



FACULTAD DE INGENIERÍA Y ARQUITECTURA
ESCUELA PROFESIONAL DE INGENIERÍA INDUSTRIAL

**MEJORA EN LOS PROGRAMAS DE AUDITORÍA EN
UNA CAJA MUNICIPAL DE AHORRO Y CRÉDITO EN
AGENCIAS APLICANDO METODOLOGÍA DE PHVA**

**PRESENTADO POR
CHRISTIAM CAVALIE DAVILA**

**ASESOR
CESAR ALFREDO BEZADA SANCHEZ
EVA LUZ CASTAÑEDA ALVARADO**

**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL
PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE INGENIERO INDUSTRIAL**

**LIMA – PERÚ
2024**



CC BY-NC-ND

Reconocimiento – No comercial – Sin obra derivada

El autor sólo permite que se pueda descargar esta obra y compartirla con otras personas, siempre que se reconozca su autoría, pero no se puede cambiar de ninguna manera ni se puede utilizar comercialmente.

<http://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>



**FACULTAD DE INGENIERÍA Y ARQUITECTURA
ESCUELA PROFESIONAL DE INGENIERO INDUSTRIAL**

**MEJORA EN LOS PROGRAMAS DE AUDITORÍA EN UNA CAJA
MUNICIPAL DE AHORRO Y CRÉDITO EN AGENCIAS
APLICANDO METODOLOGÍA DE PHVA**

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE INGENIERO INDUSTRIAL

PRESENTADO POR:

CHRISTIAM CAVALIE DAVILA (0009-0003-5722-7820)

ASESORES:

CESAR ALFREDO BEZADA SANCHEZ (0000-0003-4846-0703)

EVA LUZ CASTAÑEDA ALVARADO (0000-0003-1252-8921)

LIMA – PERÚ

2024

NOMBRE DEL TRABAJO

MEJORA EN LOS PROGRAMAS DE AUDI
TORÍA EN UNA CAJA MUNICIPAL DE AH
ORRO Y CRÉDITO EN AGENCIAS APLICA
NDO

AUTOR

CHRISTIAM CAVALIE DAVILA

RECUEENTO DE PALABRAS

25659 Words

RECUEENTO DE CARACTERES

139420 Characters

RECUEENTO DE PÁGINAS

130 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

5.2MB

FECHA DE ENTREGA

Aug 1, 2024 7:57 AM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Aug 1, 2024 8:00 AM GMT-5

● 12% de similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos.

- 11% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 6% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref
- 8% Base de datos de trabajos entregados

● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Material citado
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 8 palabras)



RESUMEN

El presente trabajo tuvo como objetivo analizar y mejorar los programas de auditoría interna aplicados en las agencias de la Caja Municipal de Ahorro y Crédito, con el fin de lograr una cobertura integral y mitigar los riesgos asociados al incumplimiento normativo, fraudes, disparidades en la calidad de servicio y riesgos reputacionales. Para ello, se implementó la *metodología* PHVA (Planificar, Hacer, Verificar, Actuar), alineada con las mejores prácticas y estándares internacionales de auditoría interna. La metodología empleada se basó en un enfoque analítico, descriptivo, documental, transversal y deductivo. En la etapa de Planificación, se definieron los objetivos, alcance y recursos necesarios, identificando las agencias y procesos críticos. En la etapa de Hacer, se ejecutaron las auditorías planificadas, recopilando evidencia y detectando hallazgos. En la etapa de Verificar, se evaluaron los resultados obtenidos, determinando la eficacia de controles y el cumplimiento normativo. En la etapa Actuar, se implementaron medidas correctivas, se actualizaron procesos y se promovió la mejora continua. Los *resultados* obtenidos demuestran un impacto positivo en la organización, logrando una mayor cobertura de auditoría, la detección oportuna de incidencias, la implementación de controles más efectivos y el fortalecimiento de la gestión de riesgos, reflejado en la calificación de "Cumple Generalmente" obtenida en la revisión de Auditoría de Calidad.

En conclusión, el proyecto de mejora mitigó los riesgos proporcionando información confiable a la alta dirección, fortaleciendo la confianza del cliente y promoviendo una cultura de mejora en base a la generación de estrategias asociadas a la auditoría.

Palabras claves: Auditoría basada en riesgos, Gestión de Riesgos, Caja Municipal, Círculo de Deming, Control y Mejora.

ABSTRACT

The main objective of this study was to analyze and improve the internal audit programs applied in the agencies of Municipal Savings and Credit Bank, in order to achieve comprehensive coverage and mitigate the risks associated with regulatory non-compliance, fraud, disparities in service quality and reputational risks. To this end, the PHVA (Plan, Do, Check, Act) methodology was implemented, aligned with best practices and international internal audit standards. The methodology used was based on an analytical, descriptive, documentary, transversal and deductive approach. In the Planning stage, the objectives, scope and necessary resources were defined, identifying the agencies and critical processes. In the Doing stage, the planned audits were executed, gathering evidence and detecting findings. In the Verify stage, the results obtained were evaluated, determining the effectiveness of controls and regulatory compliance. Finally, in the Act stage, corrective measures were implemented, processes were updated and continuous improvement was promoted. The results obtained show a positive impact on the organization, achieving greater audit coverage, the timely detection of incidents, the implementation of more effective controls and the strengthening of risk management, reflected in the "Generally Complies" rating obtained in the Quality Audit review.

In conclusion, the improvement project mitigated risks by providing reliable information to senior management, strengthening customer confidence and promoting a culture of improvement based on the generation of strategies associated with the audit.

Keywords: Risk based audit, Risk Management, Municipal Fund, Deming's Circle, Control and Improvement