones y proposiciones de interés.

1.2. Objetivo del presente trabajo

La auditoría pública, tanto interna como externa, desempeña un papel crucial en la lucha contra la corrupción y en la transparencia de las instituciones del estado.

La prevención de la corrupción es un aspecto fundamental de la labor de auditoría, y se reconoce la importancia de este enfoque preventivo para garantizar el uso adecuado de los fondos públicos y el desarrollo sin corrupción de las instituciones estatales.

1.3. Justificación

La corrupción es un tema de gran relevancia, ya que impacta el desarrollo político, económico y social, entonces, la corrupción hace ineficiente la administración pública y privada al incrementar el tamaño del Estado y la burocracia, dejando de lado la competencia y la transparencia en los procesos.

Además, la corrupción afecta la protección y ejercicio de los derechos humanos, así como la libertad económica, por otro lado, la corrupción también tiene un impacto en el valor de las empresas y puede presentarse en forma de

diversos delitos contra la administración pública, como el abuso de autoridad, el cohecho, la malversación de fondos, entre otros.

CAPITULO II.- Marco Teórico

2.1. Qué se debe entender por auditoría. -

Una auditoría es una revisión sistemática y profesional de los procedimientos y actividades de una empresa u organización, con el fin de evaluar el cumplimiento de reglas, criterios objetivos y normativas establecidas.

Puede abarcar aspectos contables, laborales y otros, con el propósito de verificar el cumplimiento de requisitos y encontrar posibles errores, así como implementar mejoras correspondientes; la auditoría puede ser interna, realizada por la propia empresa, o externa, realizada a cabo por una entidad externa a la misma.

Su objetivo principal no es detectar fraudes, sino revisar los protocolos utilizados en la empresa y garantizar su eficiencia, eficacia y transparencia; en el contexto gubernamental, las auditorías gubernamentales son exámenes objetivos, sistemáticos, profesionales, independientes y selectivos del desempeño de la entidad.

Estas auditorías pueden abarcar aspectos financieros, de gestión, eficiencia, eficacia, economía, calidad de la producción, entrega de bienes y servicios, entre otros; además, existen diferentes tipos de auditorías, como la auditoría jurídica, financiera, interna y operativa, cada una con enfoques específicos y objetivos particulares.

El proceso de auditoría se basa en la revisión, verificación y evaluación de la información contable disponible, comparándola y asegurándose de que cumple con las normas de control interno pertinentes, el auditor, ya sea interno o externo, es el profesional encargado de llevar a cabo los controles, fiscalizaciones y auditorías, con el fin de garantizar la imparcialidad, responsabilidad, honestidad y confidencialidad en el proceso de auditoría.

En resumen, una auditoría es un proceso fundamental para evaluar y garantizar la eficiencia, transparencia y cumplimiento de normativas en una empresa u organización, ya sea en el ámbito contable, laboral, financiero o de gestión.

La importancia de la auditoría radica en su capacidad para proporcionar una visión crítica y sistemática de los procesos financieros, contables, administrativos y otros aspectos relevantes de una empresa.

A lo largo de la historia, las auditorías surgieron con el propósito de detectar posibles fraudes en las cuentas de las organizaciones, pero en la actualidad, su enfoque se ha ampliado.

La auditoría se ha convertido en una herramienta esencial para controlar la gestión de la empresa en todas sus áreas, identificar problemas y enmendarlos a tiempo, permitiendo así que la empresa siga un camino correcto.

En el contexto empresarial, las auditorías generan un efecto positivo por los resultados que producen, principalmente, las empresas se benefician de la auditoría debido a que contribuyen a mejorar la transparencia, confiabilidad y calidad interna de la gestión, además, las auditorías ayudan a las empresas a tomar medidas correctas para administrar la empresa y sus colaboradores de manera más apropiada. También agregarán valor a la propuesta empresarial y mejorarán las operaciones ya establecidas.

En resumen, la importancia de la auditoría radica en su capacidad para proporcionar una visión general de la empresa, generar calidad, mejorar el proceso interno de la empresa, identificar incidencias, eventualidades, diagnósticos y puntos de oportunidad, y facilitar el establecimiento de medidas para lograr un buen control financiero y de gestión.

2.2. Principios del control. -

Los principios de control son el conjunto de reglas que se deben aplicar en el Proceso de Control Administrativo para que este proceso cumpla su función de manera adecuada.

Existen diferentes opiniones acerca de los principios del control, los más utilizados son:

De las desviaciones: Todas las variaciones que se presentan deben ser analizadas y estudiadas, de tal modo que se encuentre la situación que las originó, para evitar más errores en el futuro.

Costeabilidad: Para lograr una reducción de costos dentro del control es necesario identificar actividades y procedimientos específicos que contribuyan al logro de objetivos.

De excepción: Este principio indica que el control debe ser aplicado preferentemente sobre las funciones y actividades representativas o estratégicas que colaboran al alcance de los objetivos, con el propósito de reducir tiempos y costos.

Universalidad: Los órganos de control deben gestionar, según sus competencias y atribuciones, el control sobre cada una de las ocupaciones de cada entidad, así como de todos sus funcionarios y servidores.

Integralidad: El control consiste en un conjunto de profesiones y técnicas cuya finalidad es evaluar plena y completamente los procesos y actividades investigadas en la entidad y los beneficios económicos y/o sociales obtenidos del mismo, relacionados con los costos incurridos, las metas cualitativas y cuantitativas fijadas, su conexión con las políticas gubernamentales, cambios externos que no pueden predecirse ni controlarse e indicadores históricos de desempeño.

Entrada a la información: Refiere a la competencia de los órganos de control para solicitar, conocer y controlar toda la información y documentos sobre las actividades de la entidad.

Eficiencia: Se refiere a la eficiencia y economía con la que el proceso de control logra sus objetivos con un nivel adecuado de calidad y un uso óptimo de los recursos.

Oportunidad: Consiste en acciones de control realizadas en el momento adecuado y en las condiciones adecuadas para completar su misión.

Control interno: Incluye el examen previo, simultáneo y posterior de las entidades controladas para asegurar una gestión adecuada y eficaz de sus recursos, activos y operaciones.

Control externo: Es un conjunto de políticas, reglas, procedimientos y métodos técnicos, a cuya utilización la contraloría u otro órgano del sistema, a solicitud o designación de éste, le corresponde controlar, monitorear y auditar la gestión, recolección y uso de la información. , dinero y propiedades del estado.

Los principios de control se utilizan en empresas para garantizar una gestión eficiente y efectiva, estos principios proporcionan un marco para la aplicación de técnicas y procedimientos que permiten a las empresas cumplir con sus objetivos y metas de manera progresiva.

Los principios de control administrativo son fundamentales para establecer bases sólidas que contribuyan al cumplimiento de las metas empresariales y para integrar eficientemente el proceso de control administrativo al sistema de gestión.

Los principios de control se aplican en diferentes áreas, como la detección de desviaciones, la eficiencia en el uso de recursos, el control

interno y externo, la oportunidad en la toma de acciones correctivas, entre otros; consecuentemente, estos principios son esenciales para asegurar que las empresas operen de manera transparente, eficaz y eficiente, y para garantizar que los recursos sean utilizados de manera óptima.

En resumen, los principios de control son ampliamente utilizados en empresas como guía para establecer un sistema de control efectivo que contribuya al logro de los objetivos empresariales.

CAPITULO III.- Desarrollo de actividades programadas

3.1. Objetivos de la contabilidad. –

Los objetivos de la contabilidad son proporcionar información de hechos económicos, financieros y sociales suscitados en una empresa u organización de forma continua, ordenada y sistemática, sobre la marcha y/o desenvolvimiento de la misma, con relación a sus metas y objetivos trazados, con el objeto de llevar cuenta y razón del movimiento de las riquezas públicas y privadas para conocer sus resultados, para una acertada toma de decisiones. Además, la contabilidad tiene por objeto proporcionar informes sobre el movimiento económico y financiero del negocio, obtener información ordenada y sistemática sobre el movimiento económico y financiero del negocio, y establecer en términos monetarios el patrimonio de la

organización, a través de la revisión de sus activos y pasivos, de modo tal que se pueda evaluar el desempeño económico de la misma.

Los objetivos de la contabilidad se pueden medir a través de la creación de indicadores que permitan cuantificar el resultado de un proceso, servicio o producto. La forma como se miden los resultados requiere una serie de indicadores que deben desarrollarse al mismo tiempo que se establecen los objetivos. Estos indicadores, conocidos como Key Performance Indicators (KPIs) o Indicadores Clave de Rendimiento, permiten analizar ciertos aspectos objetivos para saber si una estrategia empresarial ha sido exitosa y ha permitido alcanzar los objetivos propuestos. La claridad en la elaboración de los objetivos facilita la creación de estos indicadores de ejecución y desempeño, lo que a su vez permite medir el progreso y el logro de los objetivos de la empresa.

Los indicadores de desempeño sugeridos incluyen una variedad de métricas cuantitativas que permiten medir aspectos específicos de la empresa y sus procesos. Algunos tipos de indicadores de desempeño incluyen indicadores de productividad, eficiencia, eficacia, capacidad, calidad, lucro, rentabilidad, valor y competitividad. Estos indicadores permiten establecer y medir objetivos, optimizar procesos, motivar al equipo, tomar decisiones basadas en datos y mejorar la competitividad de la empresa. Además, la tecnología, como un CRM de ventas, puede ayudar a potenciar la productividad y mantener a los clientes satisfechos. Los indicadores de desempeño son fundamentales para evaluar el rendimiento y los resultados

de una organización, equipo o individuo en relación con los objetivos establecidos, y deben ser SMART (específicos, medibles, alcanzables, relevantes y con un marco de tiempo definido) para ser efectivos.

La importancia de estos indicadores radica en su capacidad para proporcionar información objetiva y cuantificable sobre el desempeño y los resultados de una empresa u organización. Al medir y monitorear estos indicadores, se puede evaluar el progreso hacia los objetivos establecidos, identificar áreas de mejora, tomar decisiones informadas y realizar ajustes estratégicos.

Los indicadores de desempeño permiten a las empresas evaluar su productividad, eficiencia, eficacia, calidad, rentabilidad y competitividad, entre otros aspectos clave. Estos indicadores proporcionan una visión clara y objetiva del rendimiento de la empresa, lo que ayuda a identificar áreas de mejora y oportunidades de crecimiento.

Además, los indicadores de desempeño son herramientas valiosas para la toma de decisiones basadas en datos. Proporcionan información cuantitativa y objetiva que respalda la toma de decisiones estratégicas, operativas y tácticas. Al tener indicadores claros y medibles, las empresas pueden evaluar el impacto de sus acciones, identificar tendencias y patrones, y tomar medidas correctivas o preventivas cuando sea necesario.

En resumen, los indicadores de desempeño son importantes porque permiten evaluar el rendimiento de una empresa, identificar áreas de mejora

y tomar decisiones informadas. Proporcionan información objetiva y cuantificable que ayuda a medir el progreso hacia los objetivos ya impulsar el éxito empresarial.

3.2. La auditoría y la distorsión en su empleo. -

El crecimiento de la delincuencia dentro de las instituciones del estado ha generado la necesidad de tipificar e incrementar los tipos penales involucrados en los delitos que pueden cometerse en dicho entorno, con el fin de fortalecer la lucha contra la delincuencia económica.

Antes de la entrada en vigencia de la Ley N° 29307, el artículo 198 del Código Penal regulaba nueve modalidades de comisión del delito de administración fraudulenta; sin embargo, con la entrada en vigencia de la norma mencionada se derogó el numeral 9) del artículo 198 del Código sustantivo.

En su lugar, se incorporó al Código sustantivo el artículo 198-A, que tipifica como delito la emisión de informes de auditoría en los cuales no se exponen distorsiones significativas en la información contable-financiera, a pesar de tener conocimiento de ello.

La auditoría interna será realizada por la Unidad de Auditoría Interna, cumpliendo con las funcionalidades previstas en el Reglamento de Auditoría Interna, y la emisión de los informes respectivos según lo previsto en el reglamento.

Esta unidad estará a cargo del Líder de Auditoría Interna, quien es responsable de informar de forma inmediata y directa a la Superintendencia de Banca y Seguros, y al comité de auditoría, simultáneamente, sobre la ocurrencia de hechos significativos.

Por otro lado, los auditores externos deben producir el dictamen de los estados financieros, que debe contener la crítica de la sociedad de auditoría respecto de la razonabilidad del contenido de estos estados en todos sus puntos.

La omisión de esto involucra que el comportamiento sea conforme al tipo penal previsto en el artículo 198-A del Código Penal, una vez que el auditor, a sabiendas de situaciones significativas contextualizadas en distorsiones o tergiversaciones de la información contable-financiera, no las exponen en el informe o dictamen respectivo.

La tipificación del tipo penal previsto en el artículo 198-A del Código Penal salvaguarda la expectativa normativa de conducta de que los auditores cumplan con revelar en sus informes o dictámenes la realidad de cada una de esas distorsiones o tergiversaciones significativas en la información contable-financiera del individuo jurídico de las que hayan tomado conocimiento en el desarrollo de sus funciones.

CAPITULO IV.- Resultados Obtenidos

1. Que, una auditoría es una revisión sistemática y profesional de los procedimientos y actividades de una empresa u organización, con el fin de evaluar el cumplimiento de reglas, criterios objetivos y normativas establecidas.
2. Que, la auditoria puede abarcar aspectos contables, laborales y otros, con el propósito de verificar el cumplimiento de requisitos y encontrar posibles errores, así como implementar mejoras correspondientes; la auditoría puede ser interna, realizada por la propia empresa, o externa, realizada a cabo por una entidad externa a la misma.
3. Que, el objetivo principal de una auditoria no es detectar fraudes, sino revisar los protocolos utilizados en la empresa y garantizar su eficiencia, eficacia y transparencia; en el contexto gubernamental, las auditorías gubernamentales son exámenes objetivos, sistemáticos, profesionales, independientes y selectivos del desempeño de la entidad.
4. Que, las auditorías pueden abarcar aspectos financieros, de gestión, eficiencia, eficacia, economía, calidad de la producción, entrega de bienes y servicios, entre otros; además, existen diferentes tipos de auditorías, como la auditoría jurídica, financiera, interna y operativa, cada una con enfoques específicos y objetivos particulares.

CONCLUSIONES

1. Que, el proceso de auditoría se basa en la revisión, verificación y evaluación de la información contable disponible, comparándola y asegurándose de que cumple con las normas de control interno pertinentes, el auditor, ya sea interno o externo, es el profesional encargado de llevar a cabo los controles, fiscalizaciones y auditorías, con el fin de garantizar la imparcialidad, responsabilidad, honestidad y confidencialidad en el proceso de auditoría.
2. Que, una auditoría es un proceso fundamental para evaluar y garantizar la eficiencia, transparencia y cumplimiento de normativas en una empresa u organización, ya sea en el ámbito contable, laboral, financiero o de gestión.
3. Que, la importancia de la auditoría radica en su capacidad para proporcionar una visión crítica y sistemática de los procesos financieros, contables, administrativos y otros aspectos relevantes de una empresa.
4. Que, a lo largo de la historia, las auditorías surgieron con el propósito de detectar posibles fraudes en las cuentas de las organizaciones, pero en la actualidad, su enfoque se ha ampliado.
5. Que, la auditoría se ha convertido en una herramienta esencial para controlar la gestión de la empresa en todas sus áreas, identificar problemas y enmendarlos a tiempo, permitiendo así que la empresa siga un camino correcto.
6. Que, en el contexto empresarial, las auditorías generan un efecto positivo por los resultados que producen, principalmente, las empresas se benefician de la

auditoría debido a que contribuyen a mejorar la transparencia, confiabilidad y calidad interna de la gestión, además, las auditorías ayudan a las empresas a tomar medidas correctas para administrar la empresa y sus colaboradores de manera más apropiada.

7. Que, la importancia de la auditoría radica en su capacidad para proporcionar una visión general de la empresa, generar calidad, mejorar el proceso interno de la empresa, identificar incidencias, eventualidades, diagnósticos y puntos de oportunidad, y facilitar el establecimiento de medidas para lograr un buen control financiero y de gestión.
8. Que, los principios de control se utilizan en empresas para garantizar una gestión eficiente y efectiva, estos principios proporcionan un marco para la aplicación de técnicas y procedimientos que permiten a las empresas cumplir con sus objetivos y metas de manera progresiva.
9. Que, los principios de control administrativo son fundamentales para establecer bases sólidas que contribuyan al cumplimiento de las metas empresariales y para integrar eficientemente el proceso de control administrativo al sistema de gestión.
10. Que, los principios de control se aplican en diferentes áreas, como la detección de desviaciones, la eficiencia en el uso de recursos, el control interno y externo, la oportunidad en la toma de acciones correctivas, entre otros; consecuentemente, estos principios son esenciales para asegurar que las empresas operen de manera transparente, eficaz y eficiente, y para garantizar que los recursos sean utilizados de manera óptima.

RECOMENDACIONES

1. Que, los objetivos de la contabilidad son proporcionar información de hechos económicos, financieros y sociales suscitados en una empresa u organización de forma continua, ordenada y sistemática, sobre la marcha y/o desenvolvimiento de la misma, con relación a sus metas y objetivos trazados, con el objeto de llevar cuenta y razón del movimiento de las riquezas públicas y privadas para conocer sus resultados, para una acertada toma de decisiones.
2. Que, la contabilidad tiene por objeto proporcionar informes sobre el movimiento económico y financiero del negocio, obtener información ordenada y sistemática sobre el movimiento económico y financiero del negocio, y establecer en términos monetarios el patrimonio de la organización, a través de la revisión de sus activos y pasivos, de modo tal que se pueda evaluar el desempeño económico de la misma.
3. Que, los objetivos de la contabilidad se pueden medir a través de la creación de indicadores que permitan cuantificar el resultado de un proceso, servicio o producto.
4. Que, los indicadores de desempeño sugeridos incluyen una variedad de métricas cuantitativas que permiten medir aspectos específicos de la empresa y sus procesos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Gonzales Izquierdo, Jorge. (1992). *Contabilidad, finanzas y economía para pequeñas y medianas empresas*. Primera edición. Editado por la Universidad Pacífico.

Calderón Hernández, Lilian Eugenia. (2009). *La contabilidad forense como herramienta para la prevención de fraudes y delitos financieros económicos en las empresas de san salvador*. (Tesis Pregrado). Universidad de El Salvador Facultad de Ciencias Económicas Escuela de Contaduría Pública. El Salvador.
<http://ri.ues.edu.sv/id/eprint/11319/1/C146c.pdf>.

José Alcarria Jaime. (2012). *Introducción a la Contabilidad*. Primera Edición. Edita Publicacions de la Universitat Jaume I. Servei de Comunicació i Publicacions.

Adalberto escobar castillo. (2014). *Importancia de la auditoría forense como instrumento de control de la fiscalización tributaria en la detección de la evasión del impuesto de industria y comercio*. (Tesis de Pregrado). Universidad de la Costa CUC Facultad de Ciencias Económicas Programa de Contaduría Pública Barranquilla. Colombia.

<https://core.ac.uk/download/pdf/200283351.pdf>

Alan Errol Rozas Flores. (2009). *Auditoria Forense*. Revista de la Facultad de Ciencias Contables Vol. 16 N° 32, pp. 67-93. UNMSM, Lima – Perú.
<https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/download/4825/3890/>

Cano Miguel y Lugo Danilo. (2005). *Auditoria Forense en la investigación criminal del lavado de dinero y activos*. 2, reimpressa. Ecoe Ediciones.

García Cabero, Percy. (2010). *Derecho Penal Económico*. Primera edición. Hecho en el depósito legal de la Biblioteca Nacional del Perú. Editado por Instituto pacifico S.A.C.

Manrique Plácido, Juana Maribel. (2019). *Introducción a la Auditoria*. Primera edición. Editado por la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

ANEXOS

Anexo 01.- Evidencia de similitud digital

LAS AUDITORIAS Y SUS CONSECUENCIAS EN LA CONTABILIDAD

por MEDINA MONDRAGON Shirley Cecilia

Fecha de entrega: 05-jun-2024 03:48p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 2411696493

Nombre del archivo: TRABAJO_DE_SUFICIENCIA_PROFESIONAL_SHIRLEY_REVISADO_1_.docx (69.51K)

Total de palabras: 4200

Total de caracteres: 24232

LAS AUDITORIAS Y SUS CONSECUENCIAS EN LA CONTABILIDAD

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.upci.edu.pe Fuente de Internet	9%
2	dspace.ups.edu.ec Fuente de Internet	2%
3	comptablesfinancieross.blogspot.com Fuente de Internet	1%
4	idoc.pub Fuente de Internet	1%
5	ugmdelnorte.blogspot.com Fuente de Internet	1%
6	Submitted to unhuancavelica Trabajo del estudiante	1%
7	www.slideshare.net Fuente de Internet	1%
8	www.coursehero.com Fuente de Internet	1%

9	Submitted to Universidad Tecnológica Indoamerica Trabajo del estudiante	1 %
10	joulevalley.wixsite.com Fuente de Internet	1 %
11	liderazgoempresarial.info Fuente de Internet	1 %
12	Submitted to Universidad TecMilenio Trabajo del estudiante	1 %
13	rraae.cedia.edu.ec Fuente de Internet	1 %
14	Submitted to Escuela Politecnica Nacional Trabajo del estudiante	1 %
15	www.superintendencia.gob.ni Fuente de Internet	1 %
16	Submitted to Pontificia Universidad Catolica del Peru Trabajo del estudiante	1 %
17	www.techtitute.com Fuente de Internet	1 %
18	hdl.handle.net Fuente de Internet	1 %
19	Submitted to Universidad Catolica De Cuenca Trabajo del estudiante	<1 %

Excluir citas Activo
Excluir bibliografía Activo

Excluir coincidencias < 20 words



FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN O TESIS EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UPCI

1.- DATOS DEL AUTOR

Apellidos y Nombres: MEDINA MONDRAGON SHIRLEY CECILIA

DNI: 70086214 Correo electrónico: elvimon33@hotmail.com

Domicilio: JR LONYA GRANDE 696 BAGUA GRANDE

Teléfono fijo: _____ Teléfono celular: 988628736

2.- IDENTIFICACIÓN DEL TRABAJO O TESIS

Facultad/Escuela: CIENCIAS EMPRESARIALES Y DE NEGOCIOS

Tipo: Trabajo de Investigación Bachiller () Tesis ()

Título del Trabajo de Investigación / Tesis:

"Las auditorias y sus consecuencias en la contabilidad"

3.- OBTENER:

Bachiller () Título (x) Mg. () Dr. () PhD. ()

4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN EN VERSIÓN ELECTRÓNICA

Por la presente declaro que el documento indicado en el ítem 2 es de mi autoría y exclusiva titularidad, ante tal razón autorizo a la Universidad Peruana Ciencias e Informática para publicar la versión electrónica en su Repositorio Institucional (<http://repositorio.upci.edu.pe>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art23 y Art.33.

Autorizo la publicación de mi tesis (marque con una X):

Sí, autorizo el depósito y publicación total.

No, autorizo el depósito ni su publicación.

Como constancia firmo el presente documento en la ciudad de Lima, a los

05 días del mes de febrero de 2024.

