

UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO
ESCUELA DE POSGRADO
DOCTORADO EN ADMINISTRACIÓN



**Modelo de Auditoria Financiera Forense Gubernamental
para la Gestión de la Alta Dirección Pública de la
Municipalidad Provincial de Chiclayo**

TESIS

Para optar el Grado Académico de Doctora en Administración

AUTORA

M.S.c. Gálvez Berrios Mirtha Fátima
<https://orcid.org/0000-0003-0403-3718>

ASESOR

Dr. José Máximo Gómez Navarro
<https://orcid.org/0000-0003-2457-1687>

Lambayeque, 2022

**Modelo de Auditoria Financiera Forense Gubernamental para la Gestión de la
Alta Dirección Pública de la Municipalidad Provincial de Chiclayo**



Mag. Mirtha Fátima Gálvez Berríos
Autora



Dr. José Máximo Gómez Navarro
Asesor

Tesis presentada a la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo para
optar el Grado Académico de: DOCTORA EN ADMINISTRACIÓN

Aprobado por:



Dr. José Focion Echeverría Jara
Presidente del jurado



Dra. Luisa Esperanza Sevilla Castro
Secretario del jurado



Dra. Sonia Alejandra Liza Zatti.
Vocal del jurado

Lambayeque, 2022

ACTA DE SUSTENTACION

 UNPRG <small>UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO</small>	ESCUELA DE POSGRADO <i>M.Sc. Francis Villena Rodríguez</i>	Versión:	01
		Fecha de Aprobación	29-8-2020
UNIDAD DE INVESTIGACION	FORMATO DE ACTA DE SUSTENTACIÓN VIRTUAL DE TESIS		Pág. 1 de 3

ACTA DE SUSTENTACIÓN VIRTUAL DE TESIS

Siendo las 04:00 p.m. del viernes 30 de junio de 2023, se dio inicio a la Sustentación Virtual de Tesis soportado por el sistema Google Meet, preparado y controlado por la Unidad de Tele Educación de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo de Lambayeque, con la participación en la Video Conferencia de los miembros del Jurado, nombrados con Resolución N°651 – 2022 de fecha 20 de junio de 2021, conformado por:

<i>Dr. JOSE FOCION ECHEVERRIA JARA</i>	Presidente
<i>Dra. LUISA ESPERANZA SEVILLA CASTRO</i>	Secretario
<i>Dra. SONIA ALEJANDRA LIZA ZATTI</i>	Vocal
<i>Dr. JOSE GOMEZ NAVARRO</i>	Asesor

Para evaluar el informe de tesis de la tesista **MIRTHA FATIMA GALVEZ BERRIOS**, candidata a optar el grado de DOCTOR EN ADMINISTRACION, con la tesis titulada **"MODELO DE AUDITORIA FINANCIERA FORENSE GUBERNAMENTAL PARA LA GESTION DE ALTA DIRECCION PUBLICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHICLAYO, 2021"**.

El Sr. Presidente, después de transmitir el saludo a todos los participantes en la Video Conferencia de la Sustentación Virtual ordenó la lectura de la Resolución N°598- 2023-EPG de fecha 28 de junio de 2023, que autoriza la Sustentación Virtual del Informe de tesis correspondiente, luego de lo cual autorizó al candidato a efectuar la Sustentación Virtual, otorgándole 40 minutos de tiempo y autorizando también compartir su pantalla.

Culminada la exposición de la candidata, se procedió a la intervención de los miembros del jurado, exponiendo sus opiniones y observaciones correspondientes, posteriormente se realizaron las preguntas a la candidata.

Culminadas las preguntas y respuestas, el Sr. Presidente, autorizó el pase de los miembros del Jurado a la sala de video conferencia reservada para el debate sobre la Sustentación Virtual del Informe de tesis realizada por la candidata, evaluando en base a la rúbrica de sustentación y determinando el resultado total de la tesis con 18 puntos, equivalente a


Formato : Físico/Digital	Ubicación : UI- EPG - UNPRG	Actualización:
--------------------------	-----------------------------	----------------

 UNPRG <small>UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ROSARIO</small>	ESCUELA DE POSGRADO <i>M.Sc. Francis Villena Rodríguez</i>	Versión:	01
		Fecha de Aprobación	29-8-2020
UNIDAD DE INVESTIGACION	<u>FORMATO DE ACTA DE SUSTENTACIÓN VIRTUAL</u> <u>DE TESIS</u>	Pág. 2 de 3	

muy buena , quedando la candidata apta para optar el Grado Doctora EN ADMINISTRACION.

Se retomó a la Video Conferencia de Sustentación Virtual, se dio a conocer el resultado, dando lectura del acta y se culminó con los actos finales en la Video Conferencia de Sustentación Virtual.

Siendo las 5:10 p.m. se dio por concluido el acto de Sustentación Virtual.




Dr. JOSE FOCION ECHEVERRIA JARA
PRESIDENTE



Dra. LUISA ESPERANZA SEVILLA CASTRO
SECRETARIO



Dra. SONIA ALEJANDRA LIZA ZATTI
VOCAL



Dr. JOSE GOMEZ NAVARRO
ASESOR

Formato : Físico/Digital	Ubicación : UI- EPG - UNPRG	Actualización:
--------------------------	-----------------------------	----------------

Declaración Jurada de Originalidad

Yo, Mirtha Fátima Gálvez Berrios -investigador principal, y Magda Barrantes Quiroz, asesor del trabajo de investigación **“MODELO DE AUDITORIA FINANCIERA FORENSE GUBERNAMENTAL PARA LA GESTIÓN DE LA ALTA DIRECCIÓN PÚBLICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHICLAYO”**, manifestamos bajo juramentación que el presente trabajo no tiene plagio o datos equívocos. Sin embargo, en caso se demostrará que, si lo hubiese, el autor asume completamente la responsabilidad y se procede a la anulación de dicho informe, así como el proceso administrativo que se tiene que seguir y que concluye en la anulación del título o del grado que ha sido emitido por la presentación de este informe.

Lambayeque,

Nombre de la autora: Mag. Mirtha Fátima Gálvez Berrios

Nombre del asesor: Dr. José Máximo Gómez Navarro

Dedicatoria

A mis padres

Esta tesis se la dedico a mi amado padre, Dr. Tomas Porfirio Gálvez Quiste, quien en el camino de la vida me ha ido inculcando valores como el de la responsabilidad, perseverancia y el amor por la investigación científica.

A mi adorada madre Luz Victoria Berríos Toro quien me ha guiado desde pequeña e inculcado valores que practico todos los días, ella que ha contribuido a formarme personal y profesionalmente con su apoyo incondicional. A ella le debo todo lo que ahora con orgullo soy.

Agradecimiento

Mi agradecimiento es para mis docentes, quienes a través de sus sesiones impartidas de conocimiento han contribuido a mi formación profesional y a ayudarme a cumplir mis sueños, y ahora uno más que es el desarrollo de mi Tesis de Doctorado en beneficio de las Instituciones públicas.

Agradezco a los entrevistados que me apoyaron con la validez de mi instrumento y el desarrollo de mis entrevistas y las encuestas para concretar el informe de mi Tesis doctoral que será en beneficio de instituciones públicas.

Índice General

Declaración Jurada de Originalidad	v
Dedicatoria.....	vi
Agradecimiento	vii
Índice General.....	viii
Índice de Tablas.....	x
Índice de Figuras	xi
Índice de Anexos	xii
Resumen	xiii
Abstract.....	xiv
Introducción.....	15
Capítulo I. Diseño Teórico	18
1.1 Antecedentes de la Investigación	18
1.1.1 Internacional.....	18
1.1.2 Nacional	23
1.1.3 Local.....	26
1.2 Base Teórica.....	28
1.2.1 Auditoria forense.....	28
1.2.2 Auditoría Financiera Forense o Tradicional.....	30
1.2.3 Auditoría Financiera Forense Gubernamental.	31
1.3 Base Legal.....	33
1.4 Un modelo de Auditoria Financiera Forense Gubernamental para la Gestión de la Alta Dirección de la Municipalidad Provincial Chiclayo 2022	35
1.5 Definiciones Conceptuales	36
1.6 Operacionalización de Variables.....	37
1.7 Hipótesis.....	40
Capítulo II. Diseño Metodológico	41
2.1 Tipo y Nivel de Investigación	41
2.2 Método de Investigación	41
2.3 Diseño de Contrastación.....	42
2.4 Población, Muestra y Muestreo.....	42

2.5	Técnicas, Instrumentos, Equipos y Materiales de Recolección de Datos	43
2.6	Procesamiento y Análisis de Datos	44
Capítulo III. Resultados.....		45
3.1	Estadística Descriptiva	45
3.2	Estadística Inferencial	52
Capítulo IV. Discusión		56
Capítulo V. Conclusiones.....		59
Capítulo VI. Recomendaciones		62
Referencias Bibliográficas.....		66
Anexos.....		71

Índice de Tablas

Tabla 1 Operacionalización de variables	37
Tabla 2 Funcionarios de la Municipalidad Provincial de Chiclayo.....	42
Tabla 3 Alfa de Cronbach con 18 elementos.....	44
Tabla 4 Alfa de Cronbach con 22 elementos.....	44
Tabla 5 Perfil cuantitativo del personal entrevistado	45
Tabla 6 Perfil cualitativo del personal entrevistado	46
Tabla 7 Análisis de correlación entre las variables AFFG y GADP	53
Tabla 8 Análisis de correlación entre las variables AFFG y GADP	54

Índice de Figuras

Figura 1 Fases de la auditoría forense	29
Figura 2 Promedio de calificación de la a variable GADP y de sus dimensiones.....	47
Figura 3 Nivel promedio de profesionalismo y de sus indicadores.....	48
Figura 4 Nivel promedio de estabilidad y de sus indicadores	49
Figura 5 Nivel promedio de imparcialidad y de sus indicadores	49
Figura 6 Nivel promedio de valores y de sus indicadores	50
Figura 7 Promedio de calificación de la variable AFFG y de sus dimensiones	50
Figura 8 Nivel promedio de sistemas de tesorería y de sus indicadores	51
Figura 9 Nivel promedio de sistema de abastecimiento, control e indicadores	52
Figura 10 Esquema del diseño del modelo.....	54
Figura 11 Gráfica del modelo propuesto de la investigación	65

Índice de Anexos

Anexo 1 Entrevista de inicio	71
Anexo 2 Cuestionario	72
Anexo 3 Informe de validación de cuestionario.....	75
Anexo 4 Guía de entrevista	81
Anexo 5 Guía de observación	83
Anexo 6 Validación de la propuesta.....	84
Anexo 7. Constancia de originalidad	96
Anexo 8. Porcentaje de similitud	97
Anexo 9. Recibo digital	98

Resumen

El propósito de la investigación fue proponer un modelo de auditoría financiera forense con el fin de mejorar la Gestión de la Alta Dirección Pública Gubernamental de la municipalidad de Chiclayo, mediante la aplicación de una metodología de investigación cuantitativa y cualitativa en la cual se diseñaron instrumentos de recolección de datos como cuestionario de escalamiento Likert, guía de observación y guía de entrevistas que fueron validados y confiables a ser aplicadas a una muestra seleccionada por criterio de investigador a 57 funcionarios del municipio de la provincia de Chiclayo en la cual los resultados muestran que la medición de las variables, dimensiones e indicadores alcanzan valores medios en una escala de 1 a 5, y llegando a la conclusión que el modelo propuesto es mejorar la auditoría financiera como el de planificar, ejecutar, control y evaluación con el fin de prevenir y reducir el fraude mediante el uso de controles internos de la entidad, y de las recomendaciones por parte de la Contraloría General de la República (CGR).

Palabras clave: Auditoría financiera forense gubernamental, gestión de la alta dirección pública gubernamental, planificación, ejecución, control.

Abstract

The purpose of the research was to propose a forensic financial audit model in order to improve the management of the Senior Public Government Management of the municipality of Chiclayo, through the application of a quantitative and qualitative research methodology in which data collection instruments were designed as a Likert scaling questionnaire, observation guide and interview guide that were validated and reliable to be applied to a sample selected by the researcher criteria to 57 civil servants of the municipality of Chiclayo, observation guide and interview guide that were validated and reliable to be applied to a sample selected by researcher criteria to 57 officials of the municipality of the province of Chiclayo in which the results show that the measurement of variables, dimensions and indicators reach average values on a scale of 1 to 5, and concluding that the proposed model is to improve the financial audit as the planning, execution, control and evaluation in order to prevent and reduce fraud through the use of internal controls of the entity, and the recommendations by the Comptroller General of the Republic (CGR).

Keyword: Governmental forensic financial audit, management of governmental senior public management, planning, execution, control.

Introducción

A nivel nacional indicadores como desviación de fondos, cohechos, mala ejecución del gasto público, así como favoritismo en tanto a las decisiones de los gobernantes han ido en aumento superando a otros países de la región latinoamericana como Chile y Uruguay, lo que supone que en el Perú se deben realizar reformas y fortalecer a las instituciones u organismos adscritos al gobiernos que se encargan de la regulación y fiscalización tal como el Organismo Supervisor de las Contrataciones con el Estado (OSCE). (Revilla, 2015, p. 195-221)

El Perú no es ajeno a los actos de corrupción que se practican habitualmente en la región latinoamericana, este país ha presentado altos índices de corrupción en los diferentes niveles de gobierno; sin embargo, ha comenzado a luchar contra este fenómeno de tipo social, planteando y tomando medidas como auditoría forense, que, si bien tuvo sus inicios en el sector privado, el gobierno y la sociedad ha empezado a notar cuán efectiva puede en las instituciones u organizaciones públicas. Por ello, la auditoría forense se concentra en los siguientes aspectos: administración, tesorería y abastecimiento

La auditoría forense tiene gran implicancia en cuanto a delitos económicos se refiere, dado que en su mayoría los delitos suelen ser difíciles de notar ante las auditorías tradicionales. Entre los alcances que brinda la auditoría forense es poner en evidencia cualquier fraude internacional, contrataciones o acuerdos entre los estados, que normalmente no pasan por una revisión o regulación adecuada.

Este tipo de auditoría debe ser practicada por auditores que tengan capacitación completa y sobre todo especialistas en la materia de crímenes económicos y financieros; y ser conocedores de materia de investigación y procedimiento

penal acusatorio con el objeto de evitar algún error de cualquier índole que pueden poner en riesgo las evidencias con las que se cuenta o el proceso investigativo que se está siguiendo.

En los gobiernos locales y del ámbito regional se reproducen con sus particularidades situaciones indicadas en el ámbito mundial, latinoamericano y nacional; pero que tiene los mismos efectos en el presupuesto del estado y la eficiencia en el gasto y la inversión pública. Por ello se requiere de una alta dirección pública que este altamente capacitada y con valores para la toma de decisiones prudentes.

En la presente investigación se buscará mostrar evidencia de la relación existente entre la auditoría financiera forense gubernamental (AFFG) y gestión de la alta dirección pública (GADP) en el gobierno municipal de Chiclayo, para ello se plantea la siguiente pregunta de investigación: ¿Cómo un modelo de auditoría financiera forense gubernamental mejorará la gestión de la alta dirección pública de la municipalidad provincial de Chiclayo? El objetivo general es: proponer un modelo de auditoría financiera forense gubernamental para la gestión de la alta dirección pública de la municipalidad provincial de Chiclayo. Mientras que los objetivos específicos son: (1) Analizar el perfil de los diversos involucrados que se desarrollan su labor en la municipalidad provincial de Chiclayo, (2) Analizar la gestión de la alta dirección pública gubernamental (GADP), (3) Analizar la auditoría financiera forense gubernamental (AFFG), (4) Relacionar la auditoría financiera forense gubernamental (AFFG) con la gestión de la alta dirección pública gubernamental (GADP), (5) Diseñar el modelo de auditoría financiera forense gubernamental para la gestión de la alta dirección pública de la municipalidad provincial de Chiclayo y (6) Validar el modelo de auditoría financiera forense gubernamental para la gestión de la alta dirección pública de la municipalidad provincial de Chiclayo.

La justificación de la presente investigación se sustenta en la necesidad de realizar un control preventivo en los procesos técnicos realizados en los diversos sistemas del estado debido que se pone riesgo recursos que son orientados a mejorar la calidad de vida de la población. Además, actualmente no se cuenta con procesos específicos de auditoría forense que se adecuen a la necesidad y realidad de cada sistema del estado.

La investigación va a servir para fines de mejorar de modo práctico la gestión de la municipalidad de Chiclayo, sirviendo de referencia a otros gobiernos locales. Asimismo, el modelo de gestión puede ser adaptado a otras dependencias de gobierno que realizan gestión que involucran compras, logística y el profesionalismo de sus decisores.

El estudio servirá para proponer un cambio en la metodología de hacer gestión en las entidades municipales. Señala una ampliación en los roles del contador público que se desempeña en este tipo de entidades del estado. Al mismo tiempo que reorganiza las unidades del gobierno local, cambia el organigrama haciendo que la unidad de logística dependa del área contable directamente o esté dentro de ella.

La principal limitación de la presente investigación radica en la aplicación de los instrumentos debido a la pandemia por el COVID-19, por ende, se deberá aplicar de forma virtual.

Capítulo I. Diseño Teórico

1.1 Antecedentes de la Investigación

1.1.1 Internacional

Las auditorías forenses deben utilizar un enfoque preventivo para que los factores que llevan a una conducta fraudulenta o ilegal en los asuntos de tipo gubernamentales puedan mitigarse y llevarse a cabo mediante la evaluación de inspecciones de gestiones internas y preventivas. Tales controles están diseñados para identificar deficiencias y recomendar acciones correctivas si es necesario. Con base en los controles, se recomienda un enfoque en el uso de procedimientos forenses, enfatizando que las auditorías deben tener un enfoque preventivo para que los auditores puedan hacer recomendaciones para solucionar el problema. Los métodos recomendados como la dactiloscopia que incluye la toma de huellas dactilares para verificar las huellas dactilares en ciertos casos de robo, en tanto la escritura a mano forense o grafología forense (donde se puede autenticar la firma) y pruebas oculares (p. ej., observar y revisar documentos de respaldo como parte del proceso). Además, los cheques escritos y escritos, como las conciliaciones de efectivo que se utilizan en procedimientos complejos, estos métodos ayudarán a reducir la apropiación indebida de activos y reducirán la posibilidad y la incidencia de factores fraudulentos. (Garrido et al., 2020)

Para Scheller y Silva (2017, p. 1-36), en su proyecto de investigación sobre la corrupción en los contratos públicos, señalaron graves fallas en las normas que rigen el proceso de contratación en España y Colombia, lo que llevó a que los malos funcionarios hicieran un mal uso de estas herramientas y favorecieran a los proveedores en su beneficio.

La causa de la corrupción es la debilidad institucional de las instituciones estatales. Los autores recomendaron plantear sanciones más fuertes para evitar prácticas corruptas.

Según Gómez (2020, p. 161-182) en su proyecto de investigación sobre contratos públicos, pudo identificar la apertura del mercado de contratación pública que generó problemas como vacíos legislativos, ordenación de mandatos y reformas modales que permitieron que el proceso sucediera. Eficaz. De esta forma, también se deben crear incentivos para aumentar la transparencia de la administración estatal.

Para Grajales y Hormechea (2015), señala que, la auditoría es un método que utiliza el conocimiento contable para comprobar que cada proceso esté operando correctamente. Las auditorías forenses están diseñadas para recolectar evidencia criminal para tomar decisiones sólidas sobre corrupción en casos específicos (generalmente financieros) y asuntos públicos e incorrectas prácticas encomendadas a buenos profesionales de adquisiciones. El análisis forense brinda la oportunidad de detectar, detectar y probar dicho fraude, ya que el proceso envuelve la objetividad en la recopilación de pruebas del delito, así como la toma de decisiones firmes sobre el delito.

Carrillo y Loera (2016), en su investigación sobre auditoria forense indica que lo principal para el desarrollo del trabajo del auditor es la transparencia en la gestión, de tal modo que el funcionario público pueda evidenciar los monitoreos que se le realiza y sea consciente de la supervisión aplicada.

Da Silva (2020), señala que la auditoria gubernamental es fundamental en el Estado principalmente en gobiernos de países en vías de desarrollo, donde por ejecución de inversión se pierde en actos de corrupción más del 23 % del presupuesto asignado y no cumple su función elemental que es el bienestar de la población.

Portal (2020), señala que una herramienta importante de mejora es el control interno de la gestión caracterizada por el impulso de prácticas públicas orientadas a mejorar los resultados que deben tener los organismos públicos. La Auditoría Superior de la Federación ha formulado su propio modelo de gestión, el cual consta de 10 elementos, de los cuales los más importantes son el sistema de control interno y la política referente a la integridad.

Según Petit, Piedrahita y Palacio (2016), indica que la auditoría gubernamental es elemental para el adecuado uso de los recursos del Estado y brinda la mejor herramienta para el control simultáneo o preventivo y el control posterior.

Según Gonzales, Pinto y Punjuán (2017), aseguran que las auditorías forenses brindan una comprensión más profunda de la organización y sus capacidades al identificar activos y detectar superfluidades, repeticiones, debilidades y contrariedades.

Según López y Cañizares (2018), acerca de los sistemas de control interno juegan un papel importante en la gestión y el control de los recursos, y los controles institucionales a menudo se utilizan para proteger los recursos. Además, en la parte principal se destaca el énfasis en el control interno basado en una orientación integral en la administración pública.

Algunos autores ya han recomendado este tipo de auditoría generando sus recomendaciones, en este caso Ramírez y Reina (2013) en su artículo, identificaron los referentes normativos, procedimientos y métodos que deben seguir los contadores públicos colombianos para recolectar, detectar y demostrar evidencia válida y suficiente en la detección del fraude contable en cuatro etapas específicas: (1) planificación, (2) formulación y desarrollo, (3) difusión de resultados, y (4) seguimiento. En cada etapa, las normas contables establecidas en las Normas Internacionales de Auditoría, el Código Penal, el

Código Procesal Civil, el Código Procesal Penal y las Normas Colombianas son referencias adecuadas para obtener prueba válida. Justicia.

En tanto, Garrido et al. (2020) en su artículo “Auditoría Forense: Estrategia para prevenir y mitigar la apropiación indebida de activos en estaciones de combustible en México”, reflejaron debilidades en los controles internos y señales de fraude en la empresa, inconsistencias en el desempeño de algunas actividades que no fueron tomadas en cuenta en el manual de procedimientos y mala conducta de los colaboradores. Los resultados se utilizan para desarrollar ordenamientos de auditoría forense con un enfoque de prevención para reducir el riesgo de fraude para un mejor control de las operaciones. Las técnicas recomendadas incluyen toma de huellas dactilares, escritura a mano, controles oculares como la observación y supervisión de documentos de respaldo como parte del proceso de control de seguridad, inspección documental y física de los productos de la empresa.

Sarango y Tipán (2014) en su investigación de un análisis forense como un enfoque para la prevención del fraude, comenzando con los conceptos, métodos y herramientas básicos utilizados por esta nueva industria de auditoría para detectar, prevenir y monitorear los delitos financieros, que se han incrementado en los últimos años, incluidas las auditorías forenses han sido utilizadas como sistema de control, fiscalización e investigación. Se reconoce el papel crucial de las cooperativas de ahorro y crédito, además de examinar y valorar las técnicas y herramientas utilizadas para detectar el fraude, y como referencia para la implementación de controles más precisos con personal altamente calificado con experiencia y profesionalismo, honradez y compromiso, mientras sus estudios, aplicaciones y educación continua son apoyados por instituciones públicas o privadas. Finalmente, se analiza el impacto del uso del análisis forense en las cooperativas de ahorro y crédito

analizando el aumento o disminución en el nivel de desconfianza y la demanda actual de esta auditoría.

Ocampo et al. (2010) en su artículo sobre las técnicas forenses y la auditoría determinó que, las debilidades existentes en los sistemas de información, los problemas de procedimiento sobre infraestructura de computación hacen que se practiquen con facilidad fraudes a través de intrusos informáticos. Es por ello, la necesidad de establecer estrategias y acciones para descubrir en los medios informáticos los hechos delictivos que se han realizado. La auditoría forense puede ser un buen aliado para frenar a estos intrusos informáticos, así como practicar la justicia moderna.

Grajales et al. (2015) en su artículo tuvo como objetivo examinar los procedimientos judiciales y penales en casos de lavado de dinero, teniendo en cuenta el papel de la ciencia forense en la detección del fraude financiero. Dentro de los principales hallazgos obtenidos, existe evidencia suficiente para ser considerado prueba o evidencia para procesar este caso de lavado de activos, y también revela que el proceso forense es fundamental para que las autoridades determinen el rumbo de los imputados y puedan cerrar el proceso. caso criminal. caso. La investigación permitió concluir que el peritaje forense jugó un papel importante en la resolución del caso, ya que se pudo conocer la realidad económica de las personas involucradas en el crimen con las herramientas proporcionadas por el mismo.

Baracaldo y Daza (2015) en su artículo señalan aspectos importantes para comprender por qué que incluir en los currículos la auditoría forense como materia es una buena propuesta, sobre todo la formación del contador público. Estos contenidos deben ser sus conceptos, técnicas de investigación judicial, parte metodológica, períodos, evidencia, análisis de tipo financiero y de patrimonio. Además, se muestra la necesidad de que en los

currículos de contaduría pública en el estado colombiano examina los temas de auditoría forense con la debida diligencia y atención.

Arias (2007) en su artículo proporciona una descripción general de la informática forense, su definición y características claves. Además, demuestra lo importante que es la investigación informática en la práctica. Finalmente se explica la aplicación de esta ciencia en Costa Rica y como derecho penal aplicable.

Por último, desde un enfoque global este tipo de auditoría puede ser aplicable a una economía en cuanto a las instituciones que forman parte del gobierno, es así que Hernández et al. (2021) en su artículo “Propuesta de auditoría forense para organizaciones de la economía solidaria”, tiene como objetivo analizar los procedimientos utilizados por los departamentos cooperantes en las tareas de auditoría forense que confirman la validez de las pruebas en los casos penales. La orientación metodológica es cualitativa a través de un estudio de caso, que admite puntualizar el procedimiento para la realización del examen forense, la elaboración de una matriz de riesgos procesales y un control interno efectivo para la prevención del delito, que permite considerar al examen forense como una alternativa de prevención. y detección temprana de situaciones de riesgo.

1.1.2 Nacional

Según Lizárraga (2012), menciona en su investigación sobre auditoría forense que los funcionarios y las autoridades de los gobiernos deben centrar su atención en las actividades de control para plantear políticas públicas que permiten ver si se está cumpliendo con las normas determinadas en la sociedad. Se afirma que la auditoría forense es un método para conseguir pruebas y advertir de algunos errores en el proceso. Un medio para reducir el nivel de corrupción es a través de controles preventivos.

Según Bolaños (2017), en su proyecto de investigación sobre las peculiaridades de la auditoría forense en organismos públicos, considera como el comienzo al desarrollo de la investigación aplicada y no experimental, argumentando que la auditoría forense es una herramienta de tiempo moderno para la prevención y detección de errores y violaciones y es de gran utilidad en la ‘guerra’ contra la corrupción en la administración pública; por lo tanto, también aparece que este tipo de auditoría no es aplicable en el Perú, ya que no existen auditores conocedores de la materia.

Para Ferreyros (2019), en su proyecto de investigación sobre la auditoría forense, la plantea como una importante herramienta de prevención para el fraude y la corrupción financiera en el Perú. Desarrolló su trabajo en base a determinar qué tan efectiva es la auditoría forense para combatir fraudes y actos de corrupción en el Perú. La metodología utilizada fue de tipo documental, analítica y descriptiva. La población en estudio fueron los trabajadores administrativos de las entidades públicas reguladoras en la ciudad de Lima. Por medio del análisis de datos se llegó a concluir que la auditoría forense es una importante herramienta de gestión para luchar el fraude y la corrupción, y es solo el tiempo que llevaría antes de que se desarrolle y se expanda. No queda tiempo para corruptos y estafadores.

Según Antón (2018), en su tesis “Propuesta de manual de políticas y procedimientos de auditoría forense para mejorar la administración de las instituciones benéficas de Piura”, formuló el objetivo de introducir un conjunto de políticas y procedimientos de auditoría forense a tales organizaciones para entender su administración. La metodología de investigación fue de tipo aplicada y de nivel descriptivo. Se encontró que la institución carecía de conocimiento de auditoría forense; es por ello que, toma como base de tal problema para efectuar las recomendaciones del Manual de Políticas y Procedimientos.

Para Ventosilla (2016) en su investigación sobre el método de monitoreo de la auditoria en el Perú, indica que para que la auditoria sea más eficiente es necesario principalmente contar con métodos y herramientas que permitan identificar errores en las etapas previas de los procesos de contratación y liquidación de obras, recomendando que la auditoria sea aplicada desde el inicio.

Para Dextre (2016), indica que la auditoría del estado está establecida en el sistema de control estatal y por orden de la Contraloría General de la República (CGR) y es una actividad de tipo especializada realizada por el estado como parte de sus funciones de control para administración y distribución adecuada de los recursos en favor de la sociedad.

Para Medina y Montañez (2010), indica que la auditoria es una herramienta eficaz para prevenir los problemas en los diferentes procesos que realiza el estado con la finalidad de salvaguardar el interés público o en otras palabras los recursos financieros del estado que debe ser orientado a lograr el bienestar general de la población.

Huamani (2016) en su investigación “La auditoría forense como estrategia para combatir la corrupción en los gobiernos regionales del Perú – periodo 2014”, obtuvo como resultados los siguientes: el 6,45% de los encuestados dijo que sabía de medicina forense y el 93,55% dijo que no la entendía; muestra claramente que estos importantes temas no han sido divulgados y no se han realizado actividades de promoción a través de cursos, seminarios, conferencias, etc. Finalmente, se concluyó que las auditorías forenses han hecho un gran aporte para optimizar la gestión de las entidades auditadas, además de ayudar a asegurar la integridad de la estructura de control interno administrativo y ayudar a los administradores a realizar sus tareas.

Alcarráz (2019) en su investigación sobre identificar las formas en que las auditorías forenses facilitarían la adquisición de evidencia en casos de corrupción y delincuencia en el distrito de Carmen Alto-2017. Plantea que la auditoría forense necesaria para preparar a las personas para una visión integral, especialmente con proporcionando evidencia de actividades delictivas tales como corrupción administrativa, fraude de tipo contable, delitos de seguros, lavado de dinero, etc. Se obtuvo que el 87% afirmó que los procedimientos forenses ayudarían a obtener pruebas relacionadas con delitos de corrupción. Se concluyó que la Autoridad de Control Institucional de la Ciudad de Carmen Alto considera importante aplicar este programa de auditoría para facilitar el manejo e identificación de los recursos y bienes públicos de manera eficiente, eficaz y económica manera escribe en condiciones óptimas.

Huaman (2019) en su estudio sobre las limitaciones en la Municipalidad de Piura halló que el municipio no presenta riesgo de fraude y manual de gestión. Es por ello que, se planteó la pregunta ¿Una aplicación forense basada en un sistema de control interno (SCI) reduciría el riesgo de fraude y corrupción en Piura? Del cual se determinó que el sistema puede reducir el riesgo de fraude y corrupción en la provincia de Piura. Una auditoría forense permite analizar documentos, hechos o situaciones financieras para determinar la posible responsabilidad o participación y determinar si se ha producido una conducta delictiva o fraudulenta que, al desarrollar un manual de control de riesgos, se puede lograr un mejor control de calidad de su gestión en el logro de resultados.

1.1.3 Local

Según Ramírez y Ruiz (2018), en su estudio sobre la auditoría forense de los procesos logísticos en la municipalidad provincial de Chiclayo, propusieron un plan de auditoría forense para establecer lineamientos y ordenamientos para la prevención y detección de

cualquier tipo de corrupción en los procesos logísticos en la municipalidad provincial de Chiclayo. El estudio concluyó que, debido a la falta de comprensión de los subgerentes de logística sobre las funciones relevantes, la gerencia cometió errores con mayor frecuencia en el proceso logístico.

En tanto, Mendo (2019) en su proyecto de investigación sobre una propuesta de sistema de auditoría forense para prevenir actos de corrupción en la empresa Wchavelo S.A.C en la ciudad de Chiclayo, señaló la importancia de implementar este programa, dado que los beneficios son grandes como la optimización de procesos internos dentro de esta empresa, y de tal manera una significativa mejora en la de la rentabilidad que puede recibir. Se determinó que además este programa contribuye a que la empresa tenga una mejor administración y racionalización de sus gastos, y el seguimiento en el cumplimiento de sus metas y objetivos. Se encontró que la empresa no se tiene implementados los mecanismos adecuados que permitan describir el tipo de controles que se vienen aplicando en la misma, es por eso que se concluye con la importancia de proponer el Sistema de Auditoría Forense a fin de prevenir actos de corrupción en la empresa WChavelo S.A.C.

Por su parte, Torres (2020) en su trabajo de investigación, propuso un programa de auditoría forense para prevenir la corrupción en la Ciudad de Eten. Como resultado se señala que se en cuanto a avance presupuestario de los últimos tres años fueron, 63,1% en 2017, 45,1% en 2018 y 78,9% en 2019; debido a las denuncias públicas también se obtuvieron indicios de malversación de fondos, asimismo, la autora concluyó que los indicios a través de la divulgación pública tienen relación con el área presupuestaria de la institución responsable de la elaboración del presupuesto. Además, se puede agregar que con consentimiento que no cuenta con personal capacitado para realizar funciones en esta materia, por lo que debe contar con un órgano de control institucional. Finalmente, el

esquema forense propuesto permitirá encontrar indicios de delitos relacionados con la gestión pública.

En su estudio, Guevara (2020) analizó la relación entre auditoría de gobierno y la administración en la municipalidad provincial de Lambayeque tuvo como resultados que las auditorías gubernamentales han tenido un impacto positivo en la administración provincial de Lambayeque con resultados cuantitativos y cualitativos consistentes. Asimismo, los puntos relacionados con una auditoría estatal más efectiva son los siguientes: mejor manejo de los recursos públicos, mejor ejecución del gasto público, mayor transparencia y mejor cumplimiento de las metas de la estructura.

1.2 Base Teórica

1.2.1 Auditoria forense.

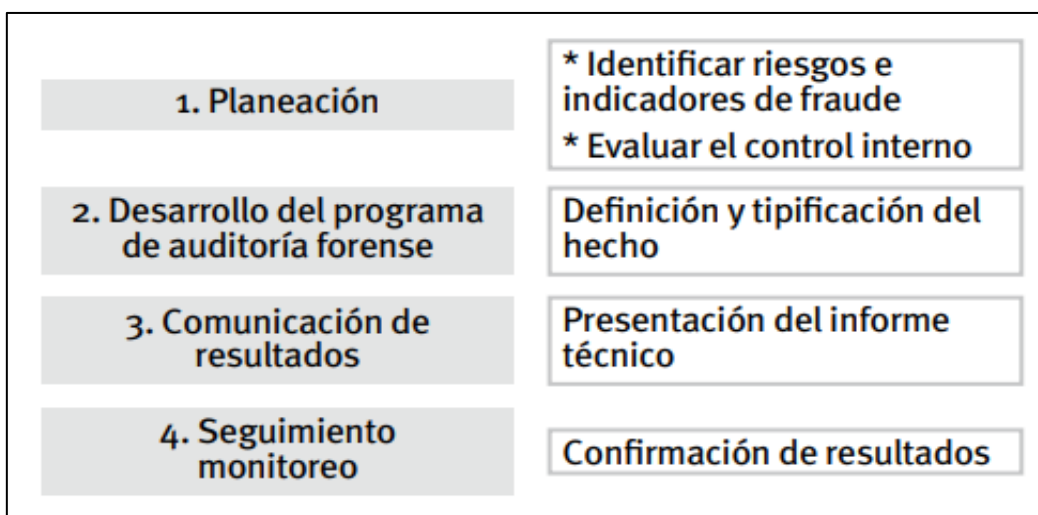
La auditoría forense es un método que ayuda a detectar el fraude. Con el paso del tiempo y se ha vuelto cada vez más importante para controlar los delitos relacionados con el fraude financiero y la corrupción. Además, se ha demostrado que la auditoría forense se puede utilizar tanto en el sector público como en el sector privado. Las auditorías forenses brindan evidencia útil para verificar irregularidades, no solo basadas en suposiciones, sino que también sientan un precedente para la rendición de cuentas, en casos donde los delitos afectan a todo el país, donde existen claros ejemplos de actos de corrupción de las autoridades y funcionarios. (Zambrano, 2015)

La auditoría forense se muestra en etapas, las cuales indican que es un proceso sistemático porque en ellas se determinan los siguientes aspectos: (1) la determinación del alcance en cantidad del fraude, (2) los efectos directos e indirectos, (3) la clasificación, presuntos autores de crímenes y (4) los cómplices (Fontán, 2009). Una auditoría forense es

más eficaz que una auditoría de estados financieros. Con lo anterior en mente, la imagen se presenta para una mejor comprensión:

Figura 1

Fases de la auditoría forense



Nota. Definición y tipificación del hecho (tipo fraude)

Las normas internacionales establecidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) señalan que el auditor debe tener un conocimiento completo sobre la auditoría a realizar con previa planificación, con un enfoque de escepticismo profesional. Esto se debe a que la planificación resulta importante para que el auditor logre los objetivos que se ha planteado sin entrar en argumentos subjetivos. En primer lugar, es importante que dicho auditor tenga especialización en gestión pública, dado que en base a sus conocimientos pueda reconocer las variables tanto endógena y exógenas que intervienen en un acto corruptivo o de tipo fraudulento. En cuanto a la segunda fase se despliega en cinco sub fases siendo las siguientes: (1) definición y caracterización de la conducta, (2) recolección de pruebas, (3) documentación de la cadena de custodia, (4) evaluación de pruebas e indicios y (5) elaboración de informes forenses. (Ramírez y Reina, 2013).

Existen errores en la aplicación de las reglas existentes en la administración estatal y en el desarrollo del cumplimiento de los diversos sistemas administrativos, por ejemplo, en Perú, la Oficina General de Administración y el de Abastecimiento; el mismo que es el más controvertido. Es un proceso de entrega, un proceso que tiene que lidiar con un alto nivel de problemas, ser manejado de manera transparente y ser llevado a cabo de manera profesional y de acuerdo con los estándares técnicos. Así, en los procesos de contratación en Perú, en su mayoría están asociados a ciertas deficiencias en cada momento, incitando disputas entre proveedores e instituciones públicas, ocasionando mayores beneficios en el gasto público y dificultando la ejecución oportuna de actividades y proyectos en beneficio de la población.

La auditoría forense debe ser entendida como un método o estrategia que ayuda a prevenir y detectar con mayor precisión actos corruptivos o hechos fraudulentos que recaen delitos y que afectan a la administración pública en favor de los ciudadanos, es así que esta estrategia pretende mejorar la eficiencia en la distribución y administración de los recursos públicos, así como el tratamiento necesario para el cumplimiento de los objetivos de cada institución que se plantean en base a las necesidades de la ciudadanía. (Pantoja, 2012)

1.2.2 Auditoría financiera forense o tradicional.

La auditoría financiera forense o en su sigla AFF, implica la revisión de los elementos financieros de la institución pública que tiene por objetivo detectar presuntos ilícitos penales a cargo del Ministerio Público sobre el actuar de los funcionarios del organismo público. Con ello, se elabora un análisis de pericia forense a cargo de profesionales de la Contraloría General de la Republica.

La AFF es un examen de servicio de control posterior, consiste en analizar y encontrar evidencias y hallazgos en las cuales haya un perjuicio económico que se detalla en el informe pericial forense, en coordinación con el Ministerio Público.

Los hallazgos o evidencias encontrados corresponden a delitos como contratos y operaciones ficticias, operaciones por sobre su valor, fraude, incautación de recursos públicos, proceso de selección en la que se advierte un interés ilícito de muchos involucrados que lamentablemente solo pareciera tener en cuenta a los funcionarios o servidor públicos.

1.2.3 Auditoría financiera forense gubernamental.

La AFF que se puede considerar como tradicional es limitada en su amplitud de responsabilidades, está acotada a un reducido grupo de involucrados, siendo esta así, la responsabilidad de encontrarse deja bien librados a muchos responsables de haber “filtrado” el erario público. Por ello, la ahora Auditoría Financiera Forense Gubernamental (AFFG), incorpora dichos involucrados lo que mejoraría el sistema control de recurso público.

Según Cano y Lugo, 2009 (citado por Ramírez y Reina, 2013) la AFFG se reduce a comprobar una diversidad de actos contra los recursos públicos como “fraudes, delitos de función, conflicto de intereses, favoritismo, subvenciones, estados falseados o manipulados, negligencias, preferencias, reclamaciones falsas, comisiones secretas, malversación de fondos, complot, prevaricato, peculado, cohecho, sobornos, sustitución, desfalco, estafa, extorción, lavar dinero, etc.”.

Asimismo, los autores señalan que respecto el lavado de dinero no es fácil de detectar y por lo tanto complicado de demostrarle al lavador, que él está fomentando alguna relación con los bienes o productos con el narcotráfico, u otro; es aquí donde la auditoría forense se

ve como una gran herramienta para buscar las pruebas o evidencias en contra de este tipo de criminales.

1.2.4 La teoría de la alta dirección pública.

La gestión de la alta dirección (ADP) se entiende como una serie de estrategias que llevan a cabo quienes están al mando de una organización que tienen una comprensión integral del desempeño organizacional y del entorno en que se circunscribe. Mientras que, una función administrativa o pública debe contener cuatro características incluida la ADP, según lo mencionado Rafael Jiménez Asensio:

(1) La profesionalidad, que se refleja en la aplicación y dinámica de la meritocracia, sin concentrarse solo en el acceso, sino también durante la carrera del servicio civil, que requiere responsabilidad y adaptación constante y un desempeño guiado por estándares de excelencia, ya que los ciudadanos serán a quienes se les brindará dichos servicios.

(2) La estabilidad o permanencia, a esto se le llama irrevocabilidad si se cumplen debidamente los deberes que emanan de la relación jurídica (no que formen parte de la institución permanente del Estado), lo que comprende tanto derechos como deberes. Inicialmente, en esta declaración, se hace urgente la necesidad de “evitar la política” para estos funcionarios y así evitar el sistema de escisión (o su aplicación tradicional, la destitución); es decir, la política de despedir a todos los funcionarios no relacionados y nombrar funcionarios (o aquellos en el poder) que se dio durante la mayor parte de los siglos XIX y XX en diferentes países del mundo.

(3) La imparcialidad, la cual es una nota existencial por tesis de la estructura de las funciones estatales. La objetividad, como reconoció Max Weber, significa determinar las tareas apropiadas del servicio civil, *sine ira et studio*; es decir, conservar la distancia

adecuada con la política que implica la especialización. En esencia, una función pública parcial o sesgada es una negación del sistema. No hay democracia basada en funciones estatales injustas.

(4) Los valores, son los pilares en los cuales se constituyen las instituciones públicas, así también orienta la idea de vocación al servicio público e incita a tales instituciones a cumplir con sus funciones públicas. Los servidores públicos no están al servicio del grupo partidario de gobierno y, pero sí de acuerdo a los planes del gobierno, y sus decisiones ligadas plenamente a la constitución y el ordenamiento jurídico que se manejan, independientemente de que estén divididos internamente o de que compartan la misma línea básica de la ideología del gobierno interino. El principio de neutralidad es importante para la presencia de la institución pública; sin embargo, no es suficiente impulsar el código de servicio civil. La combinación de cinismo y valores tienen una mala relación.

La literatura referida a los diferentes modelos de ADP o tipos, es abundante. Por tanto, podemos decir que existen cuatro modelos, de los cuales solo dos de ellos resultan ser relevantes siendo: (1) el modelo profesional o burocrático y (2) el modelo de gestión o puro ADP, en tanto, (3) el tercer modelo, será el modelo híbrido, y (4) el cuarto modelo, el modelo político o politizado.

1.3 Base Legal

La AFF o tradicional tiene su marco normativo en la Resolución de Contraloría 373-2015-CG y su Directiva 019-2015-CG/GPRD, de fecha 31-12-2015. En dichos documentos estas intervenciones del organismo público se reducen a realizar una auditoria forense que según inciso 6.1 disposiciones generales señala que se trata de una investigación especializada como parte de investigaciones posteriores, incluyendo la recolección y análisis

de información para acreditar la ocurrencia de hechos violatorios de normas jurídicas y corresponde a la cuantificación de pérdidas económicas, la aplicación de ordenamientos y métodos forenses para garantizar la protección a los esfuerzos coordinados del año, el propósito de esta investigación es obtener evidencia para sustentar la opinión del perito forense.

Ley de Tesorería 28112 del Sistema Nacional de Tesorería, es el “conjunto de instituciones, normas, ordenamientos, métodos y herramientas destinados a administrar el financiamiento público en los organismos y organizaciones estatales, independientemente de la fuente y el propósito de dicho financiamiento. Corresponde al principio de unidad de caja, la gestión de los recursos en cada unidad y economía, lo que asegura su uso óptimo y un seguimiento constante para reducir los costos.

La Ley 28650 que es la Ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado y la Ley 30225 que es la Ley del Reglamento y su Texto Único Ordenado aprobada mediante, DS. 344-2018-EF del 31-12-2018, y mediante DL 1444, se modifica la Ley 30225, Ley de Contrataciones a fin de impulsar la ejecución de políticas públicas nacionales y sectoriales mediante la agilización de los procesos de contratación, así como fortalecer el cuerpo supervisor de los pactos del Estado y establece la central de compras públicas Perú-Compras para promover la mejora en las contrataciones que realiza el Estado.

En la norma se establecen las modalidades de contratación para: procedimiento de selección, licitación abierta, concurso público, adjudicación simple de licitaciones, selección de asesores personales, subasta inversa electrónica, contratación de tipo directa, denegación de ofertas, declarar procesos desiertos, cancelación y modalidades especiales de contratación; con fines a mejorar la eficacia del tipo de contrato. (cap. 3, art.21-31, Ley 30225)

1.4 Un modelo de Auditoría Financiera Forense Gubernamental para la Gestión de la Alta Dirección de la Municipalidad Provincial Chiclayo 2022

En el Perú, debe aplicarse una auditoría financiera forense gubernamental, ya que actualmente se tiene una auditoría financiera gubernamental que deja muchos elementos fuera del análisis del auditor gubernamental, dado que actualmente solo se encarga de revisar las cuentas y que los montos sean razonables, en el entendido que estos montos estén en un dictamen sobre la razonabilidad de los estados financieros y de los estados presupuestarios; sin embargo, en muchos de estos desviaciones o hallazgos se encuentra solamente responsabilidades administrativas, dejando de lado las responsabilidades civiles o penales de los funcionarios (gerentes, subgerentes, jefes de área), servidores públicos (trabajadores del estado), los titulares del pliego o institución pública (alcaldes, regidores), proveedores, contratistas, licitadores de obras públicas.

Estos involucrados interactúan al margen de las normas realizando actos como ya señala Cano & Lugo (2009); esto es “fraudes, delitos de función, conflicto de intereses, favoritismo, subvenciones, estados falseados o manipulados, negligencias, preferencias, reclamaciones falsas, comisiones secretas, malversación de fondos, complot, prevaricato, peculado, cohecho, sobornos, sustitución, desfalco, estafa, extorción, lavar dinero, etc.” Para los cuales hay muchos testimonios que se confirmaran luego con declaraciones juradas, evidencias y pruebas.

El elemento central por los cuales los involucrados se ven tentados a cometer estos actos es el presupuesto público que tiene que con la obra pública y las compras estatales. En una obra pública se encuentran los montos más elevados del presupuesto, lo que se corresponde con la mayor cantidad de delitos. El “diezmo”, el “20%” o el “30%” aparece en toda la cadena administrativa con una clara perforación y filtración de recursos públicos.

En el caso de las compras estatales, los proveedores están “teledigidos” con anticipación; estos ya no se enfrentan a concursos públicos, ya que están solo en lista de espera para ser designados a discreción por parte del comité de compras, tanto para las compras mayores a ocho UIT, como para la designación también a discreción por parte el jefe de logística para las compras menores de ocho UIT, con sobrecostos para atender posteriormente las “comisiones de éxito” a los distintos involucrados.

1.5 Definiciones Conceptuales

Gestión Administrativa: Según Quichca (2012, p.102) “la gestión administrativa es el proceso de crear y mantener un entorno en el que las personas trabajen eficazmente en pequeños grupos para lograr objetivos específicos. Es un proceso específico en el que se planifica, organiza, ejecuta y controla actividades para establecer y lograr objetivos determinados con personas o recursos”.

Diagnóstico Económico – Financiero: Según Ribbeck (2014, p.9) “es una herramienta que permite medir el ejercicio económico y financiero de la empresa cuando está en funcionamiento y se refleja en los informes. A su vez, ayuda a las instituciones a tomar decisiones oportunas y efectivas con base en la información de los informes anuales”.

Auditoría Forense: Según Campusano & Ramos (2012, p.53) La Auditoría forense es la práctica de métodos de investigación criminal que combinan la contabilidad, el conocimiento del proceso legal y las habilidades financieras y comerciales para transmitir información y opiniones como evidencia en los tribunales. Sin embargo, no solo pueden ser usados frente a tribunales, sino también para resolver varias querellas sin llegar a la jurisdicción.

1.6 Operacionalización de Variables

Tabla 1

Operacionalización de variables

Variables	Definición de la Variable	Dimensión	Indicadores
Gestión de la Alta Dirección Pública (Variable Dependiente)	Es el proceso de diseñar y mantener un entorno en el que, trabajando en grupos, los individuos cumplen eficientemente objetivos específicos.	Profesionalismo	P1-La alta dirección pública de la municipalidad de Chiclayo ha sido seleccionada de acuerdo al Manual de Perfiles de Puestos (MPP)
			P2-El acceso a la alta dirección pública se realiza bajo el concurso público de méritos
			P3-Para el acceso a la alta dirección pública en el municipio debe haber plaza vacante de acuerdo al cuadro de asignación de personal
			P4-Reconozco el compromiso de los directivos del municipio por la alta preparación profesional P5-Reconozco la adaptación permanente a sus funciones de los directivos del municipio por su alta preparación profesional P6-Reconozco la adaptación permanente a sus funciones de los directivos del municipio en base a su experiencia en el puesto P7-Reconozco que en el municipio existen directivos que trabajan con un alto desempeño y excelencia en sus funciones de atender al ciudadano
		Estabilidad	P8-Observo ante cada cambio de gobierno municipal el cese frecuente de los directivos no afines a la actual gestión
			P9-Observo la rotación de los trabajadores municipales no afines al entorno de la actual gestión
			P10-Observo hostigamiento legal a los directivos que son cesados en sus cargos por la gestión entrante. P11-Se observa con frecuencia que los directivos son denunciados cuando cesan en el cambio de gestión
		Imparcialidad	P12-Las decisiones de la alta dirección pública del municipio de Chiclayo se realizan sin favoritismos políticos.

			P13-Las decisiones que toma alta dirección pública no se orientan a los amigos del gobierno.
			P14-Se observa que las decisiones de la alta dirección pública del municipio estén politizadas
		Valores	P15-Los directivos de la alta dirección pública del municipio normalmente comparten la ideología política de la actual gestión. P16-Se logra distinguir que los directivos de la alta dirección pública del municipio son institucionalistas
			P17-Los directivos de la alta dirección pública del municipio son presionados para decidir en función a la ideología de la actual gestión
			P18-Los directivos de la alta dirección pública del municipio hacen respetar las normas y dispositivos legales que rigen la administración pública
Auditoría financiera forense gubernamental (Variable Independiente)	Es una herramienta que ayuda a la detección de fraude y con el paso del tiempo ha venido cobrando importancia para la comprobación de crímenes relacionados a estafas financieras, corrupción (Cano & Lugo, 2009)	Sistema de Tesorería Pagos Provisiones y Devengados Transferencias Giros	P19-Se conoce que los estados financieros y estados presupuestarios del municipio de Chiclayo son auditados y de conocimiento de todo el personal P20-Existen arqueos inopinados de los diversos pagos efectuados por tesorería. P21-Se verifica las provisiones de sentencias judiciales o contingencias dentro del ejercicio fiscal. P22-Se realizan las transferencias en tiempo real para el pago de tributos, impuesto a la renta, renta de cuarta categoría, renta de quinta categoría y planillas (PLAME), sentencias judiciales para evitar contingencias o multas. P23-Existe coherencia entre los giros para el pago de servicios, bienes, consultorías y valorizaciones a proveedores y contratistas fuera de la ciudad de Chiclayo con la conformidad del servicio dado por la unidad usuaria, por el área de almacén y el área de GIDURG.
		Sistema de Abastecimiento y Control patrimonial	P24-Presupuesto solicita el cuadro multianual al área de logística para su programación presupuestal.

		Cuadro de necesidades	P25-En las licitaciones públicas es prudente dar a conocer a los miembros del comité que tiene que evaluar los dos expedientes técnico y económico de la licitación
		Licitaciones	
		Buena pro	P26-La buena pro no tiene cuestionamientos sobre los ganadores
		Conformidad de servicio	P27-La conformidad de servicio se ajusta a los parámetros establecidos en el expediente técnico de la obra ejecutada.
		Liquidaciones de obra	
		Licitación pública	P28-La entrega de la obra a la entidad están culminadas
		Concurso público de servicios	P29-La entrega de la obra a la entidad están en perfecto funcionamiento.
		Adjudicación simplificada de bienes y servicios individuales en obras	P30-En las compras de mayor cuantía se realiza mediante la ley de contrataciones del estado en donde se comenten menos errores económicos.
		Subasta inversa electrónica para bbyss comunes	P31-En los concursos públicos de servicios se realizan con total transparencia
		Selección de consultores individuales	P32-En la adjudicación simplificada se realiza con total transparencia
		Comparación de precios	P33-En las adquisiciones mediante subasta inversa electrónica la selección del postor se realiza con total transparencia
		Contratación directa	P34-La selección de consultores individuales se realizan con total transparencia
		Denegación de ofertas	P35- Para decidir la compra se realiza un cuadro comparativo de costos habiendo realizado previamente un estudio de mercado
		Declarar procesos desiertos	P36-La contratación directa es más costosa en situaciones de emergencia.
		Cancelación	
		Métodos especiales de contratación en	P37-Es frecuente el incumplimiento por proveedores de fecha de entrega de bien, servicios y obras.

		los catálogos de Perú-Compras	<p>P38-No se da con frecuencia la declaración de desierto de los proveedores, por no alcanzar los puntajes mínimos en el expediente.</p> <p>P39-Ocurre con frecuencia la cancelación de los procesos de selección en la municipalidad.</p> <p>P40-En el municipio se realizan con frecuencia la selección de proveedores en Perú-Compras.</p>
--	--	-------------------------------	---

Nota. Gestión de la Alta Dirección Pública y auditoría financiera forense gubernamental

1.7 Hipótesis

Hipótesis de trabajo en la cual, si se diseña un modelo de auditoría financiera forense gubernamental mejorará la gestión de la alta dirección pública de la Municipalidad Provincial de Chiclayo, 2021. Esto como consecuencia de los mecanismos que permiten la adecuada ejecución y control de los recursos del estado y los procesos adecuados que permiten una gestión transparente de los altos funcionarios del municipio.

Capítulo II. Diseño Metodológico

2.1 Tipo y Nivel de Investigación

El tipo de investigación utilizado en la presente tesis es de tipo básica porque se planea un modelo teórico - aplicada. Este tipo de investigación busca crear teoría y mostrar evidencia de la problemática identificada en la Municipalidad Provincial de Chiclayo

El nivel de investigación es explicativo, puesto que busca encontrar las causas y las consecuencias de la realidad que van más allá de la descripción de conceptos o fenómenos (Hernández et al., 2013). Asimismo, es propositiva que según Repositorio UNT (2015) el estudio es proactivo en el sentido de que se basa en las necesidades o vacíos dentro de la institución, y luego de obtener la información descrita, se harán recomendaciones de sistemas de evaluación de desempeño para superar los problemas actuales, siendo la presente investigación de tipo propositiva porque planteará una propuesta de solución que de ser aplicada logrará los resultados previstos.

2.2 Método de Investigación

El método de investigación de la presente tesis es mixto. Una investigación mixta es una combinación de una investigación cuantitativa y cualitativa. Además, es analítico-sintético, dado que se va a realizar un análisis minucioso del fenómeno en estudio para reconocer cuál es su problema y cómo solucionarlo. Asimismo, es de tipo sintético porque se reconstruye a partir del uso del método analítico para el proceso de razonamiento. La investigación también forma parte del enfoque etnográfico, puesto que las respuestas se obtendrán cuando se esté visitando el sitio para analizar el fenómeno y comprender las posturas o puntos de vista de las personas involucradas, así como la perspectiva general del investigador que considera el estudio.

2.3 Diseño de Contrastación

El diseño del estudio es de tipo no experimental y de corte transversal, dado que, la recopilación de datos se utilizará para analizar el estado del fenómeno en estudio y sobre fundamentos de tipo teóricos se realizará una propuesta para mejorar la situación actual a través de la gestión eficiente del bosque. Es propositiva la cual consiste en hallar solución a los problemas prácticos, de tal forma que se propongan medidas para alcanzar los fines de una adecuada funcionalidad de las cosas en favor de un grupo social o entidad haciendo uso del conocimiento en un área específica.

2.4 Población, Muestra y Muestreo

La población

La población de la presente investigación se conforma por los funcionarios de las principales institucionales públicas del distrito de Chiclayo como: Municipalidad Provincial de Chiclayo:

Tabla 2

Funcionarios de la Municipalidad Provincial de Chiclayo

Entidad	Funcionarios
Municipalidad Provincial de Chiclayo	Gerencia Administración
	Gerencia de Finanzas
	Sub Gerencia de Logística
	Sub Gerencia de Control Patrimonial
	Sub Gerencia de Tesorería
	Sub Gerencia de Contabilidad
	Sub Gerencia de Costos
	Gerencia de Desarrollo Urbano
	Gerencia de Infraestructura Publica
	Sub Gerencia de Obras Publicas y Convenios
	Sub Gerencia Supervisión y liquidación Obras
	Gerencia Planeamiento, Presupuesto y Modernización
	Gerencia Desarrollo Social y promoción a la Familia.
	Gerencia de Seguridad Ciudadana y Fiscalización
	57 personas entrevistadas entre funcionarios y administrativos
Total	

Nota. Cargos en la Municipalidad Provincial de Chiclayo

A los funcionarios se les aplicará como instrumento la entrevista a profundidad. Asimismo, la investigación considerará a todos los involucrados vinculados con las diversas contrataciones de la Municipalidad de Chiclayo, entre los que se tiene: el titular del pliego, los servidores públicos, los proveedores, los contratistas, entre otros.

La muestra

Dada la población y lo relevante de la investigación se optará a todos los funcionarios. Además, de los administrativos se seleccionará una muestra representativa para llevar a cabo la extracción de la evidencia, esto bajo criterios señalados por el investigador.

El muestreo

El proceso de muestreo es de tipo no probabilístico, con selección razonada o de criterios del investigador para identificar a las diversas poblaciones y la selección de las diversas muestras.

2.5 Técnicas, Instrumentos, Equipos y Materiales de Recolección de Datos

En la investigación se utilizará la técnica de gabinete, que consiste en analizar y comprender la problemática, los antecedentes y el marco teórico de la presente investigación para lo cual se utiliza resúmenes, textos, leyendas bibliográficas y sintéticas para registrar información de las distintas fuentes bibliográficas utilizadas.

Se aplicará la técnica de la encuesta, se elaborará un cuestionario, una guía de entrevista y una guía de observación como instrumentos de recolección de datos (Véase anexo 2, 4 y 5). Los mismos que se sometieron a la validación de tres jueces expertos (Véase anexo 3). También se realizó el cálculo del Alfa de Cronbach para la confiabilidad del

cuestionario. Los resultados mostraron que la confiabilidad del cuestionario en la variable Gestión de la Alta Dirección Pública y en la variable Auditoría Financiera Forense Gubernamental es como sigue. En la primera variable alcanza un valor de 0.835 y en la segunda variable un valor de 0.860. Calificándose de esta manera como un instrumento de muy alta confiabilidad.

Tabla 3

Alfa de Cronbach con 18 elementos

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,835	18

Nota. Elaborado con el instrumento de recolección de datos

Tabla 4

Alfa de Cronbach con 22 elementos

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,860	22

Nota. Elaborado con el instrumento de recolección de datos

El análisis de documentos incluye métodos y contenidos bibliográficos correspondientes a los objetivos de este estudio, hechos a partir de documentos físicos y documentos publicados en los sitios web de países, empresas u organizaciones relacionadas con el tema generándose argumentos para esta investigación en proceso.

2.6 Procesamiento y Análisis de Datos

Se utilizará SPSS 25 para establecer la correlación de variables para luego analizarlas mediante tablas de frecuencia, gráficos y así hacer correlaciones entre variables exógenas y endógenas. Además, otras bibliotecas o paquetes estadísticos necesarios en la investigación.

Capítulo III. Resultados

3.1 Estadística Descriptiva

Con respecto al objetivo 01: Analizar el perfil de los diversos involucrados que se desarrollan su labor en la Municipalidad Provincial de Chiclayo. Los encuestados de la municipalidad en un total de 57 personas todos con un nivel de responsabilidad en la entidad mostraron un perfil con las siguientes características. La edad en promedio es de 49.19 años, el promedio de ingreso es de 6548.57 soles, mostrando un rango o diferencia de ingresos de 9263 soles entre el más bajo y el más alto. Mientras que respecto al número de hijos tienen un promedio de 1.61 y de carga familiar de 1.31, en ambos indicadores en rango es de cinco miembros, mostrando que los entrevistados pertenecen a núcleos familiares de entre cinco y seis miembros. (Véase Tabla 5)

Tabla 5

Perfil cuantitativo del personal entrevistado de la Municipalidad de Chiclayo

	Rango	Mínimo	Máximo	Suma	Media	Desv.	Desviación	Varianza
	Estadístico	Estadístico	Estadístico	Estadístico	Estadístico	Desv. Error	Estadístico	Estadístico
Edad	41	28	69	2804	49,19	1,617	12,206	148,980
Nivel de ingreso en soles	9263	5879	15142	373274	6548,67	197,345	1489,922	2219867,226
Hijos	5	0	5	92	1,61	0,164	1,236	1,527
Miembros familiares	5	1	6	109	1,91	0,170	1,286	1,653

Nota. Elaborada con información de trabajo de campo

También se observa en la Tabla 6 siguiente que, los funcionarios en su mayoría son hombres, la profesión encontrada más frecuente es el de abogado, seguida de los ingenieros civiles, el nivel educativo mayoritario alcanzado es el de titulado universitario, el lugar de nacimiento de la mayoría es Chiclayo, el nivel de ingreso percibido por su trabajo por la mayoría es bajo y el estado civil de la mayoría es de casado.

Tabla 6*Perfil cualitativo del personal entrevistado de la Municipalidad de Chiclayo*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Sexo			
Hombre	37	64,9	64,9
Mujer	20	35,1	100,0
Total	57	100,0	
Profesión			
Abogado	16	28,1	28,1
Ing. Civil	8	14,0	42,1
Arquitecto	5	8,8	50,9
Contador	5	8,8	59,6
Administrador	4	7,0	66,7
Economista	3	5,3	71,9
Ing.ComputaciónInformática	3	5,3	77,2
Agrónomo	2	3,5	80,7
Ing.industriasAlimentarias	2	3,5	84,2
Ing.Sistemas	2	3,5	87,7
Sociologo	2	3,5	91,2
Biólogo	1	1,8	93,0
Ing.Pesquero	1	1,8	94,7
Lic.CienciasComunicación	1	1,8	96,5
Lic.Educación	1	1,8	98,2
Pscólogo	1	1,8	100,0
Total	57	100,0	
Nivel educativo			
Titulado	46	80,7	80,7
Bachiller	6	10,5	91,2
Magister	3	5,3	96,5
Técnico	1	1,8	98,2
Doctorado	1	1,8	100,0
Total	57	100,0	
Lugar de Nacimiento			
Chiclayo	41	71,9	71,9
Lima	3	5,3	77,2
Amazonas	3	5,3	82,5
Piura	2	3,5	86,0
Cajamarca	2	3,5	89,5
Ancash	1	1,8	91,2
Huancayo	1	1,8	93,0
Pasco	1	1,8	94,7
La Libertad	1	1,8	96,5
Cuzco	1	1,8	98,2
Extranjero	1	1,8	100,0

Total	57	100,0	
Tipo de ingreso			
Muy bajo	41	71,9	71,9
Bajo	13	22,8	94,7
Regular	1	1,8	96,5
Alto	1	1,8	98,2
Muy alto	1	1,8	100,0
Total	57	100,0	
Estado civil			
Soltero	19	33,3	33,3
Casado	37	64,9	98,2
Divorciado	1	1,8	100,0
Total	57	100,0	

Nota. Elaborada con información de trabajo de campo

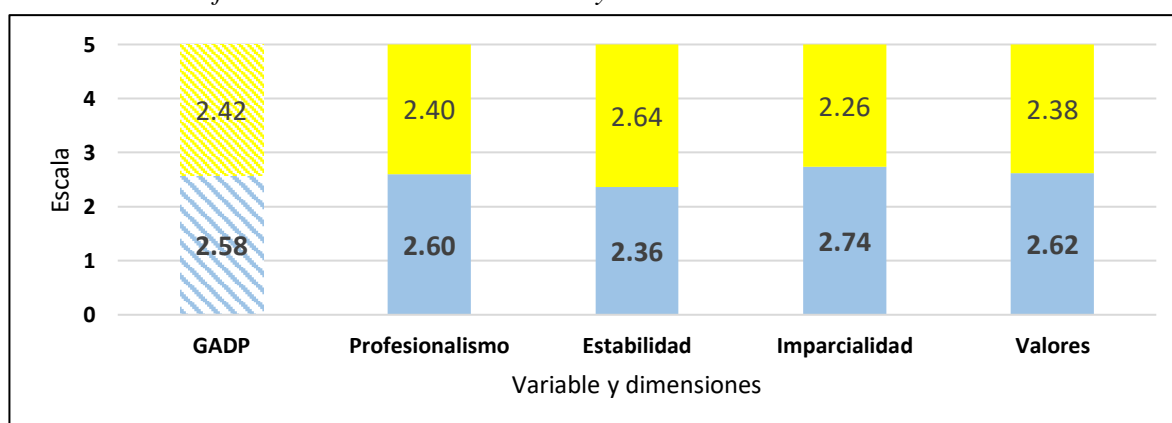
Por otro lado, se tiene los resultados alcanzados por cada una de las consultas hechas a los entrevistados. Podemos observar los niveles de respuestas de las variables, así como de las dimensiones y de los indicadores.

Con respecto al objetivo 02: Analizar la Gestión de la Alta Dirección Pública Gubernamental (GADP).

En el caso de la GADP el nivel que alcanza por parte de los entrevistados es de 2.58 un valor que indica una calificación de regular. La figura también señala que la dimensión estabilidad alcanza un promedio de 2.36 siendo la peor calificada de las cuatro dimensiones.

Figura 2

Promedio de calificación de la a variable GADP y de sus dimensiones

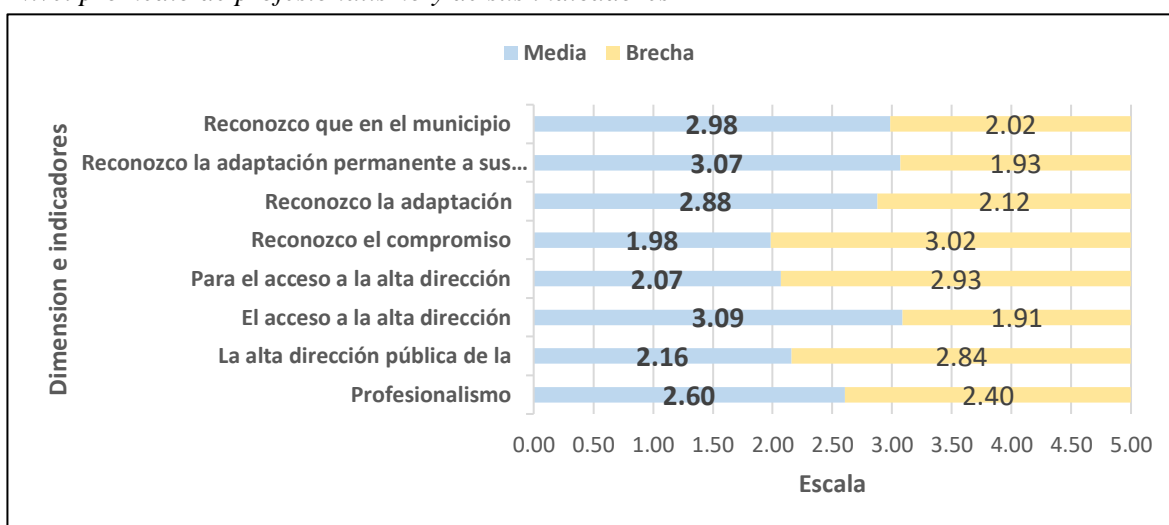


Nota. Elaborada en base a datos de trabajo de campo

Los resultados para cada una de las dimensiones con sus indicadores de la GADP mostraron diversos niveles promedio. Como se ve en la figura 3 la dimensión profesionalismo tiene un promedio de 2,60 y la mejor calificada es la pregunta dos (P2-El acceso a la alta dirección pública se realiza bajo el concurso público de méritos) con un nivel de 3,09 y la peor calificada es la (P4- Reconozco el compromiso de los directivos del municipio por la alta preparación profesional) con un nivel de 1,98.

Figura 3

Nivel promedio de profesionalismo y de sus indicadores

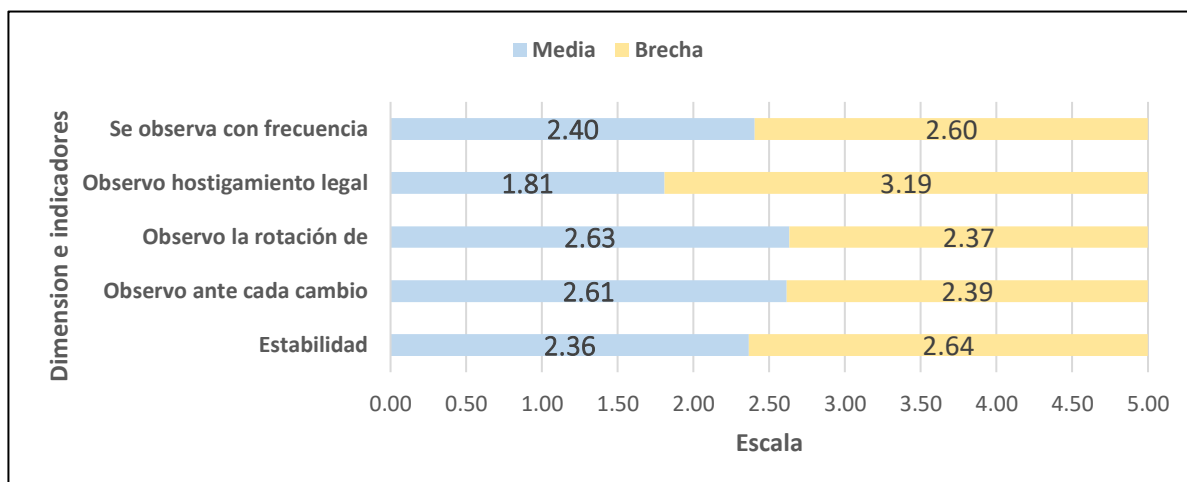


Nota. Elaborada en base a datos de trabajo de campo

En el caso de la dimensión estabilidad esta alcanza un valor medio de 2,36 teniendo a la P10 con una media de 2,63 y la media más baja de 1,81, en P10 (Observo hostigamiento legal a los directivos que son cesados en sus cargos por la gestión entrante).

Figura 4

Nivel promedio de estabilidad y de sus indicadores

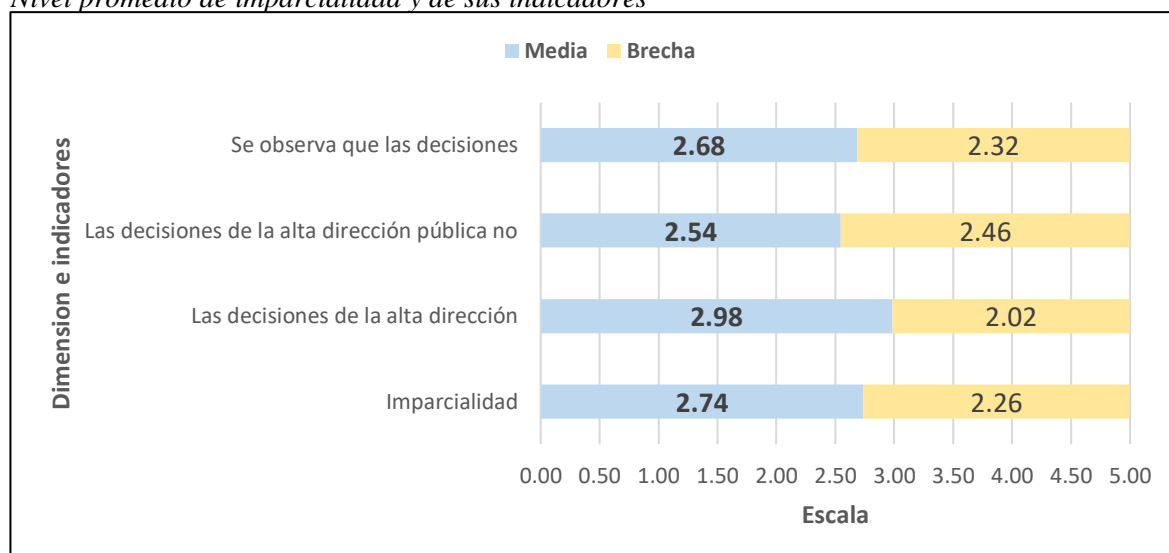


Nota. Elaborada en base a datos de trabajo de campo

La dimensión imparcialidad contó con tres indicadores, que abarcan de P12, P13 y P14 siendo el más calificado el P14 con 2,98 y el más bajo P13 con 2,54.

Figura 5

Nivel promedio de imparcialidad y de sus indicadores

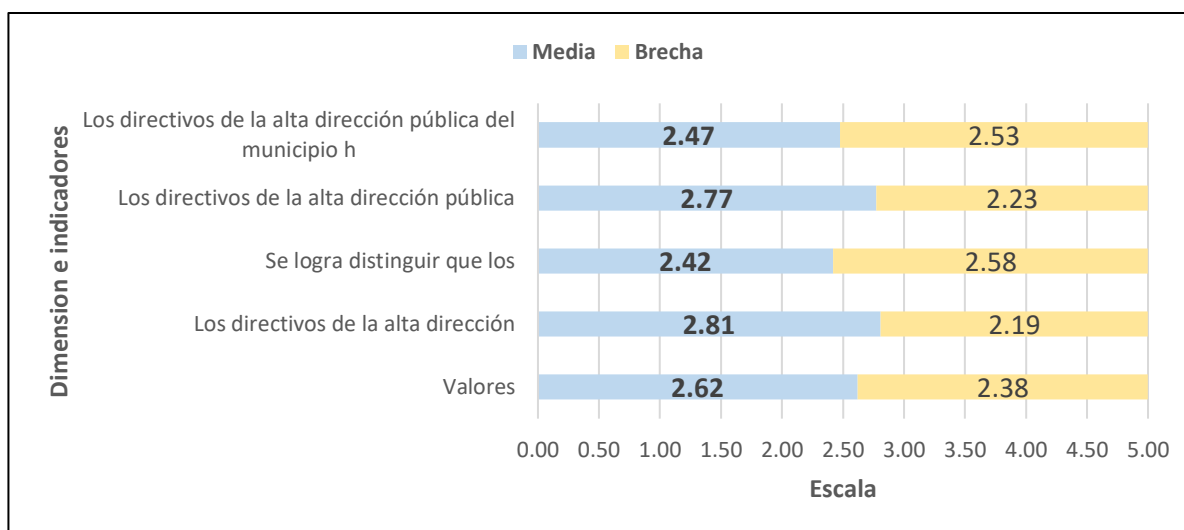


Nota. Elaborada en base a datos de trabajo de campo

La dimensión valores alcanza un valor promedio de 2,62, mientras que los indicadores P15, P16, P17 y P18 los promedios 2,47, 2,77, 2,42 y 2,81 respectivamente, de los cuales es las alto es P18 y el más bajo P17.

Figura 6

Nivel promedio de valores y de sus indicadores



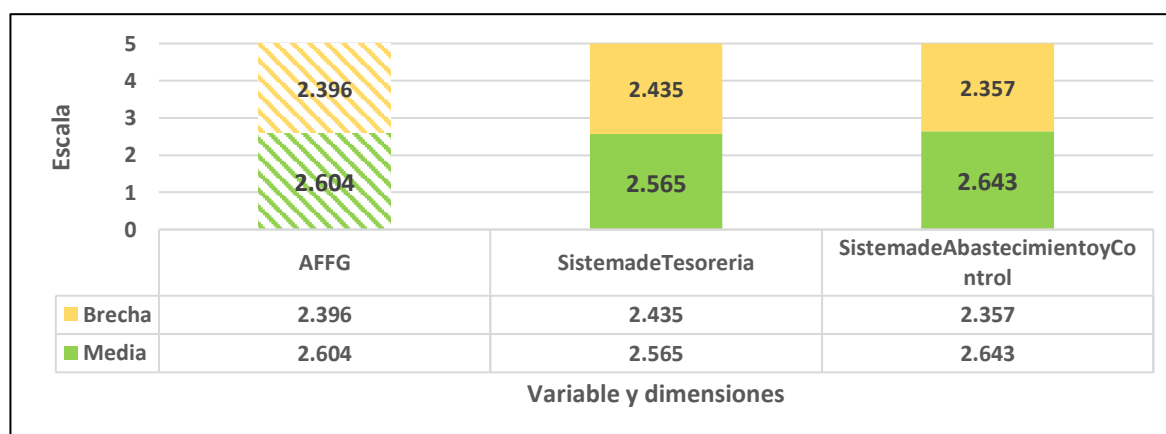
Nota. Elaborada en base a datos de trabajo de campo

Con respecto al objetivo 03: Analizar la Auditoría Financiera Forense Gubernamental (AFFG).

La AFFG el promedio alcanzado es de 2.62 y de las dimensiones ambas superar ligeramente los 2.5.

Figura 7

Promedio de calificación de la variable AFFG y de sus dimensiones

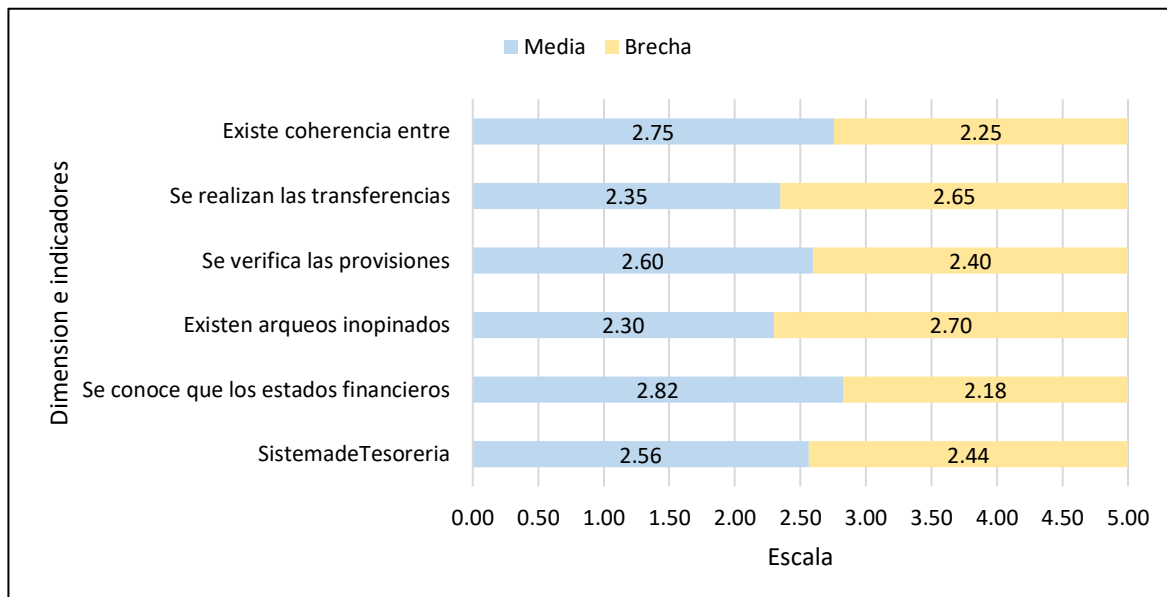


Nota. Elaborada en base a datos de trabajo de campo

Considerando los resultados promedio por cada una de las dimensiones de la variable AFFG y de sus indicadores (P19 a P23) la figura muestra el promedio mejor calificado es 2,82 correspondiente a la P23 y de 2,30 promedio de la P22.

Figura 8

Nivel promedio de sistemas de tesorería y de sus indicadores

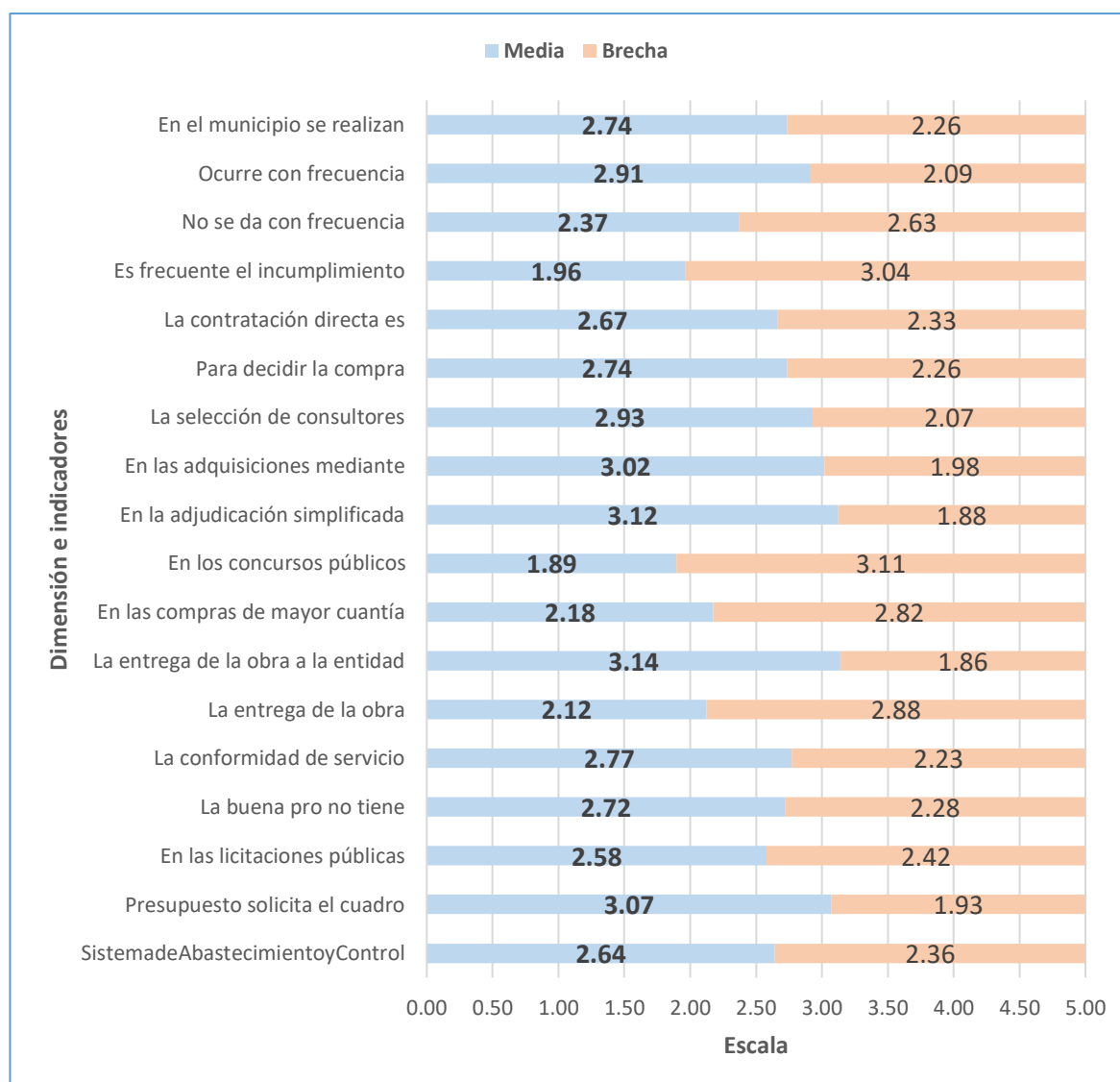


Nota. Elaborada en base a datos de trabajo de campo

En la siguiente Figura 9, el nivel de la dimensión sistemas de abastecimiento y control alcanza un promedio de 2,64, mientras que el nivel de sus indicadores que van del P24 al P40, tiene al indicador más elevado es la P28 (La entrega de la obra a la entidad están culminadas) con una media de 3,14 y al promedio más bajo de P31-(En los concursos públicos de servicios se realizan con total transparencia) con un promedio de 1,89.

Figura 9

Nivel promedio de sistema de abastecimiento y control y de sus indicadores



Nota. Elaborada en base a datos de trabajo de campo

3.2 Estadística Inferencial

Con respecto al objetivo 04: Relacionar la Auditoría Financiera Forense Gubernamental (AFFG) con la Gestión de la Alta Dirección Pública Gubernamental (GADP) de la municipalidad de Chiclayo en la cual los resultados de la asociación de las variables o correlación es un Rho de Sperman de 0.775, lo que señala que entre ambas variables existe

una alta correlación positiva siendo además estadísticamente significativa. Esto implica que las se dan resultados asociados a ambos.

Tabla 7

Análisis de correlación entre las variables AFFG y GADP

		Correlaciones		
Rho de Spearman	GADP		GADP	AFFG
		Coefficiente de correlación	1,000	,775**
		Sig. (bilateral)	-	,000
		N	57	57
	AFFG	Coefficiente de correlación	,775**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	-
		N	57	57

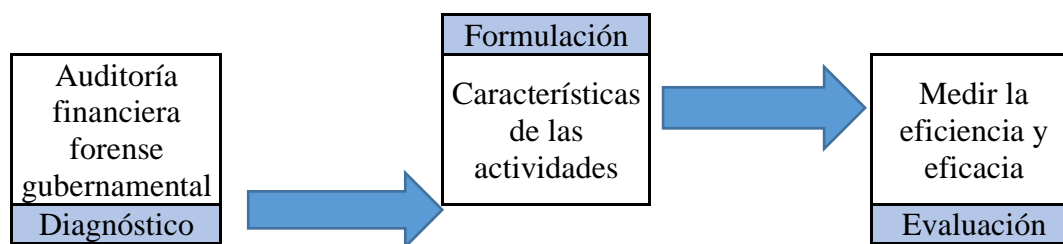
Nota. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Para el objetivo específico N° 05: Diseñar el modelo de auditoría financiera forense gubernamental para la gestión de la Alta Dirección Pública de la Municipalidad Provincial de Chiclayo, se utiliza el modelo de gestión por procesos porque es una herramienta de amplia rentabilidad para el logro de objetivos. Los diagnósticos, la formulación y la evaluación se realizan en el marco de la planificación estratégica, lo que permite orientar las acciones hacia el desarrollo integral de los municipios.

El modelo inicia con los diagnósticos de la auditoría financiera del peritaje estatal, recolecta información con la ayuda de cuestionarios y formula acciones diagnósticas con base en ella, las cuales se implementan de acuerdo con la política de modernización del Gobierno con el fin de lograr un servicio y beneficio eficiente los ciudadanos. Los altos directivos nacionales son, en última instancia, importantes para evaluar si las actividades están en consonancia con el plan y si resultan en una auditoría financiera en pleno funcionamiento. El modelo de proceso utilizado se puede visualizar en la Figura 10, que de manera sencilla se formula la idea de un método de comprensión.

Figura 10

Esquema del diseño del modelo.



Nota. La figura representa el diseño del modelo

Para el objetivo específico N° 05: Validar el modelo de auditoría financiera forense gubernamental para la gestión de la Alta Dirección Pública de la Municipalidad Provincial de Chiclayo con el punto de vista de los expertos. Para esta ocasión, se toma en cuenta el método Delphi para comprobar que cada elemento del mismo se corresponda con el resultado objetivo. El formato de validación se diseñó como una escala de Likert, y los expertos dan su opinión en base a las siguientes escalas: Deficiente, Regular, Buena, Muy Buena y Excelente.

Tabla 8

Análisis de correlación entre las variables AFFG y GADP

Experto	Especialidad	Promedio de Validación	Opinión de aplicabilidad
Guzmán Ayala Mena	Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad	Muy buena	Aplicable
María Barrantes Quiroz	Doctora Economía	Excelente	Aplicable
Marco Antonio Bravo Saucedo	Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad	Excelente	Aplicable

Nota. Datos obtenidos de las fichas de validación del modelo.

En la Tabla 8, se informa que la validación fue realizada por tres expertos en economía y Gestión pública y gobernabilidad con grado de Doctor (a). Luego se ha promediado el número de validaciones, teniendo como resultados que ambos expertos coincidieron en que la propuesta fue excelente, y que fue muy buena pero al final todos los juicios de expertos son válidos.

Capítulo IV. Discusión

Los resultados de la investigación permitieron medir las variables auditoría financiera forense gubernamental y alta dirección pública. Ambos indicadores muestran mediciones de nivel regular que reflejaría las posteriores recomendaciones de corrección orientadas a la resolver los problemas como lo destaca Garrido et al. (2020). En este sentido el estudio encuentra que la AFFG tiene dimensiones cuyos niveles están alrededor de 2.5 lo que implica un amplio trabajo que realizar para acortar la brecha de estas calificaciones, que va a implicar trabajar en varios vacíos normativos del proceso de contratación como destaca Scheller y Silva (2017) y Gómez (2020) para evitar el favorecimiento a proveedores por intereses individuales; que de darse implique sanciones penales por el mal uso de los recursos públicos (Grajales y Hormechea, 2015).

La investigación aborda un tema o variables poco tocadas en el análisis de la gestión pública de allí su aporte. Destaca las variables como la AFFG y la GADP que muy poco son medidas en el ámbito académico sea con método cuantitativos como cualitativos. En el presente caso, la estrategia de investigación abordada ha sido la cuantitativa con medición de la percepción vía escalamiento Likert, estrategia que se acoplaba a la realidad, dado que las unidades de análisis disponen de muy poco tiempo y son difíciles de abordar. También debe de señalarse que la investigación no dejo de enfrentar restricciones y limitaciones de carácter presupuestario y de acceso a mayor información.

En consecuencia, lo evidenciado en la investigación aproxima a una realidad en la que los niveles promedio de las variables señalan la necesidad de realizar un trabajo elaborado y dedicado tal como lo afirma Carrillo (2016) en la cual el auditor realice su trabajo con transparencia en la gestión, dado que según lo indicado por Da Silva (2020) señala en actos corruptivos se pierde gran parte del presupuesto no cumpliendo con trabajar

para el bienestar de la población. Es por ello que tomando en cuenta los resultados obtenidos, deben de cambiar la política de gestión de los recursos públicos en los gobiernos locales, dada los niveles de la AFFG y la GADP. Esta política pública debe implicar medidas concretas de control y sanción que repercutan en el uso de los recursos públicos y la eficiencia de las obras publicas que se ejecutan en los municipios del país (Portal, 2016).

La investigación aborda un aspecto poco analizado en la administración gubernamental, la auditoría gubernamental que según Petit (2016) es elemental para el uso de los recursos del Estado. En las escuelas de administración se estudia la alta dirección; pero en el sector gubernamental no se lo hace explícito; de tal modo que, el funcionario público que trabaja en el sector no realiza una carrera pública ordenada como talvez podría hacerlo en el sector privado y se tenga una compresión más profunda de la organización en la institución Gonzales (2017). Las rotaciones frecuentes sin sentido técnico y más político desincentivan y genera frustración en el funcionario público, que con la integración la auditoría forense será un medio para reducir el nivel de corrupción es a través de controles preventivos (Lizárraga, 2012).

En consecuencia, la presente investigación deja en agenda para futuras investigaciones resolver preguntas como: ¿Qué incentivos se pueden diseñar para la alta dirección pública?, de tal modo que mejore la gestión de los recursos públicos o ¿Qué sanciones se deben diseñar para una AFFG que desincentive cometer “errores” y al mismo tiempo mejore la eficiencia en el gasto local?

En base a los resultados, también se ha puesto en evidencia que la Auditoría forense puede traer grandes beneficios; sin embargo, en el país de Perú es complicado de aplicarse porque no existen auditores que tengan conocimiento claro sobre ello, según lo estudiado por Bolaños (2017) y que se refuerza con lo mencionado por Antón (2018) el cual en su

estudio encontró que la institución carecía de conocimiento de Auditoría forense, es por ello que se toma como base tal problema para efectuar las recomendaciones del Manual de Políticas y Procedimientos (MPP).

En tanto Ferreyros (2019) considera que, si puede ser aplicable en el Perú, dado que en el estudio de investigación que hizo llegó a concluir que la auditoría forense es una importante herramienta de gestión para combatir el fraude y la corrupción, y es solo el tiempo que llevaría antes de que se desarrolle y se expanda. Para ello Ventosilla (2016) recomienda contar con métodos y herramientas que permitan identificar errores en las etapas previas de los procesos de contratación y liquidación de obras, al inicio de la auditoría, de acuerdo con Dextre (2016) quien la considera como parte de las funciones de control del Estado, y de esta manera salvaguardar el interés público o en otras palabras los recursos financieros del Estado que debe estar orientado al bienestar común de la sociedad (Medina y Montañez, 2010).

La propuesta de establecer un programa de Auditoría forense en la municipalidad provincial de Chiclayo, es viable, dado que también ha habido otros estudios donde se ha confirmado la carencia de este procedimiento y que ha llevado a resultados deficientes, en el caso de Mendo (2019) quien señala que los beneficios son grandes como la optimización de procesos internos y una mejora en lo eficientes que pueden ser los funcionarios, que según Torres (2020) puede contribuir a detectar cualquier tipo acto corruptivo que obstaculice la eficiencia en la institución, cumpliendo sus metas y los objetivos planteados para la satisfacción de necesidades de la ciudadanía (Guevara, 2020).

Capítulo V. Conclusiones

De acuerdo a los resultados analizados que dan cumplimiento a los objetivos planeados se llega a las siguientes conclusiones:

Con relación al objetivo general se logró proponer un modelo de auditoría financiera forense gubernamental para la gestión de la alta dirección pública de la municipalidad provincial de Chiclayo. Este modelo permitirá mejorar la gestión pública en el gobierno local considerando un control y la minimización del fraude que pudiera aparecer. En él participarán los diversos profesionales de las áreas contables, económicas, administrativas, ingenieriles y legales del municipio. Es un modelo que se encuentra concordado con la gestión municipal y sus instrumentos. Muestra tres niveles de desarrollo desde los procesos, la estrategia y la búsqueda de su sostenibilidad; de tal modo, que la administración municipal lo tome en cuenta en sus etapas de: planificación, ejecución, control y evaluación

Con relación al objetivo número uno, el analizar el perfil de los diversos involucrados que se desarrollan su labor en la municipalidad provincial de Chiclayo, se identificó que la mayoría de los entrevistados son de la carrera profesional de derecho y de la ingeniería civil. Los mismos que perciben que se encuentran mal remunerados siendo el salario promedio de seis mil soles. La edad de los trabajadores tiene un promedio es de 50 años, la mayoría tienen un nivel educativo superior, entre titulados y con el grado de bachilleres; pero, estos profesionales no llegan a tener postgrados. Su núcleo familiar está conformado por alrededor de cinco personas. La mayoría provienen de la localidad de Chiclayo.

Respecto al segundo objetivo, el analizar la gestión de la alta dirección pública gubernamental (GADP), se precisó, el alcance del nivel de la GADP. La precepción de los trabajadores mostró un nivel intermedio. La variable cuenta con cuatro dimensiones de la

cuales se destaca de mayor a menor: la imparcialidad, los valores, el profesionalismo y la estabilidad. Los colaboradores señalan el acceso a los cargos públicos sean bajo el concurso público de méritos, muestran también preocupación por el hostigamiento legal a los directivos que son cesados en sus cargos por la gestión entrante.

En el caso del tercer objetivo sobre el análisis de la auditoría financiera forense gubernamental (AFFG), esta variable es reconocida como de un valor medio. Aunque en sus dos dimensiones, sistema de tesorería tiene un promedio medio más bajo que su dimensión sistema de abastecimiento y control que tiene un promedio más alto. Los entrevistados destacan sus respuestas respecto al cumplimiento de la entrega de las obras culminadas. Mientras que por otro lado, en el caso de los concursos públicos de servicios consideran que estos no se realizan con total transparencia, calificando a esta situación como de nivel bajo.

El objetivo específico cuarto está referido a la relación de la auditoría financiera forense gubernamental (AFFG) con la gestión de la alta dirección pública gubernamental (GADP). Los resultados estadísticos señalan una la existencia de una asociación positiva moderada entre la auditoría financiera forense gubernamental y la gestión alta dirección pública, que implica un comportamiento conjunto de ambas. Esto es, si se tiene un incremento de la AFFG se logrará un incremento de la GADP. Esto debe de entenderse como que se percibe que una mejora importante en el trabajo de la AFFG proveer a las GADP la posibilidad de contar con las herramientas de trabajo más eficientes y se eviten cometer errores en la ejecución de las obras públicas en el municipio provincial de Chiclayo.

Para el objetivo específico cinco, los resultados señalan el diseño de un modelo de auditoría financiera forense gubernamental para la gestión de la alta dirección pública de la municipalidad provincial de Chiclayo con dos perspectivas de conformación: la primera orientada a su propia secuencia como es el proceso, la estrategia y la sostenibilidad y la

perspectiva de enlace con el proceso de planificación en la municipalidad de Chiclayo. En consecuencia, es de esperar una minimización del fraude y mejora de la gestión en el gobierno local de Chiclayo.

Con relación al objetivo específico seis, los resultados señalan la validación del modelo de auditoría financiera forense gubernamental para la gestión de la alta dirección pública de la municipalidad provincial de Chiclayo, por parte de un grupo de profesionales con experiencia práctica y académica. Lo cual es importante además para la difusión del modelo e implementación en otros gobiernos locales.

Capítulo VI. Recomendaciones

Se siguiere a las autoridades de la municipalidad provincial de Chiclayo tomar en cuenta este modelo a fin de poder mejorar en el proceso de la utilización de los recursos públicos con una gestión transparente minimizando el fraude. Se puede tener toda la buena intención de llevar a cabo a una gran gestión; pero se debe de entender que existen una serie de limitaciones e intenciones de los involucrados con el gobierno local que se encuentran dentro y fuera que condicionan las iniciativas y está abierta permanente la posibilidad de fraude.

Los resultados mostraron un sesgo hacia solo un sector de profesionales en los cargos directivos como son los abogados e ingenieros. Esto no es prudente dado que no permite incorporar diversas miradas de gestión para la ciudad. Lo que se desprende de este sesgo es que hay una priorización solo por la obra civil y su perspectiva jurídica. En consecuencia, la ciudad no tiene la posibilidad de priorizar otras áreas como la mejora de sus espacios naturales, deportivos o culturales.

En el caso de la GADP los niveles alcanzados son medios, requieren atención de parte de la política institucional a fin de ser incrementados. Especialmente en el caso del hostigamiento legal a los directivos que son cesados en sus cargos por la gestión entrante, dado que afecta el aspecto moral y profesional de los servidores públicos del municipio. Esto trae como consecuencia que no tenga la confianza de firmar los nuevos proyectos o se refleje en la demora de los trámites por las permanentes revisiones de los mismos, que terminan postergando proyecto, no cerrando obras, que llegan más allá de la gestión turno. En consecuencia, se acaba el gobierno municipal del momento y no se beneficia a la población.

La AFFG, debe mejorar sus niveles de medición para lo cual se recomienda trabajar en aquellos indicadores que se encuentran con mayores brechas; sin embargo, a la luz de los resultados es necesario elevar la mayoría de indicadores sino todos. Como es el caso de los concursos públicos de servicios que deben de realizarse con total transparencia, para tener una mejor obra pública. Es necesario que a los funcionarios de la entidad se les fomente la meritocracia y la racionalización del personal a cargo de las contrataciones. Se les debe brindar incentivos como capacitación, financiamiento o estudios de posgrados, diplomados, especialización dado que la administración pública es dinámica y por consiguiente elaborar directivas y manuales del sistema de control interno para su futura aplicación.

Habiéndose determinado la asociación positiva moderada entre las variables AFFG y la GADP, se debe de considerar este vínculo para tomar decisiones de carácter institucional, que coadyuve a la mejora de desempeño del municipio de Chiclayo. Esto implica realzar una permanente capacitación en el recurso humano para elevar el vínculo de las variables y aprovechar la importancia que tiene para la GADP, la AFFG. Deberá considerarse que se tiene una importante presencia de abogados como funcionarios y estos son conocedores de la norma de modo que facilita por parte de ellos la AFFG, dado que se trata de normas con efecto penal, aunque como señalamos puede ser también un limitante importante en esa diversidad de perspectivas para la tipología de obras públicas, hoy concentradas en obras civiles además de incompletas, que se encuentran por toda la ciudad.

Se sigue evaluando el modelo presentado en la investigación y continuando validándolo a fin de ir incorporándolo poco a poco como una herramienta importante para la gestión y la disminución del fraude de los recursos públicos en las obras municipales.

Capítulo VII: Propuesta

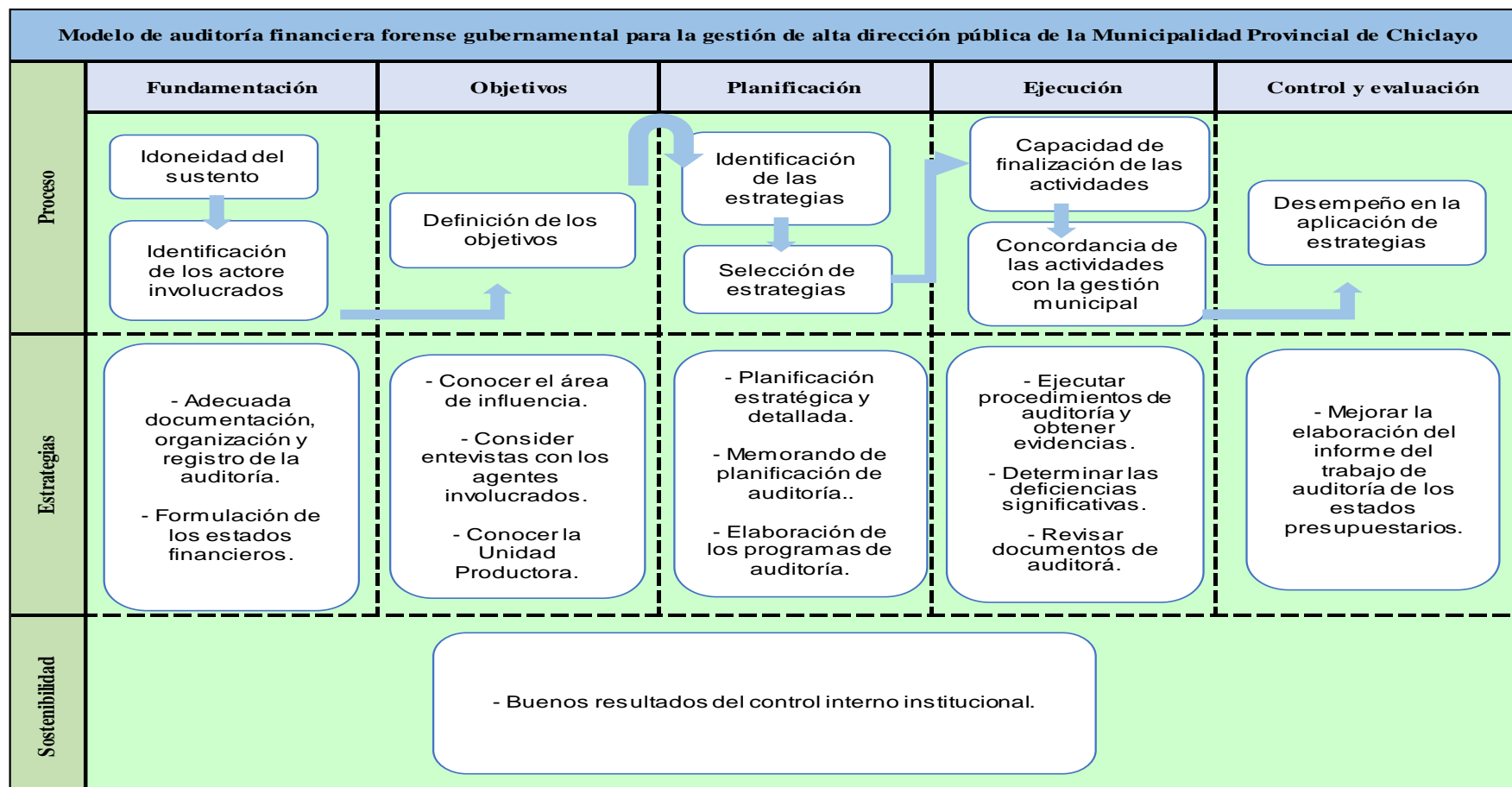
La propuesta tiene como finalidad mejorar la auditoría financiera en la Municipalidad Provincial de Chiclayo, la cual se basará en una auditoría forense, método cuyos objetivos investigativos están relacionados con los conocimientos contables, jurídicos, financieros y periciales. Como prueba en el caso se expresarán opiniones diversas e información veraz y objetiva. Este tipo de auditoría involucra a un amplio y complejo equipo de profesionales, entre los que podemos encontrar: contadores, informáticos, abogados, contables, técnicos preparadores, etc. El equipo será variable y se formará de acuerdo con el tipo de empresa auditada, sus actividades, tamaño, personal, tipo de operación y otros factores importantes a considerar.

El modelo conserva el valor técnico de permitir que la justicia opere con mayor certeza y objetividad, que son los principales pilares del tratamiento de cualquier proceso jurídico. Sin embargo, las auditorías mencionadas no se limitan únicamente a casos de corrupción administrativa y también pueden aplicarse a actividades relacionadas con la investigación de delitos en la administración estatal.

El objetivo general del modelo es mejorar la auditoría financiera forense para prevenir y reducir el fraude mediante el uso de controles internos de la empresa, implementación de recomendaciones de la CGR. Además, el objetivo específico es delinear el estado actual del proceso de Auditoría Financiera Forense Gubernamental (AFFG) en la gestión de la Alta Dirección Pública Gubernamental (GADP) y, en última instancia, desarrollar el modelo presentado en este documento.

Figura 11

Gráfica del modelo propuesto de la investigación



Nota. Modelo basado en la auditoría financiera gubernamental

Referencias

- Alcarraz, S. (2019). *La auditoría forense, herramienta para la buena gestión frente a la corrupción en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto, 2017* (Tesis de grado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Ayacucho.
- Antón, J. (2018). *Propuesta de manual de políticas y procedimientos de auditoría forense para mejorar la gestión administrativa en la beneficencia de Piura* (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de Piura, Piura. <http://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/1234/CON-ANT-BAY-18.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Arias, M. (2006). PANORAMA GENERAL DE LA INFORMÁTICA FORENSE Y DE LOS DELITOS INFORMÁTICOS EN COSTA RICA. *InterSedes: Revista de las Sedes Regionales*, VII (12),141-154. ISSN: 2215-2458. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=66612867010>
- Baracaldo, N., & Daza, L. (2015). Panorama de los currículos de programas de contaduría pública en Colombia frente a contenidos de auditoría forense y prevención de delitos financieros. *Cuadernos de Contabilidad*, 16(42),733-759. ISSN: 0123-1472. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=383668913006>
- Bolaños, E. (2017). *Caracterización de la auditoría forense en las entidades públicas de Latinoamérica y Perú, y una propuesta de modelo cualitativa para el Perú, 2015* (Tesis de pregrado. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2263/AUDITORIA_FORENSE_BOLANOS_APONTE_ESTHER.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Campusano, L., & Ramos, M. (2012). *Diseño de un sistema de Auditoría Forense que permita la detección de posibles fraudes en las pequeñas y medianas empresas en la ciudad de Babahoyo* (Tesis de grado). Babahoyo: Universidad Técnica de Babahoyo. <https://es.scribd.com/document/176391980/Tesis-de-Grado-Lourdes-Campusano-y-Mitzi-Ramos>
- Cano y Lugo, 2009 (citado por Ramírez y Reina, 2013). Metodología y desarrollo de la auditoría forense en la detección del fraude contable en Colombia. Vol. 29 N° 50, pp. 108-113. <http://www.scielo.org.co/pdf/cuadm/v29n50/v29n50a08.pdf>
- Carrillo, E. y Loera, E. (2016). Gestión de la auditoría forense ante la necesidad de transparencia del impuesto al hospedaje en Sonora. *Revista iberoamericana de turismo*, 6, p. 32-47. <http://web.a.ebscohost.com/ehost/pdfviewer/pdfviewer?vid=1&sid=3883bb09-79e7-46f7-b738-b42d5d741b0f%40sessionmgr4008>

- Da Silva, E. (2019). Auditoria gubernamental. *Revista ambiente contábil*, 12 (1).
<http://web.a.ebscohost.com/ehost/pdfviewer/pdfviewer?vid=1&sid=5e59b794-3d1e-4a68-825b-64c9ae9280a3%40sdc-v-sessmgr02>
- Dextre, J. (2016). Un encuentro con la auditoría gubernamental. *Aportes de Docentes y Profesionales*.
<https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/revistalidera/article/view/16896/17201>
- Ferreiros, J. (2019). *La auditoría forense como herramienta preventiva y de investigación para combatir el fraude y la corrupción financiera pública en el Perú* (Tesis de pregrado). Universidad Inca Garcilaso de la Vega, Lima
- Fontán, E. (2009). El impacto de la auditoría forense como técnica en la detección, prevención y control del fraude. Buenos Aires, Argentina: Instituto de auditores forenses IDEAF (pp.1-9)
- Garrido, M., Mapén, F. y Rosas, J. (2020). Auditoria forense: estrategia para prevenir y mitigar la apropiación indebida de activos en estaciones de combustible en México. *Revista Interdisciplinaria en Ciencias Sociales*, 22 (1), 125-143.
- Gómez, B. (2020). La participación de las PYMES en la contratación pública: una visión desde el derecho europeo. *Revista digital de derecho administrativo*, 24, 161-182.
<http://web.b.ebscohost.com/ehost/pdfviewer/pdfviewer?vid=1&sid=e2bb86bd-1d3b-40aa-b299-106a0611b951%40pdc-v-sessmgr05>
- González, M., Pinto, M. y Ponjuán, G. (2017). Metodología integradora de la auditoría de la información y el conocimiento para organizaciones. *Revista Cubana de Información en Ciencias de la Salud*, 28 (1), p.60-76.
<https://www.redalyc.org/pdf/3776/377649597005.pdf>
- Grajales, J., Hormechea, K., & Trujillo, B (2015). El papel de la auditoría forense en un caso de lavado de activos en Santiago de Cali. *Cuadernos de Contabilidad*, 16(42),713-731. ISSN: 0123-1472. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=383668913005>
- Guevara, S. (2020). *Auditoría gubernamental y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Lambayeque* (Tesis de grado). Universidad César Vallejo, Chiclayo.
- Hernandez, L., Gallego, L., Ordóñez, J., & Alvarez, G. (2021). Propuesta de auditoría forense para organizaciones de la economía solidaria. *Redalyc*, núm. 33.
- Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, P. (2013). Metodología de la Investigación. <https://josetavarez.net/Compendio-Metodologia-de-la-Investigacion.pdf>
- Huaman, Y. (2019). *Auditoría Forense basada en un Sistema de Control Interno (SCI) que permita reducir el riesgo de fraude y corrupción en la Municipalidad Provincial de*

- Piura (Tesis de grado). Piura.
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7148/1/UPS-QT06041.pdf>
- Huamani, C. (2016). *La auditoría forense como estrategia para combatir la corrupción en los gobiernos regionales del Perú – periodo 2014* (Tesis de grado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Sullana.
- Lizárraga, K. (2012). *Impacto de la auditoría forense en la prevención, detección de la corrupción y fraude en los gobiernos locales de la provincia de Yauyos-Región Lima* (Tesis de posgrado). Universidad Nacional del Centro del Perú, Huancayo.
http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/122/CONTA_01.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- López, A. y Cañizares, M. (2018). El control interno en el sector público ecuatoriano. Caso de Estudio: gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago. *Cofín Habana* o, 12 (2). P.51-72. <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n2/cofin04218.pdf>
- Medina, M. y Montañez, W (2010). La auditoría académica y las acciones de control para la buena administración de la Universidad Nacional “Santiago Antúnez de Mayolo” 2007-2008. *Revista Aporte Santiaguino*, 3 (2).
<http://www.scielo.org.pe/pdf/as/v3n2/a06v3n2.pdf>
- Mendo, R. (2019). *Propuesta Del Sistema De Auditoría Forense Para Prevenir Actos De Corrupción En La Empresa Wchavelo S.A.C., Chiclayo, 2017* (Tesis de grado). Universidad San Martín de Porres, Chiclayo.
https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/6833/v%C3%ADchez_pte.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- OCAMPO S., C. A., TREJOS BURITICÁ, O. I., & SOLARTE MARTINEZ, G. R. (2010). LAS TÉCNICAS FORENSES Y LA AUDITORIA. *Scientia Et Technica*, XVI (45),108-113. ISSN: 0122-1701.
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=84917249019>
- Pantoja, J. (2012). ¿Quién ejerce la auditoría forense en los delitos económicos y financieros? *Revista de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas, Universidad de Nariño*, Vol. XIII. No. 2, pp. 241-250.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=4240965>
- Petit, E., Piedrahita, G. y Palacio, Abraham. (2016). Estrategia organizacional para afrontar auditorías en sistemas de gestión integrados. *Revista de Ciencias Sociales*, 22 (2), p. 92-110. <https://www.redalyc.org/pdf/280/28049145008.pdf>
- Portal, J. (2016). Control interno e integridad: elementos necesarios para la gobernanza pública. *El Cotidiano*, 198, p.7-13.
<https://www.redalyc.org/pdf/325/32546809002.pdf>

- Quichca, G. (2012). *Relación entre la calidad de gestión administrativa y el desempeño docente según los estudiantes del I al VI ciclo 2010-I del Instituto superior particular "La Pontificia" del Distrito Carmen Alto Provincia de Huamanga, Ayacucho – Perú* (Tesis de grado). Ayacucho. https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/1694/Quichca_tg.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ramírez, J. y Ruiz, M. (2018). *Propuesta de un Programa de Auditoría Forense para prevenir y detectar delitos de corrupción en los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Chiclayo* (Tesis de pregrado). Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo, Lambayeque. <http://repositorio.unprg.edu.pe/bitstream/handle/UNPRG/1804/BC-TES-TMP-655.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Ramírez, M. y Reina, J. (2013). Metodología y desarrollo de la auditoria forense en la detección del fraude contable en Colombia. Universidad del Valle, Vol. 29 N.º 50, 186-196. <http://www.scielo.org.co/pdf/cuadm/v29n50/v29n50a08.pdf>
- Repositorio UNT (2015). Metodología De La Investigación. <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/3548/4/CAP%20III%20METODOLOGIA.pdf>
- Revilla, A. (2015). La transparencia en la ley de contrataciones del Estado. Derecho PUCP, 66, 195-221. <http://web.b.ebscohost.com/ehost/pdfviewer/pdfviewer?vid=1&sid=a6637abb-113b-4879-8cd3-b3dbeaaf652a%40pdc-v-sessmgr03>
- Ribbeck, C. (2014). *Análisis e Interpretación de Estados Financieros: Herramienta clave para la toma de decisiones en las empresas de la Industria metal Mecánica del Distrito de Ate Vitarte* (tesis de grado). Lima: Universidad de San Martín de Porres. http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1112/1/ribbeck_gc.pdf
- Sarango, M. & Tipán, P. (2014). *Análisis de la Auditoría Forense como Método de prevención del fraude en las cooperativas de Ahorro y Crédito del Distrito Metropolitano de Quito en el 2012- 2013* (Tesis de grado). Quito. <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7148/1/UPS-QT06041.pdf>
- Scheller, A. y Silva, S. (2017). La corrupción en la contratación pública: operatividad, tipificación, percepción, costos y beneficios. Revista Via Iuris Redalyc, pp. 1-36. <https://www.redalyc.org/pdf/2739/273957284004.pdf>
- Torres, V. (2020). *Plan de Auditoría Forense para evitar malversación de fondos en la Municipalidad Distrital de Ciudad Eten* (Tesis de grado). Universidad César Vallejo, Chiclayo.

Ventosilla, E. (2019). *El método de monitoreo a la auditoría operativa practicada en un gobierno local en el Perú* (Tesis de grado). Lima.
https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/347/ventosilla_eb.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Zambrano, Y. (2015). La auditoría forense: Un mecanismo para detectar el fraude de estados financieros en Colombia. *Revista: Inquietud empresarial*, 15 (2), 13-36.
https://revistas.uptc.edu.co/index.php/inquietud_empresarial/article/view/7607/585

Anexos

Anexo 1 Entrevista de inicio

ENTREVISTA DE INICIO

UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO
ESCUELA DE POSGRADO
DOCTORADO EN ADMINISTRACIÓN

Modelo de Auditoría Financiera Forense Gubernamental para la Gestión de la Alta
Dirección Pública de la Municipalidad Provincial de Chiclayo, 2021

ENTREVISTA DE INICIO

Objetivo: Elaborar un modelo de auditoría financiera forense para la gestión de la alta dirección de la municipalidad provincial de Chiclayo, 2021.

1. *¿Usted cómo funcionario ha escuchado hablar de Financiera Forense?*
2. *¿Conoce el Sistema Contable que se maneja en el Sistema de Gestión Administrativa?*
3. *¿Está usted de acuerdo con realizar auditoría forense en el Sistema de Gestión Administrativa? ¿Por qué?*
4. *¿Permite el Sistema de Gestión Administrativa la detección de fraude en las áreas involucradas en la gestión financiera?*
5. *¿Cómo se realiza los controles internos?*
6. *¿Existe rotación de los empleados en sus puestos?*
7. *¿El Sistema de Gestión Administrativa es confiable?*
8. *¿Cada cuánto tiempo se realiza Auditoría Interna?*
9. *¿Se contrata Auditoría Externa y cada cuánto tiempo?*
10. *¿Qué tipo de Auditoría se realizó?*
 - a) *Financiera*
 - b) *Operativa*
 - c) *Administrativa*
 - d) *Especial*
 - e) *Otros*
11. *¿Conoce algún tipo de evidencia de fraude y lavado de dinero?*
12. *¿De parte de quienes se puede evidenciar el fraude?*
 - a) *Funcionarios*
 - b) *Servidores administrativos*
 - c) *Autoridades*
 - d) *Otros*

Anexo 2 Cuestionario**CUESTIONARIO – TEST LIKERT**

UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO
 ESCUELA DE POSGRADO
 DOCTORADO EN ADMINISTRACIÓN

Modelo de Auditoria Financiera Forense Gubernamental para la Gestión de la Alta
 Dirección Pública de la Municipalidad Provincial de Chiclayo, 2021

CUESTIONARIO – TEST LIKERT**Instructivo:**

Estimado entrevistado se está realizando una investigación con fines académicos, pedimos su colaboración para cumplir este fin, se guarda absoluta reserva de sus respuestas, le agradezco por anticipado su colaboración.

I. Datos informativo

<i>Edad</i>	
<i>Sexo</i>	
<i>Estado civil</i>	
<i>Nivel educativo</i>	
<i>Área de desempeño</i>	
<i>Número de hijos</i>	
<i>Nivel de ingresos</i>	

II. Test

A continuación, responda de acuerdo al calificado que le da, a la expresión siguiente de un rango de 1 para el menor y 5 para el mayor valor

Totalmente en Desacuerdo	TD	1
Ente Desacuerdo	D	2
Indiferente	I	3
De Acuerdo	A	4
Totalmente de Acuerdo	TA	5

	TD	D	I	A	TA
<i>La alta dirección pública de la municipalidad de Chiclayo ha sido seleccionada de acuerdo al manual de perfiles de puestos</i>					
<i>El acceso a la alta dirección pública se realiza bajo el concurso público de méritos</i>					
<i>Para el acceso a la alta dirección pública en el municipio debe haber plaza vacante de acuerdo al cuadro de asignación de personal</i>					
<i>Reconozco el compromiso de los directivos del municipio por la alta preparación profesional</i>					
<i>Reconozco la adaptación permanente a sus funciones de los directivos del municipio por su alta preparación profesional</i>					
<i>Reconozco la adaptación permanente a sus funciones de los directivos del municipio en base a su experiencia en el puesto</i>					
<i>Reconozco que en el municipio existen directivos que trabajan con un alto desempeño y excelencia en sus funciones de atender al ciudadano</i>					
<i>Observo ante cada cambio de gobierno municipal el cese frecuente de los directivos no afines a la actual gestión</i>					
<i>Observo la rotación de los trabajadores municipales no afines al entorno de la actual gestión</i>					
<i>Observo hostigamiento legal a los directivos que son cesados en sus cargos por la gestión entrante.</i>					
<i>Se observa con frecuencia que los directivos son denunciados cuando cesan en el cambio de gestión</i>					
<i>Las decisiones de la alta dirección pública del municipio de Chiclayo se realizan sin favoritismos políticos.</i>					
<i>Las decisiones de la alta dirección pública no se orientan a los amigos del gobierno.</i>					
<i>Se observa que las decisiones de la alta dirección pública del municipio estén politizadas</i>					
<i>Los directivos de la alta dirección pública del municipio normalmente comparten la ideología política de la actual gestión.</i>					
<i>Se logra distinguir que los directivos de la alta dirección pública del municipio son institucionalistas</i>					
<i>Los directivos de la alta dirección pública del municipio son presionados para decidir en función a la ideología de la actual gestión</i>					
<i>Los directivos de la alta dirección pública del municipio hacen respetar las normas y dispositivos legales que rigen la administración pública</i>					

	TD	D	I	A	TA
<i>Se conoce que los estados financieros y estados presupuestarios del municipio de Chiclayo son auditados y de conocimiento de todo el personal</i>					
<i>Existen arqueos inopinados de los diversos pagos efectuados por tesorería.</i>					
<i>Se verifica las provisiones de sentencias judiciales o contingencias dentro del ejercicio fiscal.</i>					
<i>Se realizan las transferencias en tiempo real para el pago de tributos, impuesto a la renta, renta de cuarta categoría, renta de quinta categoría y planillas (PLAME), sentencias judiciales para evitar contingencias o multas.</i>					
<i>Existe coherencia entre los giros para el pago de servicios, bienes, consultorías y valorizaciones a proveedores y contratistas fuera de la ciudad de Chiclayo con la conformidad del servicio dado por la unidad usuaria, por el área de almancen y el área de GIDURG.</i>					
<i>Presupuesto solicita el cuadro multianual al área de logística para su programación presupuestal.</i>					
<i>En las licitaciones públicas es prudente dar a conocer a los miembros del comité que tiene que evaluar los dos expedientes técnico y económico de la licitación</i>					
<i>La buena pro no tiene cuestionamientos sobre los ganadores</i>					
<i>La conformidad de servicio se ajusta a los parámetros establecidos en el expediente técnico de la obra ejecutada.</i>					
<i>La entrega de la obra a la entidad están culminadas</i>					
<i>La entrega de la obra a la entidad están en perfecto funcionamiento.</i>					
<i>En las compras de mayor cuantía se realiza mediante la ley de contrataciones del estado en donde comenten menos errores económicos.</i>					
<i>En los concursos públicos de servicios se realizan con total transparencia</i>					
<i>En la adjudicación simplificada se realiza con total transparencia</i>					
<i>En las adquisiciones mediante subasta inversa electrónica la selección del postor se realiza con total transparencia</i>					
<i>La selección de consultores individuales se realizan con total transparencia</i>					
<i>Para decidir la compra se realiza un cuadro comparativo de costos habiendo realizado previamente un estudio de mercado</i>					
<i>La contratación directa es más costosa en situaciones de emergencia.</i>					
<i>Es frecuente el incumplimiento por proveedores de fecha de entrega de bien, servicios y obras.</i>					
<i>No se da con frecuencia la declaración de desierto de los proveedores, por no alcanzar los puntajes mínimos en el expediente.</i>					
<i>Ocurre con frecuencia la cancelación de los procesos de selección en la municipalidad.</i>					
<i>En el municipio se realizan con frecuencia la selección de proveedores en Perú-Compras.</i>					

Anexo 3 Informe de validación de cuestionario

INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO CUESTIONARIO – TEST LIKERT

UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO
ESCUELA DE POSGRADO
DOCTORADO EN ADMINISTRACIÓN

Modelo de Auditoria Financiera Forense Gubernamental para la Gestión de la Alta
Dirección Pública de la Municipalidad Provincial de Chiclayo, 2021

INFORME DE VALIDACION DEL CUESTIONARIO

I. Título: Modelo de Auditoria Financiera Forense Gubernamental para la Gestión de la Alta Dirección Pública de la Municipalidad Provincial de Chiclayo, 2021

II. Nombre del Instrumento: Cuestionario – Test-Likert sobre las variables del Modelo de Auditoria Financiera Forense Gubernamental para la Gestión de la Alta Dirección de la Municipalidad Provincial de Chiclayo

III. Tesista: Gálvez Berrios, Mirtha Fátima

IV. Instructivo:

Estimado juez experto se está realizando una investigación con fines académicos, pedimos su colaboración para cumplir este fin, se guardará absoluta reserva de sus respuestas, le agradezco por anticipado su colaboración.

V. Datos informativo

Nombre del experto evaluador: _____

Profesión: _____

Grado académico del evaluador: _____

Cargo actual: _____

Años de experiencia en la labor profesional: _____

CRITERIOS	SÍ (1)	NO (0)	OBSERVACIONES
1. El instrumento recolecta información permitiendo responder al problema de investigación.			
2. La estructura del instrumento es adecuada.			
3. El instrumento es pertinente de acuerdo a los indicadores,			
4. Los ítems son entendibles y precisos.			
5. El número de preguntas es el apropiado			

VI. Aprobado Si ____ o No ____

Fecha, Lambayaque, _____

Firma del Experto

Escala de Baremos:**Innecesario (INN) Insuficiente (INS) Necesario(NES)**

	INN	INS	NES	Observaciones
<i>La alta dirección pública de la municipalidad de Chiclayo ha sido seleccionada de acuerdo al manual de perfiles de puestos</i>				
<i>El acceso a la alta dirección pública se realiza bajo el concurso público de méritos</i>				
<i>Para el acceso a la alta dirección pública en el municipio debe haber plaza vacante de acuerdo al cuadro de asignación de personal</i>				
<i>Reconozco el compromiso de los directivos del municipio por la alta preparación profesional</i>				
<i>Reconozco la adaptación permanente a sus funciones de los directivos del municipio por su alta preparación profesional</i>				
<i>Reconozco la adaptación permanente a sus funciones de los directivos del municipio en base a su experiencia en el puesto</i>				
<i>Reconozco que en el municipio existen directivos que trabajan con un alto desempeño y excelencia en sus funciones de atender al ciudadano</i>				
<i>Observo ante cada cambio de gobierno municipal el cese frecuente de los directivos no afines a la actual gestión</i>				
<i>Observo la rotación de los trabajadores municipales no afines al entorno de la actual gestión</i>				
<i>Observo hostigamiento legal a los directivos que son cesados en sus cargos por la gestión entrante.</i>				
<i>Se observa con frecuencia que los directivos son denunciados cuando cesan en el cambio de gestión</i>				
<i>Las decisiones de la alta dirección pública del municipio de Chiclayo se realizan sin favoritismos políticos.</i>				
<i>Las decisiones de la alta dirección pública no se orientan a los amigos del gobierno.</i>				
<i>Se observa que las decisiones de la alta dirección pública del municipio estén politizadas</i>				
<i>Los directivos de la alta dirección pública del municipio normalmente comparten la ideología política de la actual gestión.</i>				
<i>Se logra distinguir que los directivos de la alta dirección pública del municipio son institucionalistas</i>				
<i>Los directivos de la alta dirección pública del municipio son presionados para decidir en función a la ideología de la actual gestión</i>				
<i>Los directivos de la alta dirección pública del municipio hacen respetar las normas y dispositivos legales que rigen la administración pública</i>				

	INN	INS	NES	Observaciones
<i>Se conoce que los estados financieros y estados presupuestarios del municipio de Chiclayo son auditados y de conocimiento de todo el personal</i>				
<i>Existen arqueos inopinados de los diversos pagos efectuados por tesorería.</i>				
<i>Se verifica las provisiones de sentencias judiciales o contingencias dentro del ejercicio fiscal.</i>				
<i>Se realizan las transferencias en tiempo real para el pago de tributos, impuesto a la renta, renta de cuarta categoría, renta de quinta categoría y planillas (PLAME), sentencias judiciales para evitar contingencias o multas.</i>				
<i>Existe coherencia entre los giros para el pago de servicios, bienes, consultorías y valorizaciones a proveedores y contratistas fuera de la ciudad de Chiclayo con la conformidad del servicio dado por la unidad usuaria, por el área de almacén y el área de GIDURG.</i>				
<i>Presupuesto solicita el cuadro multianual al área de logística para su programación presupuestal.</i>				
<i>En las licitaciones públicas es prudente dar a conocer a los miembros del comité que tiene que evaluar los dos expedientes técnico y económico de la licitación</i>				
<i>La buena pro no tiene cuestionamientos sobre los ganadores</i>				
<i>La conformidad de servicio se ajusta a los parámetros establecidos en el expediente técnico de la obra ejecutada.</i>				
<i>La entrega de la obra a la entidad están culminadas</i>				
<i>La entrega de la obra a la entidad están en perfecto funcionamiento.</i>				
<i>En las compras de mayor cuantía se realiza mediante la ley de contrataciones del estado en donde comenten menos errores económicos.</i>				
<i>En los concursos públicos de servicios se realizan con total transparencia</i>				
<i>En la adjudicación simplificada se realiza con total transparencia</i>				
<i>En las adquisiciones mediante subasta inversa electrónica la selección del postor se realiza con total transparencia</i>				
<i>-La selección de consultores individuales se realizan con total transparencia</i>				
<i>Para decidir la compra se realiza un cuadro comparativo de costos habiendo realizado previamente un estudio de mercado</i>				
<i>La contratación directa es más costosa en situaciones de emergencia.</i>				
<i>Es frecuente el incumplimiento por proveedores de fecha de entrega de bien, servicios y obras.</i>				
<i>No se da con frecuencia la declaración de desierto de los proveedores, por no alcanzar los puntajes mínimos en el expediente.</i>				
<i>Ocurre con frecuencia la cancelación de los procesos de selección en la municipalidad.</i>				
<i>En el municipio se realizan con frecuencia la selección de proveedores en Perú-Compras.</i>				

UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO
ESCUELA DE POSGRADO
DOCTORADO EN ADMINISTRACIÓN

INFORME DE VALIDACION DEL INSTRUMENTO

I. Título: Modelo de Auditoria Financiera Forense Gubernamental para la Gestión de la Alta Dirección de la Municipalidad Provincial de Chiclayo, 2021

II. Nombre del Instrumento: Cuestionario – Test-Likert sobre las variables del Modelo de Auditoria Financiera Forense Gubernamental para la Gestión de la Alta Dirección de la Municipalidad Provincial de Chiclayo

III. Tesista: Gálvez Berrios, Mirtha Fátima

IV. Instructivo:

Estimado juez experto se está realizando una investigación con fines académicos, pedimos su colaboración para cumplir este fin, se guardará absoluta reserva de sus respuestas, le agradezco por anticipado su colaboración.

V. Datos informativo

Nombre del experto evaluador: EDWIN NEIL ORTIZ YIRAZABAL
Profesión: BACH. INGENIERIA DE SISTEMAS.
Grado académico del evaluador: MAESTRO EN GESTION PUBLICA
Cargo actual: EX JEFE DE LOGISTICA
Años de experiencia en la labor profesional: 21 AÑOS

CRITERIOS	SI (1)	NO (0)	OBSERVACIONES
El instrumento recolecta información permitiendo responder al problema de investigación.	X		
La estructura del instrumento es adecuada.	X		
El instrumento es pertinente de acuerdo a los indicadores.	X		
Los ítems son entendibles y precisos.	X		
El número de preguntas es el apropiado	X		

VI. Aprobado Si ☒ o No ☐

Fecha, Lambayeque, _____


 Firma del Experto.....
 Mag. Edwin Neil Ortiz Yirrazabal
 JEFE

UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO
ESCUELA DE POSGRADO
DOCTORADO EN ADMINISTRACIÓN

INFORME DE VALIDACION DEL INSTRUMENTO

I. Título: Modelo de Auditoria Financiera Forense Gubernamental para la Gestión de la Alta Dirección de la Municipalidad Provincial de Chiclayo, 2021

II. Nombre del Instrumento: Cuestionario – Test-Likert sobre las variables del Modelo de Auditoria Financiera Forense Gubernamental para la Gestión de la Alta Dirección de la Municipalidad Provincial de Chiclayo

III. Tesista: Gálvez Berrios, Mirtha Fátima

IV. Instructivo:

Estimado juez experto se está realizando una investigación con fines académicos, pedimos su colaboración para cumplir este fin, se guardará absoluta reserva de sus respuestas, le agradezco por anticipado su colaboración.

V. Datos informativo

Nombre del experto evaluador: ROFINO DE LA CRUZ SARMIENTO.

Profesión: CONTADOR

Grado académico del evaluador: MAESTER.

Cargo actual: EX-COORDADOR DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHICLAYO

Años de experiencia en la labor profesional: 20 AÑOS

CRITERIOS	SI (1)	NO (0)	OBSERVACIONES
El instrumento recolecta información permitiendo responder al problema de investigación.	X		
La estructura del instrumento es adecuada.	X		
El instrumento es pertinente de acuerdo a los indicadores,	X		
Los ítems son entendibles y precisos.	X		
El número de preguntas es el apropiado	X		

VI. Aprobado Si ☐ **o No** ☐

Fecha, Lambayeque, _____


CPC Rofino de la Cruz Sarmiento
C. LEGITIMACIÓN: 04-2011

Firma del Experto

UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO
ESCUELA DE POSGRADO
DOCTORADO EN ADMINISTRACIÓN

INFORME DE VALIDACION DEL INSTRUMENTO

I. Título: Modelo de Auditoría Financiera Forense Gubernamental para la Gestión de la Alta Dirección de la Municipalidad Provincial de Chiclayo, 2021

II. Nombre del Instrumento: Cuestionario – Test-Likert sobre las variables del Modelo de Auditoría Financiera Forense Gubernamental para la Gestión de la Alta Dirección de la Municipalidad Provincial de Chiclayo

III. Tesista: Gálvez Berrios, Mirtha Fátima

IV. Instructivo:

Estimado juez experto se está realizando una investigación con fines académicos, pedimos su colaboración para cumplir este fin, se guardará absoluta reserva de sus respuestas, le agradezco por anticipado su colaboración.

V. Datos informativo

Nombre del experto evaluador: Dr. Oswaldo Mendoza Oliviaño
Profesión: Contador Público - Abogado
Grado académico del evaluador: DOCTOR
Cargo actual: Director (e) de la Escuela de Contabilidad
Años de experiencia en la labor profesional: 47 años

CRITERIOS	SÍ (1)	NO (0)	OBSERVACIONES
El instrumento recolecta información permitiendo responder al problema de investigación.	X		
La estructura del instrumento es adecuada.	X		
El instrumento es pertinente de acuerdo a los indicadores,	X		
Los ítems son entendibles y precisos.	X		
El número de preguntas es el apropiado	X		

VI. Aprobado Si X o No

Fecha, Lambayeque, 30 de abril 2022


Firma del Experto

Anexo 4 Guía de entrevista

GUÍA DE ENTREVISTA

UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO
ESCUELA DE POSGRADO
DOCTORADO EN ADMINISTRACIÓN

Modelo de Auditoría Financiera Forense Gubernamental para la Gestión de la Alta
Dirección Pública de la Municipalidad Provincial de Chiclayo, 2021

GUIA DE ENTREVISTA

Objetivo: Elaborar un modelo de auditoría financiera forense gubernamental para la gestión de la alta dirección pública de la Municipalidad Provincial de Chiclayo, 2021.

Funcionario o Administrativo del área _____

1. ¿Qué es lo que podría explicar de lo que ocurre en el Municipio de Chiclayo respecto a *Profesionalismo*?

2. ¿Qué es lo que podría explicar de lo que ocurre en el Municipio de Chiclayo respecto a *Estabilidad*?

3. ¿Qué es lo que podría explicar de lo que ocurre en el Municipio de Chiclayo respecto a *Imparcialidad*?

Anexo 5 *Guía de observación*

GUÍA DE OBSERVACIÓN

UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO
ESCUELA DE POSGRADO
DOCTORADO EN ADMINISTRACIÓN

Modelo de Auditoría Financiera Forense Gubernamental para la Gestión de la Alta
Dirección Pública de la Municipalidad Provincial de Chiclayo, 2021

GUIA DE OBSERVACION

Objetivo: Elaborar un modelo de auditoría financiera forense gubernamental para la gestión de la alta dirección pública de la Municipalidad Provincial de Chiclayo, 2021.

Área de _____

1 Condiciones de infraestructura y equipamiento

2. Personal administrativo y funcionarios

3 Soporte tecnológico y comunicaciones

4. Riesgos y otros aspectos

Anexo 6 Validación de la propuesta**FICHA DE VALIDACIÓN DE PROPUESTA**

DATOS DE LA INVESTIGACIÓN (Debe ser llenado por el investigador)			
Título de la investigación	Modelo de auditoría financiera forense gubernamental para la gestión de la alta dirección pública de la Municipalidad Provincial de Chiclayo.		
Autor(a)	Mirtha Fátima, Gálvez Berrios	Programa	Doctorado de Administración
Línea de investigación			
Variable a ser evaluada			
Denominación de la propuesta			

DATOS DEL PROFESIONAL EXPERTO (Debe ser llenado por el experto)			
Nombre del profesional experto	Guzmán Ayala Mena		
Profesión	Ingeniero civil	Grado académico	Doctor
Institución en la que labora	Gerencia Municipal de la Municipalidad de Pomalca		
Tiempo de experiencia laboral	15 años		

INSTRUCCIONES: Estimado Doctor(a), solicito que en el siguiente formato evalúe la pertinencia, coherencia y eficacia del Instrumento que se está validando marcando en los niveles de ejecución la puntuación que considere pertinente para cada criterio

Criterios	Descripción	Deficiente 0 – 20				Regular 21 – 40				Buena 41 – 60				Muy Buena 61 – 80				Excelente 81 – 100				RECOMENDACIONES.
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1. Estructuración de síntesis gráfica	Presenta de manera notable el tema eje																X					
	Incluye los componentes necesarios de un modelo o plan																X					
	Existe coherencia entre todos los elementos incluidos en la propuesta (Etapas, tema eje, estrategias, fundamentos, teóricos, pilares, principios y más)																X					
	Se aprecia articulación lógica entre los componentes																X					
2. Redacción de Introducción o presentación	Expone el tema central de la propuesta																X					
	Está redactado de manera clara, precisa y coherente																X					
3. Formulación de objetivos	El objetivo general precisa lo que realmente se pretende lograr con la propuesta																X					
	Los objetivos específicos están orientados al logro del objetivo general																X					

85

Chiclayo, ...de Noviembre del 2022.

Nombre y Apellidos

Dr. Guzmán Ayala Mena

DNI

16662859

Teléfono

920492616

E-mail:

gayalamena03@gmail.com



Dr. Guzmán Ayala Mena

Doctor Gestión Pública y Gobernabilidad

FIRMA

FICHA DE VALIDACIÓN DE PROPUESTA

DATOS DE LA INVESTIGACIÓN (Debe ser llenado por el investigador)			
Título de la investigación	Modelo de auditoría financiera forense gubernamental para la gestión de la alta dirección pública de la Municipalidad Provincial de Chiclayo.		
Autor(a)	Mirtha Fátima, Gálvez Berrios	Programa	Doctorado de Administración
Línea de investigación			
Variable a ser evaluada			
Denominación de la propuesta			

DATOS DEL PROFESIONAL EXPERTO (Debe ser llenado por el experto)			
Nombre del profesional experto	María Magdalena Barrantes Quiroz		
Profesión	Economista	Grado académico	Doctor
Institución en la que labora	Docente Principal de la Universidad Nacional Pedro Ruíz Gallo		
Tiempo de experiencia laboral	25 años		

INSTRUCCIONES: Estimado Doctor(a), solicito que en el siguiente formato evalúe la pertinencia, coherencia y eficacia del Instrumento que se está validando marcando en los niveles de ejecución la puntuación que considere pertinente para cada criterio

Criterios	Descripción	Deficiente 0 – 20				Regular 21 – 40				Buena 41 – 60				Muy Buena 61 – 80				Excelente 81 – 100				RECOMENDACIONES.
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1.Estructuración de síntesis gráfica	Presenta de manera notable el tema eje																			X		
	Incluye los componentes necesarios de un modelo o plan																			X		
	Existe coherencia entre todos los elementos incluidos en la propuesta (Etapas, tema eje, estrategias, fundamentos, teóricos, pilares, principios y más)																			X		
	Se aprecia articulación lógica entre los componentes																			X		
2.Redacción de Introducción o presentación	Expone el tema central de la propuesta																			X		
	Está redactado de manera clara, precisa y coherente																			X		
3. Formulación de objetivos	El objetivo general precisa lo que realmente se pretende lograr con la propuesta																			X		
	Los objetivos específicos están orientados al logro del objetivo general																			X		

Nombre y Apellidos Dra. María M, Barrantes Quiroz

DNI 16402834

Teléfono 943975252

E-mail: mbarrantesq3@gmail.com



FIRMA

FICHA DE VALIDACIÓN DE PROPUESTA

DATOS DE LA INVESTIGACIÓN (Debe ser llenado por el investigador)			
Título de la investigación	Modelo de auditoría financiera forense gubernamental para la gestión de la alta dirección pública de la Municipalidad Provincial de Chiclayo.		
Autor(a)	Mirtha Fátima, Gálvez Berrios	Programa	Doctorado de Administración
Línea de investigación			
Variable a ser evaluada			
Denominación de la propuesta			

DATOS DEL PROFESIONAL EXPERTO (Debe ser llenado por el experto)			
Nombre del profesional experto	Marco Antonio Bravo Saucedo		
Profesión	Administrador Estadístico	Grado académico	Doctor
Institución en la que labora	Gerencia Regional de Salud en Lambayeque		
Tiempo de experiencia laboral	21 años		

INSTRUCCIONES: Estimado Doctor(a), solicito que en el siguiente formato evalúe la pertinencia, coherencia y eficacia del Instrumento que se está validando marcando en los niveles de ejecución la puntuación que considere pertinente para cada criterio

Criterios	Descripción	Deficiente 0 – 20				Regular 21 – 40				Buena 41 – 60				Muy Buena 61 – 80				Excelente 81 – 100				RECOMENDACIONES.
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1.Estructuración de síntesis gráfica	Presenta de manera notable el tema eje																			X		
	Incluye los componentes necesarios de un modelo o plan																			X		
	Existe coherencia entre todos los elementos incluidos en la propuesta (Etapas, tema eje, estrategias, fundamentos, teóricos, pilares, principios y más)																			X		
	Se aprecia articulación lógica entre los componentes																			X		
2.Redacción de Introducción o presentación	Expone el tema central de la propuesta																			X		
	Está redactado de manera clara, precisa y coherente																			X		
3. Formulación de objetivos	El objetivo general precisa lo que realmente se pretende lograr con la propuesta																			X		
	Los objetivos específicos están orientados al logro del objetivo general																			X		

Nombre y Apellidos

Dr. Marco Antonio Bravo Saucedo

FIRMA


Dr. Marco A. Bravo Saucedo
ADMINISTRADOR - ESTADISTICO
CLAD-21695 COESPE-094

DNI

16530399

Dr. Marco Antonio Bravo Saucedo

Teléfono

948360728

Doctor Gestión Pública y Gobernabilidad

E-mail:

bravosaucedom@gmail.com

FICHA DE VALIDACIÓN DE PROPUESTA

DATOS DE LA INVESTIGACIÓN (Debe ser llenado por el investigador)			
Título de la investigación	Modelo de auditoría financiera forense gubernamental para la gestión de la alta dirección pública de la Municipalidad Provincial de Chiclayo.		
Autor(a)	Mirtha Fátima, Gálvez Berrios	Mirtha Fátima, Gálvez Berrios	Mirtha Fátima, Gálvez Berrios
Línea de investigación			
Variable a ser evaluada			
Denominación de la propuesta			

DATOS DEL PROFESIONAL EXPERTO (Debe ser llenado por el experto)			
Nombre del profesional experto			
Profesión		Grado académico	
Institución en la que labora			
Tiempo de experiencia laboral			

INSTRUCCIONES: Estimado Doctor(a), solicito que en el siguiente formato evalúe la pertinencia, coherencia y eficacia del Instrumento que se está validando marcando en los niveles de ejecución la puntuación que considere pertinente para cada criterio

Criterios	Descripción	Deficiente 0 – 20				Regular 21 – 40				Buena 41 – 60				Muy Buena 61 – 80				Excelente 81 – 100				RECOMENDACIONES.
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1. Estructuración de síntesis gráfica	Presenta de manera notable el tema eje																			X		
	Incluye los componentes necesarios de un modelo o plan																			X		
	Existe coherencia entre todos los elementos incluidos en la propuesta (Etapas, tema eje, estrategias, fundamentos, teóricos, pilares, principios y más)																			X		
	Se aprecia articulación lógica entre los componentes																			X		
2. Redacción de Introducción o presentación	Expone el tema central de la propuesta																			X		
	Está redactado de manera clara, precisa y coherente																			X		
3. Formulación de objetivos	El objetivo general precisa lo que realmente se pretende lograr con la propuesta																			X		
	Los objetivos específicos están orientados al logro del objetivo general																			X		

Nombre y Apellidos Dr. Marco Antonio Bravo Saucedo

DNI 16530399

Teléfono 948360728

E-mail: bravosaucedom@gmail.com


Dr. Marco A. Bravo Saucedo
ADMINISTRADOR - ESTADISTICO
CLAD-21695 COESPE-094

Dr. Marco Antonio Bravo Saucedo

Doctor Gestión Pública y Gobernabilidad

FIRMA

Anexo 7. Constancia de originalidad

CONSTANCIA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD

Yo, **Dr. José máximo Gómez Navarro**, usuario, revisor del documento titulado:

“Modelo de Auditoria Financiera Forense Gubernamental para la Gestión de la Alta Dirección Pública de laMunicipalidad Provincial de Chiclayo, 2021”

Cuya autora es Mag. Mirtha Fatima Gàvez Berrios identificado con documento de identidad DNI 16654541, declaro que luego de la revisión exhaustiva del documento constato que la misma tiene un índice de similitud de **14 %** verificable en el Resumen de Reporte automático de similitud del programa Turnitin.

El suscrito analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo.

Lambayeque, 02 de marzo del 2023



Dr. José Máximo Gómez Navarro
DNI N° 02603355 ASESOR

Anexo 8. Porcentaje de similitud



Anexo 9. Recibo digital



Recibo digital

Este recibo confirma que su trabajo ha sido recibido por **Turnitin**. A continuación podrá ver la información del recibo con respecto a su entrega.

La primera página de tus entregas se muestra abajo.

Autor de la entrega:	Mirtha Fatima Galvez Berrios
Título del ejercicio:	tesis
Título de la entrega:	tesis doctoral1
Nombre del archivo:	n_ADMINISTRACION_Galvez_Berrios_Mirtha_Fatima_INFORME...
Tamaño del archivo:	1.23M
Total páginas:	113
Total de palabras:	19,704
Total de caracteres:	118,309
Fecha de entrega:	02-mar.-2023 11:42a. m. (UTC-0500)
Identificador de la entrega:	2027111809



TESIS

UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO
ESCUELA DE POSGRADO
DOCTORADO EN ADMINISTRACIÓN

INSTITUTO DE ACREDITACIÓN FINANCIERA POR RENDIMIENTO
SUPERADIENTAL PARA LA GESTIÓN DE LA ALTA DIRECCIÓN
PÚBLICA DE LA ADMINISTRACIÓN PROVINCIAL DE CHICLAYO

AUTORA
MIRTA GALVEZ BERRIOS MIRTA FATIMA

ASESOR
DR. JOSÉ MÁXIMO GÓMEZ NAVARRO

Chiclayo, 2023



Dr. José Máximo Gómez Navarro
Asesor

Derechos de autor 2023 Turnitin. Todos los derechos reservados.