



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“LA AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS DE LA UNIDAD TÉCNICA DE PROYECTOS DEL PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL, CAJAMARCA, AÑO 2019.”

Tesis para optar el título profesional de:

CONTADORA PÚBLICA

Autor:

Bachiller Evelyn Liliana Romero Polanco

Asesor:

Mg. CPC. José Segundo Ispilco Bolaños

Cajamarca - Perú

2020

DEDICATORIA

A mis padres por enseñarme e inculcarme los valores que han sido los pilares en este camino del estudio.

A mis hermanas que son mi fuente de superación e inspiración gracias a ellas por brindarme apoyo y motivación para mejorar día a día.

Evelyn

AGRADECIMIENTO

A Dios por ser el guía en mi camino para la elaboración del presente trabajo de investigación.

A mis padres y hermanas por haberme apoyado en cada decisión e incentivándome constantemente.

A mis docentes por haberme instruido y brindado ayuda en el desarrollo del presente trabajo con ayuda de sus conocimientos.

Evelyn

CONTENIDO

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO.....	3
ÍNDICE DE TABLAS	6
ÍNDICE DE FIGURAS	7
ÍNDICE DE ANEXOS	8
RESUMEN.....	11
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	12
1.1. Realidad problemática	12
1.1.1. Antecedentes.....	13
1.1.2. Definiciones Conceptuales	16
<i>1.1.2.1. La Auditoría</i>	<i>16</i>
<i>1.1.2.2. Auditoría de Gestión</i>	<i>17</i>
<i>1.1.2.3. Control Interno</i>	<i>21</i>
<i>1.1.2.4. Riesgo.....</i>	<i>25</i>
<i>1.1.2.5. Muestreo</i>	<i>25</i>
<i>1.1.2.6. Evidencia.....</i>	<i>26</i>
<i>1.1.2.7. Papeles de Trabajo</i>	<i>27</i>
<i>1.1.2.8. Procesos Administrativos</i>	<i>27</i>
1.2. Formulación del problema.....	28
1.3. Objetivos.....	28
<i>1.3.1. Objetivo general</i>	<i>28</i>
<i>1.3.2. Objetivos específicos</i>	<i>29</i>
1.4. Hipótesis	29
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA	30
2.1. Tipo de investigación	30
2.2. Población y muestra	31

2.3.	Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos	31
2.3.1.	<i>Análisis Documental</i>	31
2.3.2.	<i>El Cuestionario</i>	32
2.3.3.	<i>La Entrevista</i>	32
2.4.	Procedimiento	32
2.5.	Aspectos éticos.....	33
CAPÍTULO III. RESULTADOS		34
3.1.	Aspectos Generales	34
3.2.	Control Interno	37
3.3.	Nivel de Confianza	44
3.4.	Riesgos	45
3.4.1.	<i>Matriz de Riesgo</i>	45
3.4.2.	<i>Descripción del Riesgo</i>	45
3.5.	Determinación de la Eficiencia y Eficacia	47
3.5.1.	<i>Procesos Administrativos</i>	47
3.5.2.	<i>Muestreo</i>	49
3.5.3.	<i>Obras</i>	50
3.6.	Observaciones	57
3.7.	Opinión	58
3.8.	Conclusiones de la Auditoría de Gestión	59
3.9.	Recomendaciones de la Auditoría de Gestión	61
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES		62
4.1	Discusión.....	62
4.2	Conclusiones.....	62
REFERENCIAS		65
ANEXOS		71

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	36
Tabla 2	37
Tabla 3	39
Tabla 4	40
Tabla 5	42
Tabla 6	43
Tabla 7	44
Tabla 8	50
Tabla 9	52
Tabla 10	54
Tabla 11	56

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Etapas del examen de Desempeño	20
Figura 2: Interrelaciones del proceso productivo Economía, Eficacia y Eficiencia.	21
Figura 3: Principios del Coso 2013.	24
Figura 4: Enfoque de Investigación Cuantitativo.....	30
Figura 5: Enfoque de Investigación Cualitativo.	30
Figura 6: Diseño de Investigación No experimental	31
Figura 7: Organigrama del Programa Nacional de Saneamiento Rural..	35
Figura 8: Grafico de pastel Ambiente de Control Interno Coso 2013.	38
Figura 9: Grafico de pastel de Evaluación de Riesgos Coso 2013.	40
Figura 10: Grafico de pastel de Actividades de Control Coso 2013.....	41
Figura 11: Grafico de pastel de Información y Comunicación Coso 2013.....	43
Figura 12: Grafico de pastel de Supervisión Coso 2013.....	44
Figura 13: Matriz de Riesgo de la Auditoria de Gestión	45

ÍNDICE DE ANEXOS

• ANEXO 1 PROGRAMA DE AUDITORIA PRELIMINAR.....	71
• ANEXO 2 PROGRAMA DE AUDITORIA CONTROL INTERNO	72
• ANEXO 3 PROGRAMA DE AUDITORIA DE EJECUCIÓN	73
• ANEXO 4 CARTA DE AUTORIZACIÓN.....	74
• ANEXO 5 UNIDAD - ÁREA - PROCESOS.....	75
• ANEXO 6 CONOCIMIENTO DE PERSONAL.....	76
• ANEXO 7 OBJETIVOS DE LA UNIDAD TÉCNICA DE PROYECTOS.....	77
• ANEXO 8 OBJETIVOS DE ACTOS PREVIOS PARA LA EJECUCIÓN DE LA OBRA	79
• ANEXO 9 OBJETIVOS DE ADMINISTRACIÓN DE CONTRATOS	80
• ANEXO 10 OBJETIVOS DE EJECUCIÓN DE LA OBRA POR NÚCLEOS EJECUTORES	81
• ANEXO 11 OBJETIVOS DE POST EJECUCIÓN OBRA POR NÚCLEOS EJECUTORES	82
• ANEXO 12 OBJETIVOS DE LIQUIDACIÓN OBRA POR NÚCLEOS EJECUTORES.....	83
• ANEXO 13 OBJETIVOS DEL ÁREA DE EJECUCIÓN DE PROYECTOS	84
• ANEXO 14 RECOPIACIÓN DE INFORMACIÓN ESTRATÉGICA	85
• ANEXO 15 ANÁLISIS NORMATIVO.....	87
• ANEXO 16 INVENTARIO DE RIESGO	89
• ANEXO 17 MAPA DE RIESGOS	91
• ANEXO 18 FLUJOGRAMAS DE ACTOS PREVIOS	93
• ANEXO 19 ANÁLISIS DE FLUJOGRAMA DE ACTOS PREVIOS	99
• ANEXO 20 CUESTIONARIO DE ACTOS PREVIOS	101
• ANEXO 21 FLUJOGRAMAS DE ADMINISTRACIÓN DE CONTRATOS	102
• ANEXO 22 ANÁLISIS DE FLUJOGRAMA DE ADMINISTRACIÓN DE CONTRATOS	105
• ANEXO 23 CUESTIONARIO DE ADMINISTRACIÓN DE CONTRATOS.....	106
• ANEXO 24 FLUJOGRAMAS DE EJECUCIÓN DE LA OBRA	107
• ANEXO 25 ANÁLISIS DE FLUJOGRAMA DE EJECUCIÓN DE LA OBRA	111
• ANEXO 26 CUESTIONARIO DE EJECUCIÓN DE LA OBRA.....	112
• ANEXO 27 FLUJOGRAMAS DE POST EJECUCIÓN NÚCLEOS EJECUTORES	113

• ANEXO 28 ANÁLISIS DE FLUJOGRAMA DE POST EJECUCIÓN.....	117
• ANEXO 29 CUESTIONARIO DE POST EJECUCIÓN	118
• ANEXO 30 FLUJOGRAMAS DE LIQUIDACIÓN	119
• ANEXO 31 ANÁLISIS DE FLUJOGRAMA DE LIQUIDACIÓN	121
• ANEXO 32 CUESTIONARIO DE LIQUIDACIÓN	122
• ANEXO 33 OBRAS UNIDAD TÉCNICA DE PROYECTOS - REGIÓN CAJAMARCA.....	123
• ANEXO 34 ANÁLISIS DE LAS OBRAS	125
• ANEXO 35 CUESTIONARIO DE LAS OBRAS UTP - REGIÓN CAJAMARCA	127
• ANEXO 36 DATOS DE LA OBRA 01	128
• ANEXO 37 CHECK LIST DE LA OBRA 01	130
• ANEXO 38 ANALIZADOR DE TIEMPOS DE LA OBRA 01	131
• ANEXO 39 DATOS DE LA OBRA 02	132
• ANEXO 40 CHECK LIST DE LA OBRA 02	134
• ANEXO 41 DATOS DE LA OBRA 03	135
• ANEXO 42 CHECK LIST DE LA OBRA 03	137
• ANEXO 43 ENTREVISTA AL PERSONAL DE SUPERVISIÓN	138
• ANEXO 44 HALLAZGO 01	139
• ANEXO 45 HALLAZGO 02	140
• ANEXO 46 HALLAZGO 03	141
• ANEXO 47 HALLAZGO 04	142
• ANEXO 48 FOTO 01	143
• ANEXO 49 FOTO 02	144
• ANEXO 50 : FOTO 03	145
• ANEXO 51 FOTO 04	146
• ANEXO 52 FOTO 05	147
• ANEXO 53 FOTO 06	148
• ANEXO 54 FOTO 07	149
• ANEXO 55 FOTO 08	150

- ANEXO 56 FOTO 09. 151
- ANEXO 57 MATRIZ DE CONSISTENCIA..... 152
- ANEXO 58 MATRIZ DE OPERALIZACIÓN 153
- ANEXO 59: FLUJOGRAMA DEL PROCESO PARA RECOLECCIÓN Y ANÁLISIS DE
INFORMACIÓN 154
- ANEXO 60: FLUJOGRAMA DEL PROCESO LA AUDITORÍA DE GESTIÓN 155

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo general determinar la incidencia de la auditoría de gestión en los procesos Administrativos De La Unidad Técnica De Proyectos Del Programa Nacional De Saneamiento Rural, Cajamarca, Año 2019.

El trabajo constará de 4 capítulos los cuales se desarrollarán de la siguiente manera:

Capítulo I, comprende a la introducción, la cual abarca a la realidad problemática y nos contextualiza acerca de la entidad de estudio y la relación con la auditoría de gestión, seguido se encuentra los antecedentes y el marco teórico. Además de ello se contempla al problema de investigación, los objetivos y la hipótesis respectivamente.

Capítulo II, comprende a la metodología de investigación, la cual detalla al tipo de investigación, diseño y enfoque. Así como a la población y muestra. También se hace mención, de las técnicas e instrumentos de recolección de información como el análisis documental, cuestionario y entrevista.

Capítulo III, comprende a los resultados de la investigación, el cual abarca al informe de auditoría de gestión, la última etapa de la auditoría. El cual detalla acerca de la eficiencia y eficacia de los procesos administrativos, observaciones y riesgos encontrados. Los cuales forman parte de la evidencia suficiente para emitir la opinión.

Finalmente el Capítulo IV, comprende a la Discusión y Conclusiones de la investigación, las cuales son una respuesta al problema y objetivos de la investigación.

Palabras clave: Auditoría de Gestión, Procesos, Procesos Administradores.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

El estado es todo aquello donde se encuentra el territorio, la población y el poder. Por territorio se entiende al espacio físico sobre el cual habita la población. Siendo esta el conjunto de seres humanos que compone el Estado. Asimismo, el poder se entiende por la capacidad de autogobierno. (Arguedas, 2008).

En el Perú el poder se encuentra dividido por dos tipos: Horizontal el cual se establece en tres poderes que se controlan entre sí el Legislativo, Ejecutivo y Judicial; por otro lado, el Vertical que comprende a los tres niveles de gobierno; Central, Regional y Municipal. (Arguedas, 2008).

Dichos poderes conforman parte del estado, por lo que tienen la finalidad de suministrar bienes y servicios públicos que promueven el desarrollo económico y social.

Por ello la Contraloría General de la República como ente rector, tiene como objetivo el supervisar, vigilar y verificar la correcta aplicación de las políticas públicas y el uso adecuado de los recursos y bienes del Estado. (Contraloría, 2020).

Según la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (LEY N° 27785), en el artículo 1, 2 y 3 se encuentran el alcance, objetivo y ámbito de aplicación que le corresponde realizar a la Contraloría General de la República. Así como sus atribuciones contempladas en el artículo 22. Norma que le permite ejercer funciones al ente rector.

En el año 2012 el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento (MCVS).

según Decreto Supremo N° 002-2012-VIVIENDA fue creado el Programa Nacional de Saneamiento Rural (PNSR), que tiene como finalidad atender a las poblaciones más necesitadas del ámbito rural con servicios de agua y saneamiento de calidad y sostenible.

La unidad técnica de proyectos (UTP) perteneciente al Programa Nacional de Saneamiento Rural, tiene como finalidad el gestionar los proyectos de inversión de agua y saneamiento que deben ser desarrollados por el programa a través de núcleos ejecutores, a poblaciones clasificadas en extrema pobreza.

Para cumplir con su finalidad la Unidad Técnica de Proyectos cuenta con 5 procesos administrativos.

Por ello la auditoría de gestión planteada a la Unidad Técnica de Proyectos sirve como un examen objetivo y sistemático, que va a proporcionar información con respecto al grado eficiencia y eficacia de la unidad, con la finalidad de verificar si se han cumplido sus metas y objetivos planteados inicialmente.

1.1.1. Antecedentes

El presente trabajo de investigación es auténtico, dado que en la actualidad no existen trabajos de investigación enfocados en la Auditoría de Gestión y su incidencia en los procesos Administrativos de la Unidad Técnica de Proyectos del Programa Nacional de Saneamiento Rural, del departamento de Cajamarca; sin embargo, se ha revisado algunos trabajos de investigación y artículos científicos que cuentan con ciertas similitudes y por ello aportan a la investigación, los cuales se detallan a continuación:

Según MacEwan (2009), en la tesis “Internal Audit, Internal Control and Organizational Culture” nos dice que: La cultura organizacional como medio de control es importante ya que esto permite cumplir sus objetivos con mayor productividad. También nos indica que la auditoría operativa en una entidad es beneficiosa ya que permite respaldar a los puntos ciegos de una empresa u entidad, si es que no cuenta con un control interno óptimo.

Según Castillejos (2015), en la tesis “El Impacto De La Auditoría Operativa En Las Entidades Públicas De América Latina: Perspectiva De Las Entidades Fiscalizadoras Superiores Y De Las Entidades Auditadas” nos indica dos puntos muy importantes; el

primero menciona acerca de los temas más auditados por las entidades fiscalizadoras en los países con respecto a la administración pública, siendo los programas sociales aquellos con mayor enfoque con un 16,13%, educación con 10,60%, actividades de mantenimiento del orden público y seguridad con 6,91%, comunicaciones y transportes con 6,61%, fondos, fideicomisos y patentes con 6,37% y salud con 6,14%. En segundo lugar, se menciona algunas recomendaciones del seguimiento en la auditoría de una entidad pública las cuales hacen mención a elaborar un manual de auditoría de operativa, realizar un plan de acción, dar seguimientos a las recomendaciones de los informes de auditorías.

Según Marinez (2011), en la tesis “Auditoría De Gestión Y Su Incidencia En La Rentabilidad De La Compañía Itarfeti Corporation S.A” menciona que: El manejo oportuno, eficiente y eficaz del control interno proporciona amplios beneficios, a las empresas ya que permite obtener información precisa y concisa para la toma oportuna de decisiones.

Según Ruiz (2005), en el artículo científico “La auditoría operativa de gestión pública y los organismos de control externo (OCEX)”: indicó que, en la administración pública se debe auditar los aspectos de gestión, con la finalidad de comprobar si los objetivos planteados han sido alcanzados y si las acciones contempladas han respetado los principios de economía, eficacia y eficiencia.

Según Hernández (2018), en el artículo científico “GESTIÓN DEL RIESGO Y CONTROL, UNA MIRADA TRIDIMENSIONAL” hace mención a, una organización se origina a partir de la implementación de los modelos de gobierno, los cuales incorporan la filosofía institucional, desde su visión y su misión; también se contempla, desde del mismo punto de vista, las funciones de la administración, para garantizar la efectividad de instaurar la estrategia y todos los procesos de gestión en la organización.

Según Palomino y Vega (2015), en la tesis “Auditoria De Gestión Al Área De Recursos Humanos De La Empresa Icycon Peruana E.I.R.L De La Ciudad De Huancavelica”

indicaron que: La Auditoría de gestión mide y cuantifica los logros alcanzados teniendo en cuenta la eficiencia (desempeño), eficacia (cumplimiento) y economía (medir el uso correcto de los recursos) en un periodo determinado.

Según Cárdenas (2019), en la tesis “EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN INSTITUCIONAL DEL BANCO DE LA NACIÓN” indica que: los riesgos deben gestionarse en un sistema de control interno implementado, en donde todos los colaboradores participan y las autoridades generan un ambiente apropiado con los valores éticos y de esta manera contribuir con los objetivos estratégicos que la institución se ha planteado. Al mismo tiempo Cárdenas (2019) cito a Karatsu (2000) el cual menciona que “El proceso de gestión en las instituciones involucra tres aspectos fundamentales como son: el logro de los objetivos, los procesos para alcanzar esos logros, y los recursos utilizados para obtener los productos”.

Según Soberon (2019), en la tesis “LA AUDITORÍA DE DESEMPEÑO PARA LA MEJORA DE LA GESTIÓN PÚBLICA EN EL GOBIERNO REGIONAL LAMBAYEQUE- SEDE CENTRAL, 2017” indica que: la Auditoría de Desempeño o de Gestión se encuentra orientada a examinar si los programas, actividades u organizaciones funcionan de acuerdo con los principios de economía, eficiencia, eficacia y de esta manera se puede identificar las áreas problemáticas, sus causas relacionadas y las probables soluciones para mejorarlas e identificar las oportunidades para eliminar despilfarros e ineficiencias.

Según ValdiviezoI (2013), en la tesis “IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA EFICIENTE GESTIÓN PRESUPUESTARIA EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO” menciona que: el control interno, que con su aplicación permitiría controlar y orientar con eficiencia y eficacia las diferentes operaciones en la entidad.

1.1.2. Definiciones Conceptuales

1.1.2.1. La Auditoría

Definición de Auditoría

La auditoría es un proceso sistémico de investigación que obedece a una planeación estratégica y a un enfoque detallado, con respecto a la planeación estratégica busca anticipar todo el conjunto de fases y actividades por realizar, al igual que los recursos a utilizar como personal, tiempo, implementos, espacio, entre otros que sean necesarios para realizar la auditoría. (Montilla, 2005).

Importancia de la Auditoría

La auditoría permite identificar errores cometidos en la organización y enmendarlos a tiempo por otro lado puede ayudar a las organizaciones a optimizar sus operaciones y lograr importantes ahorros de costos, y de este modo se puede tomar las decisiones más oportunas y correctas. (García, 2018).

Clasificación de la Auditoría

Auditoría Externa

Es aquella realizada por contadores independientes externos a la entidad. Los cuales han sido contratados por una empresa, y asumen la responsabilidad ante un público que confía en su opinión acerca de los estados financieros de la entidad o en otros aspectos de auditoría no financieras. (Villardefrancos, 2006).

Auditoría Interna

Se encuentra dentro de una organización para la revisión de la contabilidad y otras operaciones, y como una base de servicio a la dirección.

La auditoría interna se le considera como un activo de la dirección que funciona para medir y evaluar la efectividad y en consecuencia da facilidad de análisis,

evaluaciones, recomendaciones y comentarios pertinentes, relativos a las actividades que revisan. (Villardefrancos, 2006).

Tipos de Auditoría

Auditoría Financiera

Consiste en la revisión a los estados financieros y es considerada como una prueba de auditoría a la contabilidad y los registros. Y tiene como resultado la opinión independiente acerca de la fiabilidad de los estados financieros. (Villardefrancos, 2006).

Auditoría Operativa

Es una revisión de cualquier parte de los procedimientos y métodos operativos de una organización, con el propósito de evaluar su eficiencia y efectividad. Los procedimientos para llevar a cabo este tipo de auditoría no están tan bien definidos como los relativos a una auditoría financiera. (Villardefrancos, 2006).

Auditoría Cumplimiento

La auditoría de cumplimiento busca verificar y determinar si se han respetado los términos del contrato o normas. Asimismo, es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas de una entidad para verificar si se ha realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables. (Cedeño, 2016).

Auditoría Tributaria

Se realiza con el objetivo de verificar el cumplimiento sustantivo y material de las leyes tributarias que rigen para la entidad. No solo se enfoca al pago de impuestos dado que hay muchas obligaciones que también son de carácter administrativo. (Melara, 2019).

1.1.2.2. Auditoría de Gestión

La auditoría de gestión o desempeño, es un examen sistemático y profesional, efectuado por un equipo de auditores, que tienen como propósito evaluar la eficacia de la gestión de una entidad, programa, proyecto u operación, en relación a los objetivos y metas con la finalidad de determinar el grado de economía y eficiencia en el uso de los recursos disponibles. (Calle, 2015).

Según las definiciones conceptuales contempladas en la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República - LEY N° 27785, define a la auditoría de gestión como “la evaluación de la gestión en función de los objetivos trazados y los resultados obtenidos con relación a los recursos asignados y al cumplimiento de los programas y planes de la entidad examinada”. (Contraloría General de la República, 2020).

Importancia de la Auditoría de Gestión

La auditoría de gestión en las empresas y entidades del sector público, busca determinar el grado de efectividad en el logro de metas y objetivos planeados, y el uso de los recursos para alcanzar los resultados y el nivel de eficiencia. (Calle, 2015).

Objetivos de la Auditoría de Gestión

El fin de la auditoría de gestión es determinar si el desempeño de una institución privada o pública (programas, proyectos), se ha realizado de acuerdo a principios y criterios de eficacia y eficiencia.

Según la Contraloría General de la República en la Resolución de Contraloría N° 382-2013-CG nos indica que los objetivos de la auditoría de desempeño o gestión en el sector público son los siguientes: (Contraloría General de la República, 2013).

- Determinar el logro del(los) objetivo(s) y meta(s) asociado(s) a la entrega del bien o servicio público, así como los procesos críticos y factores que podrían estar limitándolos.

- Establecer si los controles, realizados por el Gestor, de los procesos críticos de producción y de soporte del bien o servicio público son adecuados, principalmente si proveen información necesaria y suficiente, y si es utilizada en los procesos de toma de decisiones.
- Establecer si la obtención, utilización de los insumos (recursos humanos, financieros, equipos, entre otros) y los procesos del bien o servicio público, se realizan de manera eficaz, eficiente, económica y con calidad.
- Comprobar la eficiente utilización de los recursos.

Fases de la Auditoría de Gestión

Según la Contraloría General de la República en la Resolución de Contraloría N° 382-2013-CG clasifica en dos fases a la auditoría de gestión o desempeño; (Contraloría General de la República, 2013).

Examen De Desempeño

Se clasifica en las siguientes etapas:

- **Planeamiento:** se realiza el estudio de la materia a examinar, la cual es denominada Objeto de Examen, allí se describe detalladamente el problema, objetivo general y objetivos específicos del Examen.
- **Ejecución:** se realiza la obtención y análisis de la información (evidencia) que sustentarán los resultados, conclusiones y recomendaciones preliminares.
- **Elaboración del Informe:** se recoge los resultados, conclusiones y recomendaciones definitivas del Examen, y concluye con la recepción del Plan de Acción, el cual contiene las acciones de mejora de desempeño.

Seguimiento de Recomendaciones

Culminada la última etapa del Examen de Desempeño, se procede a la difusión del Informe Final y el Plan de Acción. Asimismo, se da inicio al seguimiento de la implementación de las acciones de mejora de desempeño.

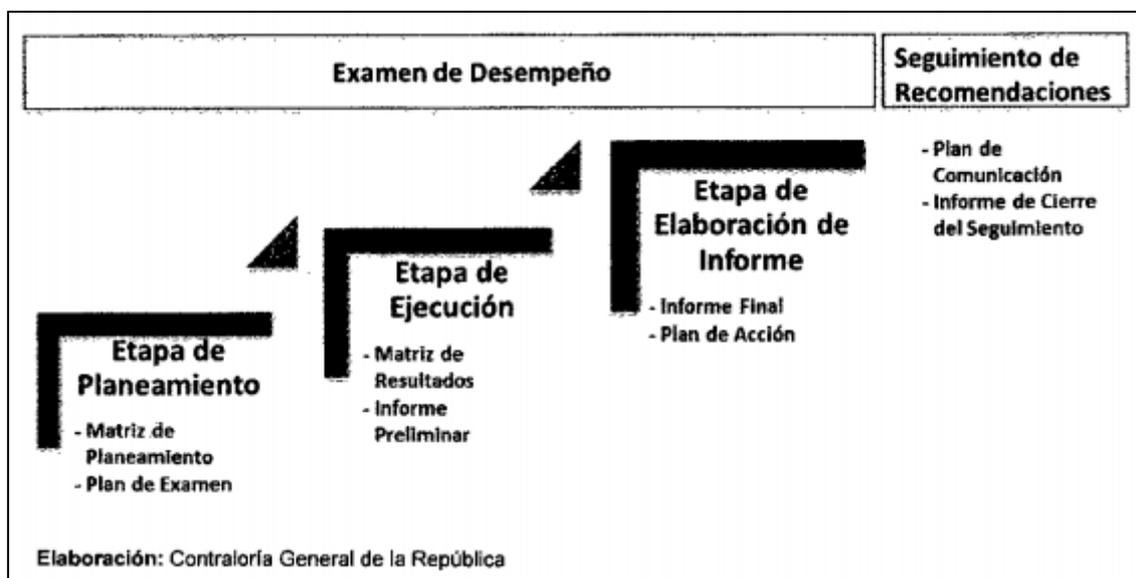


Figura 1: Etapas del examen de Desempeño según la Contraloría General de la República (2013). Elaboración: Contraloría General de la República

Indicadores de Gestión

Los indicadores de desempeño son unidades de medida que describen el desarrollo de los objetivos de un programa, un proyecto y/o la gestión de una institución.

Un indicador establece lo que debe ser medido a través de escalas o dimensiones, sin especificar un nivel determinado de desarrollo. A continuación, se describirán a los indicadores de desempeño que comúnmente se conocen como las “3 E”;

- **Eficacia:** cuál es el grado de cumplimiento de los objetivos, a cuántos usuarios o beneficiarios se entregan los bienes o servicios, qué porcentaje corresponde del total de usuarios.

- **Eficiencia:** cuál es la productividad de los recursos utilizados, expresados en cuántos recursos públicos se utilizan para producto un determinado bien o servicio.
- **Economía:** cuan adecuadamente son administrados los recursos utilizados para la producción de los bienes y servicios. (Bonney, 2005).

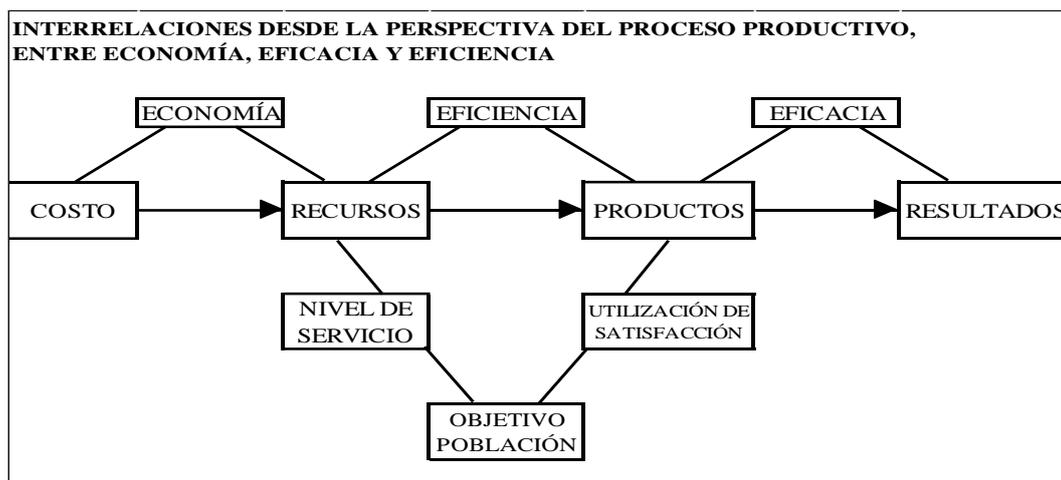


Figura 2: Interrelaciones del proceso productivo Economía, Eficacia y Eficiencia. Según los Indicadores de Gestión para las Entidades Públicas. Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas. Elaboración propia.

1.1.2.3. Control Interno

Según Alonso, (2019) en su investigación titulada “El sistema de control interno COSO 2013 y su influencia en la gestión financiera en las empresas de fabricación de calzado ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, Lima-año 2019” cita a Fonseca (2007), el cual hace mención a que toda organización tiene la necesidad de contar con un correcto procedimiento de control interno y es responsabilidad de la administración que la entidad cuente con un diseño pertinente y un instrumento útil, fácil de manejar, con la finalidad de desterrar fraudes, de tener menos errores y evitar pérdidas futuras y ocasionales,

asimismo las entidades privadas sugieren implantar y apoyar el control interno de manera efectiva en el gobierno.

El COSO del 2013, se clasifica en 5 elementos y 17 principios respectivamente los cuales se detallarán a continuación:

- **Ambiente de Control:** hace referencia a las actividades que se llevan a cabo en la entidad, donde se realiza la práctica de los valores, conductas y reglas, aquí se debe incentivar la práctica del compromiso ético y la integridad. La gerencia debe tener clara la misión, la visión y promoverla con los miembros de la empresa.

El ambiente de control define el carácter de una organización y busca estimular y promover la conciencia y el compromiso de todos. Es por este motivo que el ambiente de control se identifica como lo esencial para los componentes del control interno ya que proporciona la estructura, el orden y la disciplina. (Alonso, 2019).

- **Evaluación de Riesgos:** trata sobre un proceso de donde se debe identificar y evaluar riesgos, los documente, los evalué y establezca estrategias para afrontarlos y por consecuente cumpla con los objetivos. Antes de identificar riesgos, la dirección debe especificar los objetivos de la entidad:
 - Objetivos Operativos: los que se determinan en la práctica de las actividades.
 - Objetivos de la información reportada: que la información financiera tanto de uso interno como la publicada al exterior esté libre de errores significativos.
 - Objetivos relacionados al cumplimiento de lo legal y norma; pueden ser ejemplos el cumplimiento de normativas. (Alonso, 2019).

- **Actividades de Control:** son procedimiento y políticas que estimulan positivamente el cumplimiento de los objetivos de la organización. “Las actividades de control se dan en toda la organización a todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen (...) aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de desempeño operativo, seguridad de activos y segregación de tareas”. (Alonso, 2019).
- **Información y comunicación:** se debe identificar, capturar y comunicar la información pertinente en una forma y en un marco de tiempo que posibilite que la gente cumpla con sus responsabilidades. Los sistemas de información contienen información de carácter operacional, contable entre otras las cuales forman parte del negocio y estas deben comunicarse de manera eficaz en todo sentido en la organización y el personal total debe entender el mensaje por parte de la dirección superior sobre la responsabilidad en el control interno.
Este componente abarca a los sistemas de información ya sean externos e internos, formales e informales, así como la forma en que influye la información a través de una entidad para su uso, análisis y evaluación.
Este componente de información y comunicación está orientado a la cultura organizacional de comunicarse adecuadamente, así como a la forma en que esta comparte información. (Alonso, 2019).
- **Supervisión:** Los sistemas de control interno necesitan ser monitoreados o supervisados, la supervisión es un proceso que aprecia la calidad del desempeño de los sistemas a lo largo del tiempo.
Esto es consumado a través de actividades de monitoreo continuo, evaluaciones separadas o una combinación de ambos. El monitoreo continuo ocurre en el curso de las operaciones. Incluye actividades regulares de

dirección y supervisión y otras acciones que el personal realiza para desempeñar sus tareas. (Alonso, 2019).

El estudio y evaluación del control interno tiene relación con la planeación y ejecución de la propia auditoría. En su estructura, se identifica su ambiente, sistema contable y procedimientos de control, lo cual comprende la contaduría pública en sus normas y procedimientos, y que tiene aplicación en la auditoría. (Sotomayor, 2008).

Evolución del Marco Integrado de Control Interno 1992-2013

Ambiente De Control	Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión Principio 3: Establece estructura, autoridad, responsabilidad Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad
Evaluación De Riesgo	Principio 6: Especifica objetivos relevantes Principio 7: Identifica y analiza los riesgos Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes
Actividades De Control	Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos Principio 13: Usa la información Relevante
Información y Comunicación	Principio 14: Comunica internamente Principio 15: Comunica externamente
Actividades de Monitoreo	Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias

Figura 3: Principios del Coso 2013 según el Marco Integrado de Control Interno disgregado en sus componentes y principios. Adaptado de “17 principios de Control Interno según COSO 2013”, por Auditoool, 2016. Elaboración: Centeno, 2019.

1.1.2.4. Riesgo

Según la Real Academia de Lengua Española nos define al riesgo como “m una contingencia o proximidad de algún daño”.

Por ello es importante que en toda organización se garantice la correcta evaluación de los riesgos para evitar futuros daño y se obtenga un correcto desempeño. (Hernández, 2006).

Para ello se debe analizar las tres componentes del riesgo:

- **Riesgo Inherente:** es aquel riesgo que en la práctica de un auditor no puede brindarse con total certeza, debido a las limitaciones inherentes al proceso de auditoría.
- **Riesgo de Control:** es la probabilidad de que los sistemas de control interno y control contable, diseñados e implementados por la administración de una entidad, sean incapaces de prevenir, o en su defecto de detectar y corregir, errores de importancia relativa.
- **Riesgo de Detección:** es la responsabilidad directa del auditor y consiste, fundamentalmente, en la posibilidad de que se cometa errores a lo largo de la auditoría y los cuales lo conduzcan a emitir una opinión equivocada. (Mesén, 2009).

1.1.2.5. Muestreo

Según Berti (2014) quien cita a Arens y otros (2007:444), indica que existe muestreo de auditoría “cuando el auditor decide seleccionar menos del 100% de la población para aplicar las pruebas, con el objeto de sacar conclusiones sobre la población”. Según la Norma Internacional de Auditoría 530 “Muestreo de Auditoría” señala que:

(...) Aplica cuando el auditor ha decidido usar muestreo de auditoría en el desarrollo de los procedimientos de auditoría. Trata del uso del muestreo de auditoría estadístico y no estadístico.

De acuerdo con la NIA 530, se tienen 2 tipos de muestreo:

- **Muestreo estadístico:** Es el tipo de muestreo que presenta las siguientes características:
 - Selección aleatoria de los elementos de la muestra.
 - Aplicación de la teoría de la probabilidad para evaluar los resultados de la muestra, incluyendo la medida de riesgo del muestreo.
- **Muestreo no estadístico:** Es aquel muestreo en el que el auditor estima el riesgo de muestreo utilizando el juicio profesional y la experiencia, en lugar de las técnicas estadísticas. (Colegio de Contadores Públicos de México, 2015).

1.1.2.6. Evidencia

Según la NIA 500 denominada “EVIDENCIA DE AUDITORÍA”, nos define el concepto de evidencia de auditoría, como la información utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión. La evidencia de auditoría incluye tanto la información contenida en los registros contables, como otra información.

Para ello la evidencia debe ser considerada con dos características principales:

- **Suficiente:** La suficiencia es la medida cuantitativa de la evidencia de auditoría. El término cuantitativo se refiere a cantidad, la cual debe ser necesaria y va depender de la valoración realizada por el auditor de los riesgos de incorrección (cuanto mayores sean los riesgos valorados, mayor será la evidencia de auditoría que probablemente sea necesaria), así como de la calidad de dicha evidencia de auditoría (cuanto mayor sea la calidad, menor podrá ser la cantidad necesaria).

- **Adecuada:** La adecuación es la medida cualitativa de la evidencia de auditoría, es decir, de su relevancia y fiabilidad para sustentar las conclusiones en las que se basa la opinión del auditor. La fiabilidad de la evidencia se ve afectada por su origen y naturaleza, y depende de las circunstancias concretas en las que se obtiene. (NIA 500, 2013).

1.1.2.7. Papeles de Trabajo

Según la NIA 230 denominada “DOCUMENTACIÓN DE AUDITORÍA”, nos define el concepto de documentación de auditoría, como el registro de los procedimientos de auditoría aplicados, de la evidencia pertinente de auditoría obtenida y de las conclusiones alcanzadas por el auditor.

La documentación de auditoría puede registrarse en papel, en medios electrónicos o en otros medios. Algunos ejemplos de documentación de auditoría son:

- Programas de auditoría.
- Análisis.
- Memorandos relativos a cuestiones determinadas.
- Resúmenes de cuestiones significativas.
- Cartas de confirmación y de manifestaciones.
- Listados de comprobaciones.
- Comunicaciones escritas (incluido el correo electrónico) sobre cuestiones significativas. (NIA 230, 2013).

1.1.2.8. Procesos Administrativos

Según Portillo (2008) quien cita a Koontz y Weihrich (2002), nos indica que el proceso administrativo comprende las actividades interrelacionadas de: planificación, organización, dirección y control de todas las actividades que implican relaciones humanas y tiempo.

Planeación

La primera etapa se enfoca en determinar los resultados que pretende alcanzar la entidad y las condiciones futuras y los elementos necesarios para que éste funcione eficazmente. Portillo (2008).

Organización

Es el proceso de arreglar la estructura de una organización y de coordinar sus métodos gerenciales y empleo de los recursos para alcanzar sus metas. Portillo (2008).

Dirección

La dirección consiste en coordinar el esfuerzo común de los subordinados, para alcanzar las metas de la organización, en dirigir las operaciones mediante la cooperación del esfuerzo de los subordinados, para obtener altos niveles de productividad mediante la motivación y supervisión. Portillo (2008).

Control

El control es un proceso mediante el cual la administración se cerciora si lo que ocurre concuerda con lo que supuestamente debiera ocurrir, de lo contrario, será necesario que se hagan los ajustes o correcciones necesarios. Portillo (2008).

1.2. Formulación del problema

¿Cuál es la incidencia de la auditoría de gestión en los procesos administrativos de la Unidad Técnica De Proyectos Del Programa Nacional De Saneamiento Rural, Cajamarca, Año 2019?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Determinar la incidencia de la auditoría de gestión en los procesos administrativos de la Unidad Técnica De Proyectos Del Programa Nacional De Saneamiento Rural, Cajamarca, Año 2019.

1.3.2. Objetivos específicos

- Verificar el logro de los objetivos de los procesos administrativos de la Unidad Técnica De Proyectos Del Programa Nacional De Saneamiento Rural, Cajamarca, Año 2019.
- Verificar si los controles de los procesos administrativos de la Unidad Técnica De Proyectos Del Programa Nacional De Saneamiento Rural, Cajamarca, Año 2019 son adecuados y proveen información necesaria y suficiente.
- Verificar la eficiente utilización de los recursos y si los procesos de la Unidad Técnica De Proyectos Del Programa Nacional De Saneamiento Rural, Cajamarca, Año 2019 se realizan de manera eficaz, eficiente.

1.4. Hipótesis

La auditoría de gestión mejora la efectividad de los procesos administrativos de la Unidad Técnica De Proyectos Del Programa Nacional De Saneamiento Rural, Cajamarca, Año 2019.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

2.1. Tipo de investigación

2.1.1. Enfoque de Investigación: Mixto

Hernández (2014) describe al enfoque cuantitativo como a un conjunto de procesos secuenciales y probatorios e indica que cada etapa precede a la siguiente y no podemos “brincar” o eludir pasos.

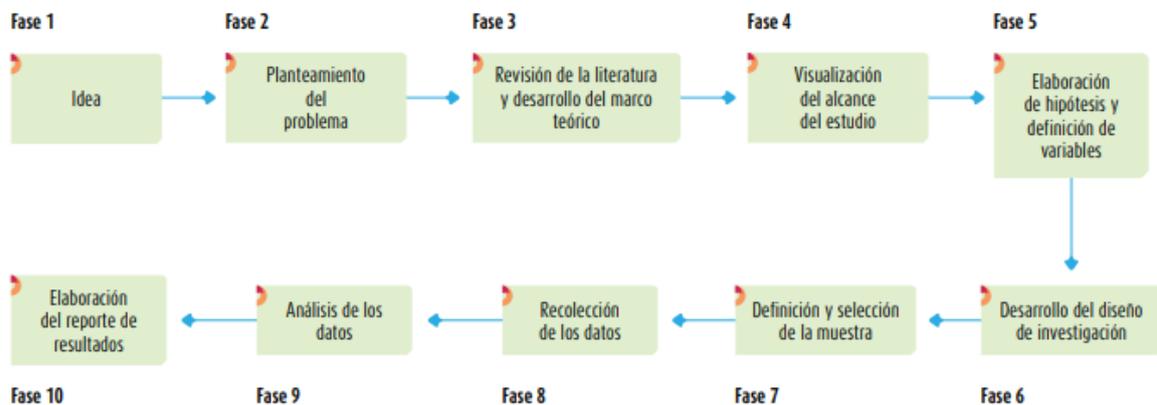


Figura 4: Enfoque de Investigación Cuantitativo. (Hernández (2014)).

Hernández (2014) describe al enfoque cualitativo como una acción indagatoria.

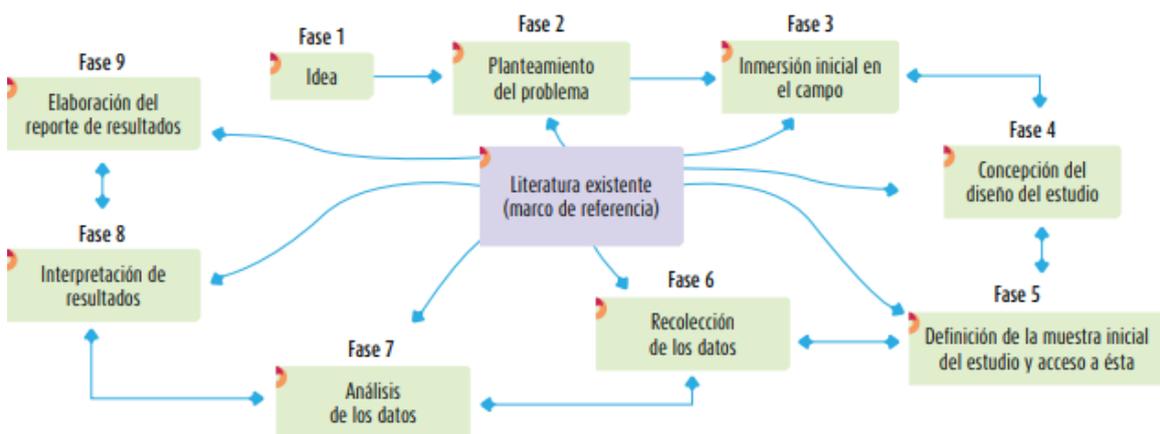


Figura 5: Enfoque de Investigación Cualitativo. (Hernández (2014)).

2.1.2. Diseño de investigación: No experimental

Hernández (2014) indicó que, un estudio no experimental no genera ninguna situación, sino que se observan situaciones ya existentes, no provocadas intencionalmente en la investigación por quien la realiza.

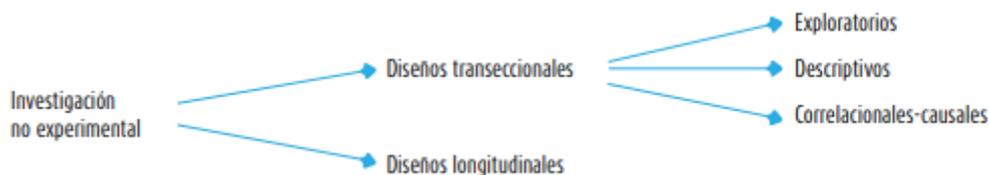


Figura 6: Diseño de Investigación No experimental. (Hernández (2014)).

2.1.3. Tipo de investigación: Aplicada

Behar (2008) señaló que el tipo de investigación aplicada también recibe el nombre de práctica y se le caracteriza porque busca la aplicación o utilización de los conocimientos que se adquieren. Por ello el estudio y aplicación de la investigación es a problemas concretos y enfocados a la atención sobre la solución de teorías.

La presente investigación será utilizada ya que se hará uso de los conocimientos de la auditoría de gestión y su incidencia en los procesos administrativos ya que nos permitirá dar respuestas a nuestra pregunta de investigación e hipótesis.

2.2. Población y muestra

Población: Unidad Técnica De Proyectos Del Programa Nacional De Saneamiento Rural (UTP) – Cajamarca

Muestra: Los Procesos Administrativos De La Unidad Técnica De Proyectos Del Programa Nacional De Saneamiento Rural (UTP) – Cajamarca

Tipo de muestreo: No probabilística o dirigida.

Hernández (2014) nos indicó, que las muestras no probabilísticas, también llamadas muestras dirigidas, suponen un procedimiento de selección orientado por las características de la investigación, más que por un criterio estadístico de generalización.

2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

2.3.1. Análisis Documental

La técnica de análisis documental se utilizará para recopilar información y su respectivo análisis, de fuentes de información con respecto a la norma interna y externa. Según Hernández (2014) en su libro “Metodología de la Investigación”, estableció que, “el análisis documental, es una técnica y fuente muy valiosa de datos cualitativos son los documentos, materiales y artefactos diversos para la comprensión del fenómeno central de estudio para una investigación de calidad.

Instrumento: Matriz documental y Lista de cotejo (Check List), documentos que permitirán verificar documentos, cumplimiento de los procesos administrativos y el análisis a la información obtenida en la auditoría.

2.3.2. El Cuestionario

La técnica del cuestionario, según (Ñaupas, 2013), consiste en formular un conjunto sistemático de preguntas escritas, en una cedula, que están relacionadas a hipótesis de trabajo y por ende a las variables e indicadores de investigación. Su finalidad es recopilar información para verificar las hipótesis de trabajo. Las preguntas, tipos de preguntas cerradas o dicotómicas, politómicas, preguntas abiertas.

Instrumento: Cuestionario, el cual será realizado con preguntas cerradas y abiertas al personal de supervisión de la Unidad Técnica de Proyectos del Programa Nacional de Saneamiento Rural, Cajamarca, con la finalidad de obtener información acerca de los procesos y su cumplimiento.

2.3.3. La Entrevista

Según Hernández (2014) en su libro “Metodología de la Investigación”, estableció que, La técnica de la entrevista se utiliza para recopilar información mediante una conversación entre una persona (el entrevistador) y otra (el entrevistado).

Instrumento: Entrevista abierta, la cual será realizada al personal de supervisión con la finalidad obtener información con respecto al cumplimiento de la Guía de Ejecución, Post Ejecución y Liquidación de Proyectos ejecutados por NNEE.

2.4. Procedimiento

El procedimiento a realizar es el de una auditoría tradicional la cual se clasifica en tres etapas, La primera es la de Planificación por lo que se presentará el Plan de Auditoría,

el cual detalla aspectos generales de la auditoría. La segunda Etapa es la de Ejecución, la cual comprende a la información obtenida por la aplicación de papeles de trabajo contemplados en los programas de auditoría. Finalmente, en la tercera etapa se presentará el Informe Final, el cual contiene a la opinión de los procesos administrativos de la Unidad Técnica de Proyectos del Programa Nacional de Saneamiento Rural, observaciones y los riesgos encontrados.

2.5. Aspectos éticos

Par realizar la presente investigación se tendrá en cuenta la normativa de redacción por las normas APA. Asimismo, el presente trabajo ha cumplido con presentar información fiel y de carácter ético.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

3.1. Aspectos Generales

Nombre de la Entidad: Programa Nacional de Saneamiento Rural (PNSR)

Fue creado por el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento (MVCS) con DS N° 012-2012-VIVIENDA.

Misión:

Brindar oportunidades de mejora en la salud de las familias rurales de localidades focalizadas mediante la provisión de servicios de agua y saneamiento integrales, de calidad y sostenibles.

Compromiso:

Brindar oportunidades de mejora para la salud de las familias rurales focalizadas mediante la provisión de servicios de agua y saneamiento integrales, de calidad y sostenibles. Ofrecemos: Unidades Básicas de Saneamiento (inodoro, ducha, lavatorio, lavadero multiusos), agua de calidad, comunicación y educación sanitaria, así como fortalecimiento de capacidades en administración, operación y mantenimiento.

Problemática:

- En el ámbito rural 32 de cada 100 niños y niñas sufre de desnutrición crónica infantil. (Endes 2012)
- 11,5% de los niños y niñas menores de 5 años padece o sufre enfermedades diarreicas agudas. (Endes 2013)
- Las niñas y niños que sufren desnutrición presentan desventaja cognitiva incluso antes de empezar el colegio. (Endes 2013)

Organigrama

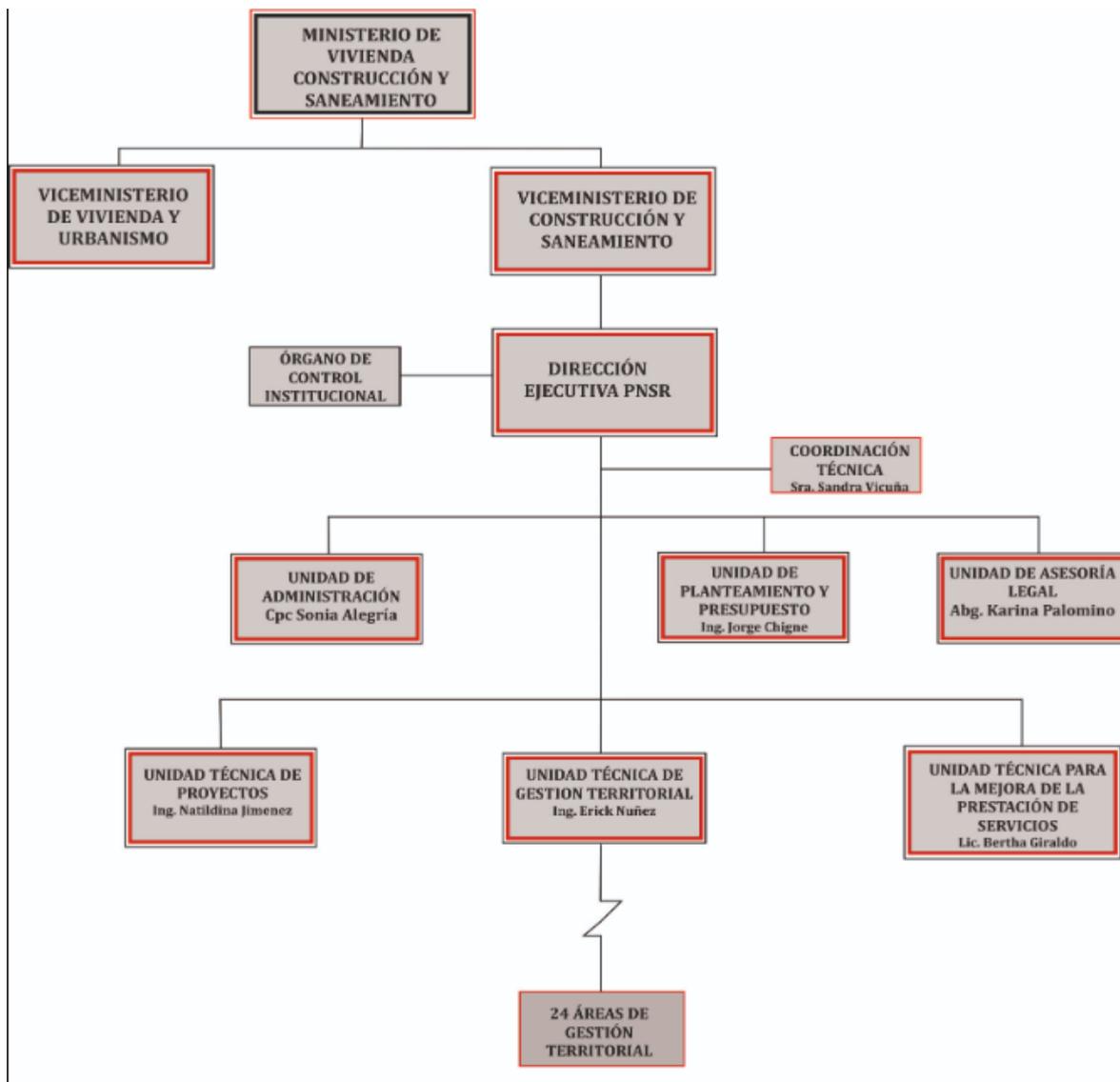


Figura 7: Organigrama del Programa Nacional de Saneamiento Rural. Elaboración: PNSR (2020).

FODA

El análisis FODA (Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas) de la Unidad Técnica de Proyecto (UTP) del Programa Nacional de Saneamiento Rural (PNSR) – Cajamarca.

Tabla 1

Análisis FODA UTP – PNSR

FORTALEZAS (F)	DEBILIDADES (D)
- Financiamiento estable	- Procesos burocráticos
- Potencial crecimiento	- Escaza comunicación
OPORTUNIDADES (O)	AMENAZAS (A)
- Sintonización de procesos	- División Política
- Mejor gestión de recursos.	- Conflictos sociales
- Brecha de infraestructura	- Cambio normativo

Nota. Elaboración propia

UNIDAD TÉCNICA DE PROYECTOS (UTP) – CAJAMARCA

Área de Ejecución de Proyectos

- a) Se encarga de ejecutar, monitorear y supervisar la contratación y elaboración de estudios de inversión pública y expedientes técnicos (componentes técnico y social).
- b) Monitorear y realizar seguimiento a la ejecución de los componentes técnico y social de los proyectos.
- c) Coordinar, supervisar y monitorear el saneamiento técnico contable, liquidación y cierre de los proyectos.

- d) Informar a la Unidad Técnica para la Mejora de la Prestación de Servicios.
- e) Coordinar y supervisar la labor del especialista de Proyectos de las Áreas de Gestión Territorial en los asuntos de su competencia.

Procesos Administrativos

- Actos previos para la ejecución de la obra.
- Administración de contratos.
- Ejecución de la obra por Núcleos Ejecutores
- Post Ejecución de la obra por Núcleos Ejecutores
- Liquidación de la obra por Núcleos Ejecutores

3.2. Control Interno

Primer Componente - Ambiente De Control

- **Cuestionario**

Tabla 2

Cuestionario de Control Interno - Ambiente De Control

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		COMENTARIO
		SI	NO	
I. AMBIENTE DE CONTROL				
El ambiente de control es la base que sostiene a los demás componentes del CI.				
La entidad demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos				
1	¿Se difunde en la entidad los valores éticos y se cumple con estos?		x	
2	¿Realiza actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral?	x		
La alta dirección demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del control interno				
3	¿Se realiza supervisiones cada determinando tiempo a las actividades que realiza el personal?	x		
La gerencia establece con la supervisión de la alta dirección las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos				
4	¿Cuenta con reglamento, organigrama y manual de procedimientos?	x		
5	¿Existen indicadores y medidores sobre el cumplimiento de objetivos de gestión?	x		Se encuentra en el MAPRO.

6	¿Los perfiles y responsabilidades de los puestos de trabajo se encuentran diseñados según las exigencias del mismo?	x		
La entidad demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes en alineación con los objetivos de la organización				
7	¿La estructura organizacional es adecuada para el tamaño y las actividades de sus operaciones?		x	
8	¿La entidad tiene diseñados procesos orientados al cumplimiento de los objetivos de gestión?		x	
La entidad define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos				
9	¿La entidad evalúa el desempeño de funcionarios?	x		
10	¿Se realiza seguimientos a las operaciones con la finalidad de hacer cumplir las responsabilidades del personal?	x		
11	¿La entidad ha elaborado programas de capacitación para los funcionarios de carrera?	x		
TOTAL		8	3	

- **Interpretación**

El 73% de las preguntas encuestadas al personal de supervisión, respondió que SI con respecto a las preguntas de Ambiente de Control, y el 27% de que NO conoce dichas normas internas.

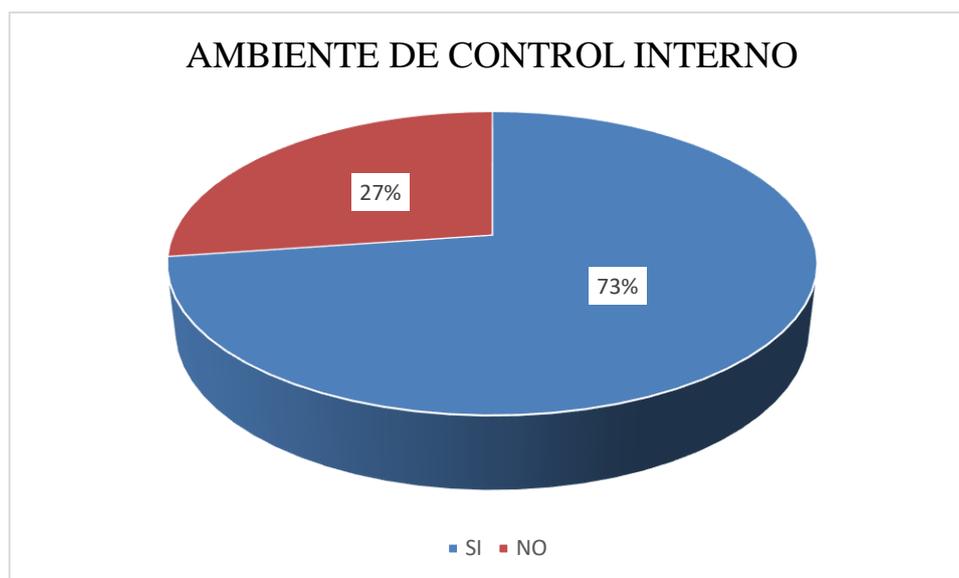


Figura 8: Gráfico de pastel del componente de Ambiente de Control Interno Coso 2013, aplicado en la UTP.

Segundo Componente – Evaluación de Riesgos

- **Cuestionario**

Tabla 3

Cuestionario de Control Interno - Evaluación de Riesgos

II. EVALUACIÓN DE RIESGOS			
La evaluación de riesgos busca identificar, analizar, valorar y dar respuesta a los riesgos que están expuestos a la entidad o institución.			
La entidad define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados			
1	¿La entidad define con claridad los objetivos y es difundido a todos los trabajadores?		x
2	¿La dirección ha difundido el concepto de riesgo y las consecuencias que causarían para la entidad?		x
La entidad identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la organización y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar			
3	¿La entidad identifica los riesgos que impiden el cumplimiento de objetivos y los evalúa para gestionar una solución?	x	
4	¿La entidad ha implantado técnicas para la identificación de riesgos presentes?		x
La entidad considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos			
5	¿En la evaluación de riesgos, la entidad considera la posibilidad de fraude?	x	
La entidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al SCI			
6	¿La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente a la entidad?	x	
7	¿La entidad ha establecido criterios para analizar los riesgos identificados?		x
TOTAL		3	4

- **Interpretación**

El 43% de las preguntas encuestadas al personal de supervisión, respondió que SI con respecto a las preguntas de Evaluación de Riesgo, y el 43% de que NO conoce dichas normas internas.

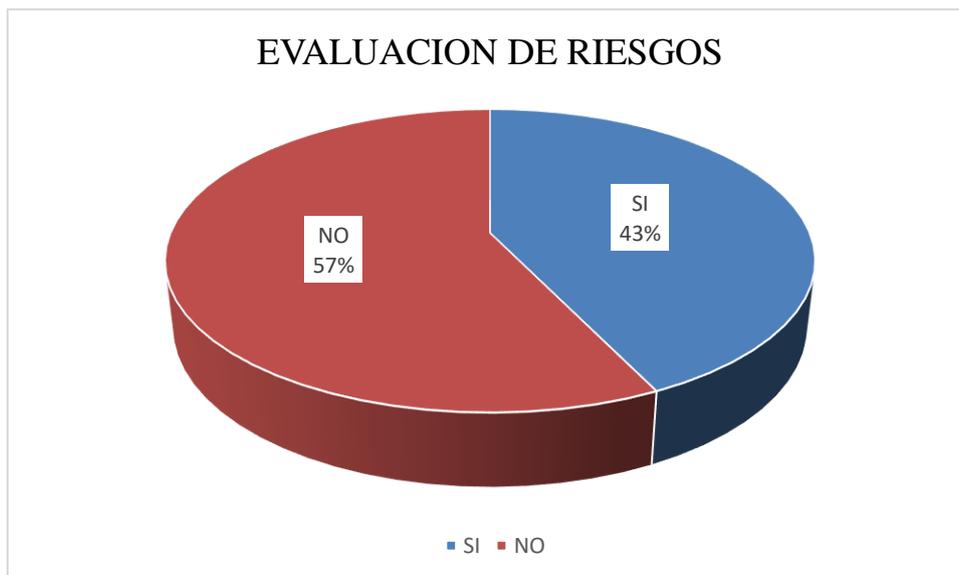


Figura 9: Grafico de pastel del componente de Evaluación de Riesgos Coso 2013, aplicado en la UTP.

Tercer Componente – Actividades de Control

- Cuestionario

Tabla 4

Cuestionario de Control Interno - Actividades de Control

III. ACTIVIDADES DE CONTROL				
Las actividades de control gerencial están relacionadas con el componente de evaluación de riesgos y son aplicados de manera conjunta y en forma continua.				
La entidad define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos				
1	¿La entidad ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?		x	Cuentan con un manual de procedimiento, pero no es adecuado.
2	¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que el área cuente con recursos suficientes para un desempeño acorde con los objetivos a cumplir?		x	
3	¿La organización desarrolla actividades de control para los posibles riesgos que enfrenta la entidad?		x	
La entidad define y desarrolla actividades de control a nivel de organización sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos				
4	¿Los principales procesos de la entidad están soportados en sistemas de información?	x		
5	¿La entidad cuenta con normas para el uso y conservación de las computadoras personales?	x		

6	¿La entidad cuenta con sus programas de información?	x		
La entidad despliega las actividades de control a través de políticas que establecen líneas generales de Control Interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica				
7	¿La organización establece las actividades de control a través de políticas, para que estos son puestas en práctica?		x	
8	¿La entidad tiene políticas, directivas o manuales que especifiquen las actividades y tareas de cada área?	x		
9	¿La entidad cuenta con indicadores para medir la efectividad de los procesos, procedimientos, actividades o tareas?		x	
TOTAL		4	5	

- **Interpretación**

El 44% de las preguntas encuestadas al personal de supervisión, respondió que SI con respecto a las preguntas de Actividades de Control, y el 56% de que NO.



Figura 10: Grafico de pastel del componente de Actividades de Control Coso 2013, aplicado en la UTP.

Cuarto Componente – Información y Comunicación

- **Cuestionario**

Tabla 5

Cuestionario de Control Interno - Información y Comunicación

IV. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
La información y comunicación busca implementar los mecanismos y soportes de la información y comunicación dentro de una entidad.			
La entidad obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno			
1	¿Existe un documento interno para determinar la relación entre información y responsabilidad del personal?	x	
2	¿Existen resguardos apropiados de la información contra alteraciones, pérdidas y falta de confidencialidad?	x	
3	¿La entidad cuenta con el sistema integrado de gestión administrativa (SIGA o el sistema equivalente)?	x	
La entidad comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del SCI			
4	¿Existen normas para la administración y uso de internet y el correo electrónico?		x
5	¿Existen mecanismos para las denuncias de actos indebidos u oportunidades de mejora por parte de los funcionarios?	x	
6	¿La organización comunica la información relevante internamente, para mejorar el control interno?	x	
La entidad se comunica con las partes interesadas externas sobre los aspectos clave que afectan el funcionamiento del control interno			
7	¿Existe alguna norma para regular la actualización del Portal web y el Portal de transparencia de la entidad?	x	
TOTAL		6	1

- **Interpretación**

El 86% de las preguntas encuestadas al personal de supervisión, respondió que SI con respecto a las preguntas de Información y Supervisión, y el 14% de que NO.



Figura 11: Grafico de pastel del componente de Información y Comunicación Coso 2013, aplicado en la UTP.

Quinto Componente - Supervisión

- Cuestionario

Tabla 6

Cuestionario de Control Interno - Supervisión

V. SUPERVISIÓN			
La supervisión busca garantizar la eficacia de los controles implementados y su funcionamiento.			
La entidad selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del SCI están presentes y en funcionamiento			
1	¿El OCI de la entidad realiza continuas evaluaciones para verificar que las medidas de control están siendo aplicadas?	x	
La entidad evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la Alta Dirección			
2	¿El OCI de la entidad se comunica a gerencia acerca de las inconsistencias del control oportunamente, para que estas sean atendidas?	x	
3	¿Existe un registro de medidas adoptadas para desarrollar oportunidades de mejora?		x
TOTAL		2	1

- **Interpretación**

El 67% de las preguntas encuestadas al personal de supervisión, respondió que SI con respecto a las preguntas de Supervisión, y el 33% de que NO.

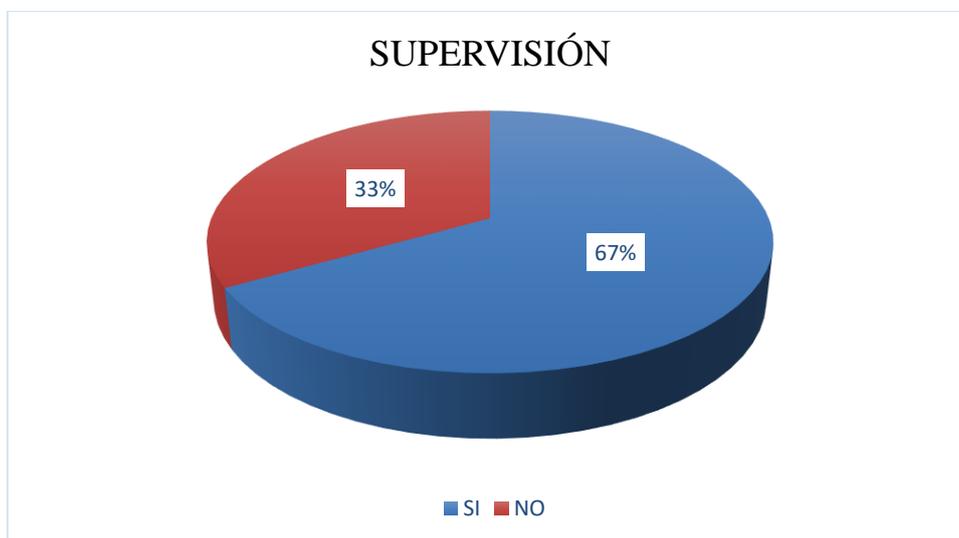


Figura 12: Grafico de pastel del componente de Supervisión Coso 2013, aplicado en la UTP.

3.3. Nivel de Confianza

- **Cálculo de nivel de confianza y riesgo - Control Interno**

Tabla 7

Cálculo de nivel de confianza y riesgo - Control Interno

Calificación Total (CT)	=		=	23
Ponderación Total (PT)	=		=	37
Nivel de Confianza (NC)	=	$CT / PT * 100$	=	62.16%
Nivel de Riesgo Inherente (RI)	=	$RI = 100\% - NC$	=	37.84%

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
3% - 50%	51% - 75%	76% - 97%
85% - 76%	51% - 75%	50% - 3%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

3.4. Riesgos

3.4.1. Matriz de Riesgo

MATRIZ DE RIESGO					
			PROBABILIDAD		
			BAJO	MEDIO	ALTO
			1	2	3
IMPACTO	ALTO	3	2 7 9 Riesgo Moderado	4 5 Riesgo Importante	Riesgo Inaceptable
	MEDIO	2	1 3 6 Riesgo tolerable 8 12	2 13 Riesgo Moderado 14	Riesgo Importante
	BAJO	1	2 2 10 Riesgo aceptable 11	Riesgo tolerable	Riesgo Moderado

Figura 13: Matriz de Riesgo de la Auditoria de Gestión a los procesos administrativos de la UTP, ubicado en el P.T. N° 2. 6. Elaboración propia

3.4.2. Descripción del Riesgo

RIESGOS - ACTOS PREVIOS PARA LA EJECUCIÓN DE LA OBRA:

- El informe de compatibilidad difiere con el expediente técnico es un riesgo moderado, debido a que la información no llega oportunamente generando retrasos en los procesos. Por lo que se recomienda realizar visitas de campo de manera mensual o trimestral.
- Las firmas difieran de las del DNI es un riesgo aceptable, debido al error humano lo cual genera retrasos en los procesos. Por lo que se recomienda realizar una revisión de datos previamente al envío del documento interno.
- El banco no genere la transacción del gasto N° 1 es un riesgo aceptable, debido a procedimientos bancarios lo cual genera retrasos en los procesos. Por lo que se recomienda tener un fondo de caja chica.

RIESGOS - ADMINISTRACIÓN DE CONTRATOS:

- Las consultas no han tenido respuesta oportuna, clara y precisa es un riesgo tolerable, debido a que las absoluciones de las dudas no se comprendieron correctamente generando que los procesos se realicen erróneamente. Por lo que se recomienda realizar mesas de diálogo mensuales.
- La valorización del contratista no se encuentre de acuerdo a la realidad es un riesgo importante, debido al error humano lo cual genera retrasos en la obra. Por lo que se recomienda solicitar (2) cotizaciones a más al contratista.
- La valorización del supervisor es errada por el factor de error humano es un riesgo importante, debido al error humano lo cual genera retrasos en la obra. Por lo que se recomienda realizar una previa revisión de datos antes del envío del documento.

RIESGOS – EJECUCIÓN DE LA OBRA POR NÚCLEOS EJECUTORES:

- Los avances indicados en el cuaderno de obra no concuerdan con la realidad es un riesgo tolerable, debido a que el seguimiento no es preciso o exacto lo cual genera que la obra no se termine en los plazos previstos inicialmente. Por lo que se recomienda realizar controles físicos mediante tareas.
- Robo del dinero es un riesgo moderado, debido a que el dinero sea destinado a otras actividades. Por lo que se recomienda tener un detalle de los proveedores
- Liquidaciones sean inexactas es un riesgo tolerable, debido a que los comprobantes puedan sean falsos o adulterados y el error humano lo cual genera sanciones. Por lo que se recomienda realizar una previa revisión de datos antes del envío del documento.
- La obra tenga defectos posteriores es un riesgo moderado, debido a que la obra haya sido ejecutada con malos materiales (baja calidad) lo cual genera sanciones. Por lo

que se recomienda asegurarse que el proveedor entregue la compra en el tiempo y calidad acordada.

RIESGOS – POST EJECUCIÓN DE LA OBRA POR NÚCLEOS EJECUTORES:

- Los datos consignados difieran al del DNI es un riesgo aceptable, debido al error humano lo cual genera retrasos en los procesos. Por lo que se recomienda realizar una validación del DNI en los sistemas de RENIEC.
- El banco no genere la transacción del gasto es un riesgo aceptable, debido a procedimientos bancarios lo cual genera retrasos en los procesos. Por lo que se recomienda tener un fondo de caja chica.
- Liquidaciones sean inexactas es un riesgo tolerable, debido a que los comprobantes puedan sean falsos o adulterados y el error humano lo cual genera sanciones. Por lo que se recomienda realizar una previa revisión de datos antes del envío del documento.
- Los libros de liquidaciones mensuales estén atrasados es un riesgo moderado, debido atraso en los reportes lo que genera que el dinero no sea devuelto oportunamente en el caso de que haya restante. Por lo que se recomienda tener metas mensuales y semanales que impliquen que las liquidaciones estén listas.

RIESGOS – LIQUIDACIÓN DE LA OBRA POR NÚCLEOS EJECUTORES:

- Pérdida de algún documento administrativo es un riesgo moderado, debido al trasapeleo de documentos lo cual genera sanciones. Por lo que se recomienda hacer uso de metadatos.

3.5. Determinación de la Eficiencia y Eficacia

3.5.1. Procesos Administrativos

- **Actos previos para la ejecución de la obra.**

Objetivo: Desarrollar de manera adecuada los actos previos para la ejecución de los proyectos de agua y saneamiento a cargo del Programa Nacional de Saneamiento Rural.

Documentos del proceso:

- Contrato
- Expediente técnico
- Informe de compatibilidad
- Convenio
- Acta de constitución del Núcleo Ejecutor
- Formato N° 12

- **Administración de contratos.**

Objetivo: Administrar los contratos entre las empresas constructoras y el Programa Nacional de Saneamiento Rural para realizar la ejecución y supervisión de obra.

Documentos del proceso:

- Consultas
- Valorización mensual
- Informe de supervisor
- Informe de conformidad

- **Ejecución de la obra por Núcleos Ejecutores**

Objetivo: Conducir la ejecución de obras en agua y saneamiento desarrollados por los Núcleos Ejecutores en las zonas rurales.

Documentos del proceso:

- Cronogramas mensuales

- Formato N° 12
- Autorizaciones del gasto
- Informe de pre liquidación mensual
- Informe de culminación de obra
- **Post Ejecución de la obra por Núcleos Ejecutores**

Objetivo: Desarrollar de manera adecuada la fase de post ejecución de la obra en agua y saneamiento a través de los Núcleos Ejecutores.

Documentos del proceso:

- Acta de Recepción de Obra
- Solicitud de cambio de titular de la cuenta.
- Carta de cambio de titulares.
- Acta de inicio de la etapa de post ejecución suscrita.
- Informe de pre liquidación mensual
- **Liquidación de la obra por Núcleos Ejecutores**

Objetivo: Determinar el monto efectivamente gastado en la obra concluida y operativa en concordancia con el convenio de financiamiento con el Núcleo Ejecutor.

Documentos del proceso:

- Informe final de obra
- Ficha de aprobación de liquidación de convenio

3.5.2. Muestreo

Población a analizar en la auditoría

En el año 2019 el Programa Nacional de Saneamiento Rural contó con 18 obras a ejecutar.

Criterios de Muestra

- % de avance.
- Valor del presupuesto
- Fecha de inicio del proyecto
- Sede de aplicación - Sede Cajamarca

Muestra

Tabla 8

Muestreo de la Auditoría de Gestión

NOMBRE DE LA OBRA	AVANCE FÍSICO (%)	COSTO DEL PROYECTO S/.	% valor de la obra del Total de Presupuesto	FECHA DE INICIO
MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO DE LA LOCALIDAD DE QUINUAMAYO , DISTRITO DE JOSE MANUEL QUIROZ - SAN MARCOS - CAJAMARCA	100%	S/. 1,953,381.46	4.90%	04/09/2019
MEJORAMIENTO Y AMPLIACIÓN DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO EN LA LOCALIDAD DE NUEVO CAPULCÁN, DISTRITO DE CUTERVO, PROVINCIA DE CUTERVO, DEPARTAMENTO DE CAJAMARCA	100%	S/. 1,932,598.63	4.85%	12/08/2019
AMPLIACIÓN Y MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE E INSTALACIÓN DEL SANEAMIENTO EN LA LOCALIDAD DE PAJURILLO, DISTRITO DE QUEROCOTILLO - CUTERVO - CAJAMARCA	100%	S/. 2,011,534.96	5.05%	07/08/2019

3.5.3. Obras

3.5.3.1. MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO DE LA LOCALIDAD DE QUINUAMAYO , DISTRITO DE JOSE MANUEL QUIROZ - SAN MARCOS - CAJAMARCA

Descripción de la Obra

A partir del diagnóstico de la situación actual la localidad de QUINUAMAYO al no contar con un sistema de agua eficiente, ni saneamiento, se ha podido observar que es común ver entre los pobladores la presencia de enfermedades diarreicas, infecciosas y parasitarias producidos por vectores, todas ellas de origen hídrico. Los menores de edad y los adultos mayores de la tercera edad son los más vulnerables por este tipo de enfermedades de origen hídrico, siendo pues su principal causa el consumo de agua de mala calidad y la inadecuada disposición de las excretas, así como de los residuos sólidos y aguas residuales/grises. Por lo tanto, se define como problema central: prevalencia de enfermedades de origen hídrico en la población de la localidad de QUINUAMAYO.

Beneficiarios

VIVIENDAS	INSTITUCIONES	PERSONAS
92	2	305

Promedio de Ingresos y Egresos

INGRESOS (MENSUALES)	EGRESOS (MENSUALES)	SALDO
248.6	172.1	76.5

Check List

Tabla 9

Check List Obra 01

CHECK LIST OBRA 01	
MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO DE LA LOCALIDAD DE QUINUAMAYO , DISTRITO DE JOSE MANUEL QUIROZ - SAN MARCOS - CAJAMARCA	
PROCESO 01 - ACTOS PREVIOS PARA LA EJECUCIÓN DE LA OBRA	
- Contrato	<input checked="" type="checkbox"/>
- Expediente técnico	<input checked="" type="checkbox"/>
- Informe de compatibilidad	<input checked="" type="checkbox"/>
- Convenio	<input checked="" type="checkbox"/>
- Acta de constitución del Núcleo Ejecutor	<input checked="" type="checkbox"/>
- Formato N° 12	<input checked="" type="checkbox"/>
PROCESO 02 - ADMINISTRACIÓN DE CONTRATOS	
- Consultas	<input checked="" type="checkbox"/>
- Valorización mensual	<input checked="" type="checkbox"/>
- Informe de supervisor	<input checked="" type="checkbox"/>
- Informe de conformidad	<input checked="" type="checkbox"/>
PROCESO 03 - EJECUCIÓN DE LA OBRA POR NUCLEOS EJECUTORES	
- Cronogramas mensuales	<input checked="" type="checkbox"/>
- Formato N° 12	<input checked="" type="checkbox"/>
- Autorizaciones del gasto	<input checked="" type="checkbox"/>
- Informe de pre liquidación mensual	<input checked="" type="checkbox"/>
- Informe de culminación de obra	<input checked="" type="checkbox"/>
PROCESO 04 - POST EJECUCIÓN DE LA OBRA POR NUCLEOS EJECUTORES	
- Acta de Recepción de Obra	<input checked="" type="checkbox"/>
- Solicitud de cambio de titular de la cuenta.	<input checked="" type="checkbox"/>
- Carta de cambio de titulares.	<input checked="" type="checkbox"/>
- Acta de inicio de la etapa de post ejecución suscrita.	<input type="checkbox"/>
- Informe de pre liquidación mensual	<input type="checkbox"/>
PROCESO 05 - LIQUIDACIÓN DE LA OBRA POR NUCLEOS EJECUTORES	
- Informe final de obra	<input type="checkbox"/>
- Ficha de aprobación de liquidación de convenio	<input type="checkbox"/>
<p>CONCLUSIÓN: La obra MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO DE LA LOCALIDAD DE QUINUAMAYO , DISTRITO DE JOSE MANUEL QUIROZ - SAN MARCOS - CAJAMARCA no ha sido eficiente en el 100% de los (05) procesos a causa de la paralización de actividades por el COVID - 19. Sin embargo se le considera eficiente hasta la etapa de ejecución de proyectos.</p>	

**3.5.3.2. MEJORAMIENTO Y AMPLIACIÓN DE LOS
SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO EN LA
LOCALIDAD DE NUEVO CAPULCÁN, DISTRITO DE CUTERVO,
PROVINCIA DE CUTERVO, DEPARTAMENTO DE CAJAMARCA**

Descripción de la Obra

El problema central que se presenta y da origen al respectivo proyecto, es la
INCIDENCIA DE ENFERMEDADES: DIARREICAS, PARASITARIAS Y
DÉRMICAS EN LA POBLACION DE LA LOCALIDAD DE PAJURILLO,
DISTRITO DE QUEROCOTILLO, PROVINCIA DE CUTERVO,
DEPARTAMENTO DE CAJAMARCA.

Beneficiarios

VIVIENDAS	PERSONAS
70	227

Promedio de Ingresos y Egresos

INGRESOS (MENSUALES)
376.92

Check List

Tabla 10

Check List Obra 02

CHECK LIST OBRA 02	
AMPLIACIÓN Y MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE E INSTALACIÓN DEL SANEAMIENTO EN LA LOCALIDAD DE PAJURILLO, DISTRITO DE QUEROCOTILLO - CUTERVO - CAJAMARCA	
PROCESO 01 - ACTOS PREVIOS PARA LA EJECUCIÓN DE LA OBRA	
- Contrato	<input checked="" type="checkbox"/>
- Expediente técnico	<input checked="" type="checkbox"/>
- Informe de compatibilidad	<input checked="" type="checkbox"/>
- Convenio	<input checked="" type="checkbox"/>
- Acta de constitución del Núcleo Ejecutor	<input checked="" type="checkbox"/>
- Formato N° 12	<input checked="" type="checkbox"/>
PROCESO 02 - ADMINISTRACIÓN DE CONTRATOS	
- Consultas	<input checked="" type="checkbox"/>
- Valorización mensual	<input checked="" type="checkbox"/>
- Informe de supervisor	<input checked="" type="checkbox"/>
- Informe de conformidad	<input checked="" type="checkbox"/>
PROCESO 03 - EJECUCIÓN DE LA OBRA POR NUCLEOS EJECUTORES	
- Cronogramas mensuales	<input checked="" type="checkbox"/>
- Formato N° 12	<input checked="" type="checkbox"/>
- Autorizaciones del gasto	<input checked="" type="checkbox"/>
- Informe de pre liquidación mensual	<input checked="" type="checkbox"/>
- Informe de culminación de obra	<input checked="" type="checkbox"/>
PROCESO 04 - POST EJECUCIÓN DE LA OBRA POR NUCLEOS EJECUTORES	
- Acta de Recepción de Obra	<input checked="" type="checkbox"/>
- Solicitud de cambio de titular de la cuenta.	<input checked="" type="checkbox"/>
- Carta de cambio de titulares.	<input checked="" type="checkbox"/>
- Acta de inicio de la etapa de post ejecución suscrita.	<input type="checkbox"/>
- Informe de pre liquidación mensual	<input type="checkbox"/>
PROCESO 05 - LIQUIDACIÓN DE LA OBRA POR NUCLEOS EJECUTORES	
- Informe final de obra	<input type="checkbox"/>
- Ficha de aprobación de liquidación de convenio	<input type="checkbox"/>
<p>CONCLUSIÓN: La obra AMPLIACIÓN Y MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE E INSTALACIÓN DEL SANEAMIENTO EN LA LOCALIDAD DE PAJURILLO, DISTRITO DE QUEROCOTILLO - CUTERVO - CAJAMARCA no ha sido eficiente en el 100% de los (05) procesos a causa de la paralización de actividades por el COVID - 19. Sin embargo se le considera eficiente hasta la etapa de ejecución de proyectos.</p>	

**3.5.3.3. AMPLIACIÓN Y MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE
AGUA POTABLE E INSTALACIÓN DEL SANEAMIENTO EN LA
LOCALIDAD DE PAJURILLO, DISTRITO DE QUEROCOTILLO -
CUTERVO - CAJAMARCA**

Descripción de la Obra

El problema central que se presenta y da origen al respectivo proyecto, es:
FRECÜENTES CASOS DE ENFERMEDADES DIARREICAS,
PARASITARIAS, INFECCIONES INTESTINALES, DIARREICAS Y
GASTROINTESTINALES EN LA POBLACIÓN DE LA LOCALIDAD
NUEVO CAPULCÁN, DISTRITO DE CUTERVO, PROVINCIA DE
CUTERVO, DEPARTAMENTO DE CAJAMARCA.

Beneficiarios

VIVIENDAS	PERSONAS
67	259

Promedio de Ingresos y Egresos

INGRESOS (MENSUALES)
319

Check List

Tabla 11

Check List Obra 03

CHECK LIST OBRA 03	
MEJORAMIENTO Y AMPLIACIÓN DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO EN LA LOCALIDAD DE NUEVO CAPULCÁN, DISTRITO DE CUTERVO, PROVINCIA DE CUTERVO, DEPARTAMENTO DE CAJAMARCA	
PROCESO 01 - ACTOS PREVIOS PARA LA EJECUCIÓN DE LA OBRA	
- Contrato	<input checked="" type="checkbox"/>
- Expediente técnico	<input checked="" type="checkbox"/>
- Informe de compatibilidad	<input checked="" type="checkbox"/>
- Convenio	<input checked="" type="checkbox"/>
- Acta de constitución del Núcleo Ejecutor	<input checked="" type="checkbox"/>
- Formato N° 12	<input checked="" type="checkbox"/>
PROCESO 02 - ADMINISTRACIÓN DE CONTRATOS	
- Consultas	<input checked="" type="checkbox"/>
- Valorización mensual	<input checked="" type="checkbox"/>
- Informe de supervisor	<input checked="" type="checkbox"/>
- Informe de conformidad	<input checked="" type="checkbox"/>
PROCESO 03 - EJECUCIÓN DE LA OBRA POR NUCLEOS EJECUTORES	
- Cronogramas mensuales	<input checked="" type="checkbox"/>
- Formato N° 12	<input checked="" type="checkbox"/>
- Autorizaciones del gasto	<input checked="" type="checkbox"/>
- Informe de pre liquidación mensual	<input checked="" type="checkbox"/>
- Informe de culminación de obra	<input checked="" type="checkbox"/>
PROCESO 04 - POST EJECUCIÓN DE LA OBRA POR NUCLEOS EJECUTORES	
- Acta de Recepción de Obra	<input type="checkbox"/>
- Solicitud de cambio de titular de la cuenta.	<input type="checkbox"/>
- Carta de cambio de titulares.	<input type="checkbox"/>
- Acta de inicio de la etapa de post ejecución suscrita.	<input type="checkbox"/>
- Informe de pre liquidación mensual	<input type="checkbox"/>
PROCESO 05 - LIQUIDACIÓN DE LA OBRA POR NUCLEOS EJECUTORES	
- Informe final de obra	<input type="checkbox"/>
- Ficha de aprobación de liquidación de convenio	<input type="checkbox"/>
<p>CONCLUSIÓN: La obra MEJORAMIENTO Y AMPLIACIÓN DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO EN LA LOCALIDAD DE NUEVO CAPULCÁN, DISTRITO DE CUTERVO, PROVINCIA DE CUTERVO, DEPARTAMENTO DE CAJAMARCA no ha sido eficiente en el 100% de los (05) procesos a causa de la paralización de actividades por el COVID - 19. Sin embargo se le considera eficiente hasta la etapa de ejecución de proyectos.</p>	

3.6. Observaciones

Se detectó 04 observaciones de auditoría, las cuales serán detalladas a continuación:

- Se evidenció que hay compra por materiales fiados los cuales se hallaron a través de una entrevista identificada en el P.T. N° 3.28 a causa de la tardía aprobación del gasto, generando como efecto el cobro de intereses por parte del proveedor por un pago atrasado. Incumpliendo la norma R.D.119-2017-PNSR - GUIA DE EJECUCION POST EJECUCION Y LIQUIDACION DE PROYECTOS A TRAVES DE NN EE la cual indica que los bienes deben ser adquiridos en contra entrega, previamente hecho el pago. Por lo que se recomienda Establecer un contrato con las posibles empresas proveedoras de materiales. En el cual se especifique la abstención de cobro de intereses por periodos no mayores a 3 meses.
- Se evidenció que hay proveedores de materiales con CIUU diferente a las ventas los cuales se hallaron a través de una entrevista identificada en el P.T. N° 3.28 a causa de no actualizar los datos en el RUC, generando como efecto que la compra se considere inválida. Incumpliendo la norma R.D.119-2017-PNSR - GUIA DE EJECUCION POST EJECUCION Y LIQUIDACION DE PROYECTOS A TRAVES DE NN EE la cual indica que el supervisor del proyecto deba corroborar a los proveedores y a los comprobantes que se encuentren bajo el lineamiento del reglamento de comprobantes de SUNAT. Por lo que se recomienda solicitar al proveedor (es) actualice los datos de su ruc antes de la compra para evitar futuros inconvenientes.
- Se evidenció que hay informes de Compatibilidad que difieren de la Realidad, los cuales se hallaron a través de una entrevista identificada en el P.T. N° 3.28 a causa del cobro de mano de obra por avance de la obra, generando como efecto un atraso

en la obra. Incumpliendo la norma R.D.119-2017-PNSR - GUIA DE EJECUCION POST EJECUCION Y LIQUIDACION DE PROYECTOS A TRAVES DE NN EE la cual indica que el informe de compatibilidad debe encontrarse acorde a la realidad. Por lo que se recomienda realizar seguimientos mensuales.

- Se evidencio que hay no hay seguimientos a las obras culminada la etapa de ejecución, los cuales se hallaron a través de una entrevista identificada en el P.T. N° 3.28 a causa de falta de control y seguimiento a la población y trabajadores, generando como efecto obras sin mantenimiento. Incumpliendo la norma R.D.119-2017-PNSR - GUIA DE EJECUCION POST EJECUCION Y LIQUIDACION DE PROYECTOS A TRAVES DE NN EE. Por lo que se recomienda elaborar cronogramas de los mantenimientos y seguimientos a las obras una vez ya ejecutada la misma.

3.7. Opinión

OPINIÓN CON SALVEDADES

Se realizaron exámenes de acuerdo a las Normas Internacional de Auditoría (NIAs), las cuales nos muestran que la auditoria fue realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de los procesos administrativos del área de Ejecución de Proyectos.

La auditoría de gestión consiste en el examen, a base de pruebas selectivas y evidencia que soportan incumplimiento de dichos procesos así mismo determinar si son eficientes y eficaces.

Considero que mi examen proporciona una base razonable para sustentar mi opinión.

Según se explica en los P/T N° 4, 5, 6 y 7 los hallazgos encontrados acerca de incumplimiento a la R.D.N° 119-2017-PNSR GUIA DE EJECUCION POST EJECUCION Y LIQUIDACION DE PROYECTOS A TRAVES DE NN EE, norma guía para la ejecución

de su obras son evidencia importante sin embargo no es limitante para emitir un juicio acerca de la auditoría.

En mi opinión, los procesos administrativos del área de Ejecución de Proyectos de la Unidad Técnica de Proyectos del Programa Nacional de Saneamiento Rural son eficientes y eficaces en lo que respecta a los procesos de Actos Previos Para La Ejecución De La Obra, Administración De Contratos y Ejecución De La Obra Por Núcleos Ejecutores es positiva evidenciado en el P/T N° 3.21, 3.25 y 3.27.

Así mismo se le suma a dicha opinión la valoración al control interno dado que es positivo y cumple con un 62.16% de aprobación según el coso 2013, evidenciado en el P/T N° 2.3.

3.8. Conclusiones de la Auditoría de Gestión

Según la auditoría realizada a los procesos administrativos de la Unidad Técnica de Proyectos, se puede concluir que la eficiencia y eficacia en los procesos administrativos de Actos Previos Para La Ejecución De La Obra, Administración De Contratos y Ejecución De La Obra Por Núcleos Ejecutores es positiva evidenciado en el P/T N° 3.21, 3.25 y 3.27. Así como, la eficacia del control interno cumple en un 62.16% según el coso 2013, evidenciado en el P/T N° 2.3.

- La Unidad Técnica de Proyectos es una unidad perteneciente al Programa Nacional de Saneamiento Rural, el cual está adscrito al Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento. El cual ya lleva años ejecutando obras en el sector rural a familias de extrema pobreza a nivel nacional, por lo que continua en marcha. Sin embargo, sus procesos son muy centralizados y por ende burocráticos, por lo que no permite autonomía al CAC – Cajamarca al momento de tomar decisiones o aprobar documentos y se encuentra a la espera de la aprobación de la sede central por lo que

genera que los procesos no se cumplan óptimamente y en Cajamarca solo quede al margen de verificación.

- La Unidad Técnica de Proyectos cuenta con un entorno de control positivo, ya que cuenta con diversos instrumentos de gestión que le permiten tener un enfoque claro en los objetivos. Asimismo, se identificó que la UTP cumple con el Control Interno – COSO 2013 en un 62.16%, evidenciado en el P/T N° 2.3.
- La “GUIA DE EJECUCION, POST EJECUCION Y LIQUIDACION DE PROYECTOS A TRAVES DE NN EE” aprobado con R.D.119-2017-PNSR, no es norma suficiente para llevar a cabo los procesos dado que es amplia y general dejando vacíos a interpretación de la supervisión como de los que ejecutan las obras. Por lo que debe apoyar con otros instrumentos más específicos en especial a lo que se refiere con el aspecto financiero.
- En los procesos administrativos de la UTP del área de Ejecución de Proyectos; Actos Previos Para La Ejecución De La Obra, Administración De Contratos y Ejecución De La Obra Por Núcleos Ejecutores se concluye que son eficientes y eficaces los cuales se evidencian en los P/T N° 3.21, 3.25 y 3.27. Por otro lado, los procesos administrativos de Post Ejecución De La Obra Por Núcleos Ejecutores y Liquidación De La Obra Por Núcleos Ejecutores no han podido concluirse, debido a la paralización de obras a causa de la pandemia que se ha llevado a cabo en los últimos meses.
- Se identificó y valoró 14 riesgos en base a la probabilidad de ocurrencia y magnitud de impacto, de los cuales 02 fueron valorados como “Riesgos Importantes”, siendo: la valorización del contratista no se encuentra de acuerdo a la realidad y la valorización del supervisor es errada. Por otro lado 05 riesgos fueron valorados como “Riesgos moderados” siendo: el informe de compatibilidad difiere con el expediente

técnico, robo del dinero, la obra tenga defectos posteriores, el libro de liquidaciones mensuales están atrasadas y la pérdida de algún documento administrativo. Por último 07 riesgos fueron valorados como “Riesgos tolerables “y “Riesgos aceptables” siendo: las consultas no han tenido respuesta oportuna, clara y precisa, los avances indicados en el cuaderno de obra no concuerdan con la realidad, las liquidaciones son inexactas, los datos consignados difieran al del DNI, el banco no genera la transacción del gasto.

3.9. Recomendaciones de la Auditoría de Gestión

- Descentralizar los procesos administrativos en lo que respecta a aprobaciones y generación de gasto. La aprobación del gasto debe realizarse de manera directa con la supervisión y no pasar por Lima dado que retrasa los procesos y generan demoras en la ejecución de obras.
- Implementar charlas acerca del Control Interno para un mayor conocimiento del personal, las cuales deben estar enfocadas a código de ética, prevención de riesgo, seguridad y salud en el trabajo, clima laboral y etc.
- Implementar formatos o matrices específicas para cada formato de la “GUIA DE EJECUCION, POST EJECUCION Y LIQUIDACION DE PROYECTOS A TRAVES DE NN EE” que hace referencia al aspecto financiero, con la finalidad de que sea específico en el detalle de los gastos que se realizan y no se limite a saldos generalizados.
- Cambiar de modalidad de contrato al personal encargado de la supervisión, de locación de servicios a CAS, dado que el tiempo de duración de dichos contratos es muy corto y no permite tener una estabilidad laboral y no permitiría el cumplimiento de objetivos

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1 Discusión

El objetivo de la presente investigación fue determinar la incidencia de la auditoría de gestión en los procesos administrativos de la Unidad Técnica De Proyectos Del Programa Nacional De Saneamiento Rural, Cajamarca, Año 2019. Por ello a continuación, se verá algunos puntos de vistas considerados importantes.

Hoy en día la auditoría es muy importante tanto en las empresas como en las entidades públicas, dado que se encuentra enfocada en diversas direcciones. Sin embargo, lo que se tiene en común el identificar incorrecciones materiales cometidas y enmendarlas a tiempo, por otro lado, puede ayudar a optimizar sus operaciones y lograr importantes ahorros de costos, y de este modo se puede tomar las decisiones más oportunas y correctas. (Garcia, 2018). Asimismo, en el sector público, la auditoría de gestión tiene como propósito evaluar la eficacia de la gestión de una entidad, programa, proyecto u operación, en relación a los objetivos y metas con la finalidad de determinar el grado de economía y eficiencia en el uso de los recursos. (Calle, 2015).

La auditoría de gestión es una evaluación al desempeño de una entidad dado que se encuentra en función a los objetivos y resultados obtenidos, así como el cumplimiento de los programas y planes de la entidad examinada.

Por ello la auditoría de gestión sirve como un control gubernamental ya que permite verificar los actos y resultados de la gestión pública con referencia al grado de eficiencia, eficacia y el uso y destino de los recursos y bienes del Estado.

(Adjuntar un resultado, lo más importante del estudio).

4.2 Conclusiones

El objetivo principal de la presente investigación es determinar la incidencia de la auditoría de gestión en los procesos administrativos de la Unidad Técnica De Proyectos Del

Programa Nacional De Saneamiento Rural, Cajamarca, Año 2019., a fin de, establecer cuál es el efecto de la auditoría de gestión en la Unidad Técnica De Proyectos. Es así como, se decidió delimitar el problema principal de investigación, con la siguiente pregunta: ¿Cuál es la incidencia de la auditoría de gestión en los procesos administrativos de la Unidad Técnica De Proyectos Del Programa Nacional De Saneamiento Rural, Cajamarca, Año 2019?

Luego de realizar la auditoría de gestión, se infiere qué, los procesos administrativos de la Unidad Técnica de Proyectos, son eficientes y eficaces en los procesos administrativos de Actos Previos Para La Ejecución De La Obra, Administración De Contratos y Ejecución De La Obra Por Núcleos Ejecutores evidenciado en los anexos n° 43, 46 y 48.

Por ello se concluye que:

- Los objetivos de la Unidad Técnica de Proyectos, se cumplieron de acuerdo a lo previsto en el año 2019 en lo que respecta a los procesos administrativos de la UTP del área de Ejecución de Proyectos como son; Actos Previos Para La Ejecución De La Obra, Administración De Contratos y Ejecución De La Obra Por Núcleos Ejecutores.
- Los controles de los procesos administrativos de la Unidad Técnica De Proyectos Del Programa Nacional De Saneamiento Rural son adecuados y proveen información necesaria. Sin embargo, no son suficientes en lo que respecta a la “GUIA DE EJECUCION, POST EJECUCION Y LIQUIDACION DE PROYECTOS A TRAVES DE NN EE” aprobado con R.D.119-2017-PNSR.
- Los procesos administrativos de la UTP del área de Ejecución de Proyectos; Actos Previos Para La Ejecución De La Obra, Administración De Contratos y Ejecución De La Obra Por Núcleos Ejecutores se concluye que son eficientes y eficaces los cuales se evidencian en los anexos n° 43, 46 y 48.

Asimismo, los procesos administrativos de Post Ejecución De La Obra Por Núcleos Ejecutores y Liquidación De La Obra Por Núcleos Ejecutores no han podido concluirse, debido a la paralización de obras a causa de la pandemia que se ha llevado a cabo en los últimos meses.

REFERENCIAS

- Alonso, R, Díaz, M. (2019). El sistema de control interno COSO 2013 y su influencia en la gestión financiera en las empresas de fabricación de calzado ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, Lima-año 2019. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC), Lima. <https://doi.org/10.19083/tesis/648607>
- Amiel, J. (2007). Las variables en el método científico. Revista de la Sociedad Química del Perú, 73(3), 171-177.
http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1810-634X2007000300007&lng=es&tlng=es.
- Arguedas, C. (2008). ESTADO: FUNCIONAMIENTO, ORGANIZACIÓN Y PROCESO DE CONSTRUCCIÓN DE POLÍTICAS PÚBLICAS.
[http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con3_uibd.nsf/A435FCFDD1E11B34052579490056BF87/\\$FILE/Estado_Funcionamiento_Organizaci%C3%B3n.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con3_uibd.nsf/A435FCFDD1E11B34052579490056BF87/$FILE/Estado_Funcionamiento_Organizaci%C3%B3n.pdf)
- Behar,D . (2008) Introducción a la Metodología de la Investigación. (50-80).
<http://rdigital.uniev.edu.cv/bitstream/123456789/106/3/Libro%20metodologia%20investigacion%20este.pdf>.
- Berti, G, Escalante, P, Aranguren, M. (2014). Muestreo en auditoría financiera: una revisión documental.
<file:///C:/Users/Notebook/Downloads/DialnetMuestreoEnAuditoriaFinanciera-6586849.pdf>
- Bonnefoy, J, Armijo, M. (2005). Indicadores de desempeño en el sector público.
https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/5611/S05900_es.pdf

Calle, C. (2015).” AUDITORÍA DE GESTIÓN COMO HERRAMIENTA DE MEJORAMIENTO CONTINUO EN LA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO AMBIENTAL DEL CANTÓN AZOGUES (EMAPAL), PERIODO 2013”.

<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7536/6/UPS-CT004466.pdf>

Cárdenas, W. (2019). EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN INSTITUCIONAL DEL BANCO DE LA NACIÓN.

<http://renati.sunedu.gob.pe/bitstream/sunedu/744574/1/Tesis%20final%20Wilfredo%20C%3a1rdenas%20%20%281%29.pdf>

Castillejos, B. (2015). EL IMPACTO DE LA AUDITORÍA OPERATIVA EN LAS ENTIDADES PÚBLICAS DE AMÉRICA LATINA: PERSPECTIVA DE LAS ENTIDADES FISCALIZADORAS SUPERIORES Y DE LAS ENTIDADES AUDITADAS. <https://zaguán.unizar.es/record/31623/files/TESIS-2015-064.pdf>

Cedeño, F, Ochoa, M, Carrasco, M. (2016). AUDITORÍA EN LAS EMPRESAS.

<https://www.eumed.net/ce/2016/3/auditoria.html>

Centeno, H, Zavaleta, J. (2019). Vilchez, C., Junior, H., De, Z., & Alan, J. (2019). Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO 2013 y su impacto en la Gestión Empresarial en las empresas del sector construcción de edificios, en el distrito de El Agustino, año 2018 TESIS. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC), Lima, Perú. <https://doi.org/10.19083/tesis/648647>

Contraloría General de la República. (2013). Resolución de Contraloría N° 382-2013-CG

https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/publicaciones/transparencia/2013/RC_382_2013_CG.pdf

Contraloría General de la República. (2020). La Contraloría General de la República del Perú.

https://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/CGRNew/as_contraloria/as_portal/Conoce_la_contraloria/conoceContraloria/mision/

Contraloría General de la República. (2020). Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República - LEY N° 27785.

http://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC_Ley27785.pdf

Garcia, A. (2018). La importancia de realizar una auditoria en tu empresa.

<http://torresrangel.com/blog/2018/03/27/la-importancia-de-realizar-una-auditoria-en-tu-empresa/#:~:text=Una%20auditor%C3%ADa%20permitir%C3%A1%20identificar%20errores,rumbo%20correcto%20en%20la%20empresa.&text=Pero%20una%20auditor%C3%ADa%20puede%20ayudar,lograr%20importantes%20ahorros%20de%20costos>

Hernández, D. (2018). GESTIÓN DEL RIESGO Y CONTROL, UNA MIRADA TRIDIMENSIONAL, 22, 449-465.

<https://www.redalyc.org/jatsRepo/4776/477658116002/477658116002.pdf>

Hernández, E. (2006). Riesgos en auditoría. <https://www.gestiopolis.com/riesgos-en-auditoria/>

Hernandez, R. (2014) Introducción a la Metodología de la Investigación. (1-214).

<https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

Jiménez, V y Ortega, G. (2010). Auditoría De Gestión Al Área De Recursos Humanos Del Ilustre Municipio Del Cantón Chaguarpamba Período Del 01 De Enero Al 31 De

Diciembre Del 2009.

[https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/1640/1/Tesis%20de%20Auditor%
%c3%ada%20de%20Gesti%c3%b3n.pdf](https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/1640/1/Tesis%20de%20Auditor%c3%ada%20de%20Gesti%c3%b3n.pdf)

Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República

LEY N° 27785, (2002).

<http://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/27785.pdf>

MacEwan, R. (2009). Internal Audit, Internal Control and Organizational Culture.

<http://vuir.vu.edu.au/1989/1/R-M-Wright-Thesis-2009.pdf>

Marinez, G. (2011). Auditoría De Gestión Y Su Incidencia En La Rentabilidad De La
Compañía Itarfeti Corporation S.A.

<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/2040/1/TA0230.pdf>

Melara, M. (2019). Tipos o clases de auditorías. [https://contaestudio.com/clases-de-
auditorias/](https://contaestudio.com/clases-de-auditorias/)

Mesén, V. (2009). El Riesgo de Auditoria y sus Efectos Sobre el Trabajo del Auditor
Independiente.

[file:///C:/Users/Notebook/Downloads/DialnetElRiesgoDeAuditoriaYSusEfectosSobre
ElTrabajoDelAud-3201923.pdf](file:///C:/Users/Notebook/Downloads/DialnetElRiesgoDeAuditoriaYSusEfectosSobreElTrabajoDelAud-3201923.pdf)

Montilla, O y Herrera, L. (2005). EL DEBER SER DE LA AUDITORÍA Estudios
Gerenciales, 22(98), 83-110.

[http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-
59232006000100004&lng=en&tlng=es.](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-59232006000100004&lng=en&tlng=es)

NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 230. (2013). NORMA

INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 230.

<http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20230%20p%20def.pdf>

NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 500. (2013). NORMA

INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 500.

<http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20500%20p%20def.pdf>

Ñaupas, H, Valdivia, M, Palacios, J, Romero, H. (2013) Metodología de la investigación

Cuantitativa – Cualitativa y Redacción de la Tesis. [https://edicionesdelau.com/wp-](https://edicionesdelau.com/wp-content/uploads/2018/09/Anexos-Metodologia_%C3%91aupas_5aEd.pdf)

[content/uploads/2018/09/Anexos-Metodologia_%C3%91aupas_5aEd.pdf](https://edicionesdelau.com/wp-content/uploads/2018/09/Anexos-Metodologia_%C3%91aupas_5aEd.pdf).

Palomino, L y Vega, I. (2015). Auditoria De Gestión Al Área De Recursos Humanos De La Empresa Icycon Peruana E.I.R.L De La Ciudad De Huancavelica.

<http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/1609/T.pdf?sequence=1&isAllo>
[wed=y](http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/1609/T.pdf?sequence=1&isAllo)

Portillo, M y Atencio, C. (2008). Proceso Académico-Administrativo de la Revista

Científica y Ética del Investigador: estudio de un caso. 14(3), 160-183.

<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=73711121009>

Programa Nacional de Saneamiento Rural, (2020). Programa Nacional de Saneamiento

Rural (PNSR). <http://pnsr.vivienda.gob.pe/>

Real Academia de Lengua Española. (2020). RIESGO. <https://dle.rae.es/riesgo>

Ruiz, M. (2005). La auditoría operativa de gestión pública y los organismos de control

externo (OCEX). (15), 120-137. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=81802509>

Soberón, S. LA AUDITORÍA DE DESEMPEÑO PARA LA MEJORA DE LA GESTIÓN

PÚBLICA EN EL GOBIERNO REGIONAL LAMBAYEQUE- SEDE CENTRAL,

2017. [http://repositorio.unprg.edu.pe/bitstream/handle/UNPRG/8038/BC-](http://repositorio.unprg.edu.pe/bitstream/handle/UNPRG/8038/BC-4441%20SOBERON%20RISCO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

[4441%20SOBERON%20RISCO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unprg.edu.pe/bitstream/handle/UNPRG/8038/BC-4441%20SOBERON%20RISCO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Valdiviezo, V. (2013). IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL

INTERNO PARA LA EFICIENTE GESTIÓN PRESUPUESTARIA EN LA

UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO.

[http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/4819/TESIS%20DOCTORAL](http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/4819/TESIS%20DOCTORAL%20-%20V%c3%8dCTOR%20VALDIVIEZO%20GALLARDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

[%20-](http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/4819/TESIS%20DOCTORAL%20-%20V%c3%8dCTOR%20VALDIVIEZO%20GALLARDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

[%20V%c3%8dCTOR%20VALDIVIEZO%20GALLARDO.pdf?sequence=1&isAllow](http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/4819/TESIS%20DOCTORAL%20-%20V%c3%8dCTOR%20VALDIVIEZO%20GALLARDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

[ed=y](http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/4819/TESIS%20DOCTORAL%20-%20V%c3%8dCTOR%20VALDIVIEZO%20GALLARDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Villardefrancos y M, Rivera, Z. (2006). La auditoría como proceso de control: concepto y

tipología. 37, 53-59. <https://www.redalyc.org/pdf/1814/181418190004.pdf>

ANEXOS

- ANEXO 1 PROGRAMA DE AUDITORIA PRELIMINAR**

PROGRAMA PRELIMINAR DE AUDITORIA - EJECUCIÓN DE PROYECTOS				P/T : 01
ENTIDAD:	PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL	LUGAR:	CAJAMARCA	
ÁREA:	UNIDAD TÉCNICA DE PROYECTOS			
OBJETIVO:	Conocer a la entidad que será auditada y obtener información.			
N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Visita de Observación - Análisis de la situación actual de la entidad.	P.T. 1.1	E.R	01/07/2020
		P.T. 1.2		
		P.T. 1.3		
		P.T. 1.4		
2	Obtención de información	P.T. 1.1	E.R	01/07/2020
		P.T. 1.2		
		P.T. 1.3		
		P.T. 1.4		
3	Determinación de objetivos	P.T. 1.5	E.R	01/07/2020
		P.T. 1.6		
		P.T. 1.7		
		P.T. 1.8		
		P.T. 1.9		
		P.T. 1.10		
4	Análisis de factores Externos e Internos	P.T. 1.11	E.R	01/07/2020
		P.T. 1.12		
ELABORADO POR : ERP		SUPERVISADO POR : ERP		REVISADO POR : JIB

Nota: P/T N° 01- Programa de auditoria preliminar, conocimiento de la entidad.

• **ANEXO 2 PROGRAMA DE AUDITORIA CONTROL INTERNO**

PROGRAMA DE AUDITORIA - CONTROL INTERNO - EJECUCIÓN DE PROYECTOS				P/T : 02
ENTIDAD:	PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL	LUGAR:	CAJAMARCA	
ÁREA:	UNIDAD TÉCNICA DE PROYECTOS			
OBJETIVO:	Conocer el control interno de la entidad que será auditada y obtener información.			
N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Recopilación de la información y documentación	P.T. 2.1	E.R	08/07/2020
2	Análisis del control Interno	P.T. 2.2	E.R.	08/07/2020
		P.T. 2.3		
		P.T. 2.4		
3	Análisis de riesgo y determinación del grado de confianza	P.T. 2.5	E.R	08/07/2020
		P.T. 2.6		
		P.T. 2.7		
4	Elaboración del programa de trabajo	P.T. 3	E.R	13/07/2020
ELABORADO POR : ERP		SUPERVISADO POR : ERP		REVISADO POR : JIB

Nota: P/T N° 02- Programa de auditoria - Control Interno, valoración al control interno de la entidad.

• **ANEXO 3 PROGRAMA DE AUDITORIA DE EJECUCIÓN**

PROGRAMA DE AUDITORIA - EJECUCIÓN DE PROYECTOS				P/T : 03
ENTIDAD:	PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL	LUGAR:	CAJAMARCA	
ÁREA:	UNIDAD TÉCNICA DE PROYECTOS			
OBJETIVO:	Determinar el grado de eficiencia y eficacia en los procesos administrativos de la UTP.			
N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Análisis de flujogramas	P.T. 3.1	E.R	14/07/2020
		P.T. 3.2		
		P.T. 3.3		
		P.T. 3.4		
		P.T. 3.5		
		P.T. 3.6		
		P.T. 3.7		
		P.T. 3.8		
		P.T. 3.9		
		P.T. 3.10		
		P.T. 3.11		
		P.T. 3.12		
		P.T. 3.13		
		P.T. 3.14		
		P.T. 3.15		
2	Análisis de Obras - Región Cajamarca	P.T. 3.16	E.R.	20/07/2020
		P.T. 3.17		
		P.T. 3.18		
3	Determinación de la muestra a analizar	P.T. 3.19	E.R	27/07/2020
4	Analizar Obras	P.T. 3.20	E.R	03/08/2020
		P.T. 3.21		
		P.T. 3.22		
		P.T. 3.23		
		P.T. 3.24		
		P.T. 3.25		
		P.T. 3.26		
		P.T. 3.27		
P.T. 3.28				
ELABORADO POR : ERP		SUPERVISADO POR : ERP		REVISADO POR : JIB

Nota: P/T N° 03- Programa de auditoria de Ejecución, análisis a los procesos y obras de la entidad.

• **ANEXO 4 CARTA DE AUTORIZACIÓN PARA EL DESARROLLO DE LA
INVESTIGACIÓN**

PROGRAMA PRELIMINAR DE AUDITORIA - EJECUCIÓN DE PROYECTOS			P/T : 1.1
ENTIDAD:	PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL	LUGAR:	CAJAMARCA
ÁREA:	UNIDAD TÉCNICA DE PROYECTOS		
OBJETIVO:	Dar la conformidad para realizar la investigación por medio de la carta de autorización.		
CÉDULA NARRATIVA			
CARTA DE AUTORIZACIÓN PARA EL DESARROLLO DE LA INVESTIGACIÓN			
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; background-color: #cccccc;">CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN DE EMPRESA</div>  </div> <p>Yo Angélica Yudelsa Vásquez Polanco, identificada con DNI 47098467, en mi calidad de Soporte en Pre liquidaciones – UTP – AEP, del área de Unidad Técnica de Proyectos del PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL – MINISTERIO DE VIVIENDA, CONSTRUCCIÓN Y SANEAMIENTO con R.U.C N° 20548776920, ubicada en la ciudad de Cajamarca.</p> <p>OTORGO LA AUTORIZACIÓN,</p> <p>A la señorita Evelyn Liliana Romero Polanco, identificada con DNI N°72687646, egresada de la (x) Carrera profesional o () Programa de Postgrado de Contabilidad y Finanzas.</p> <p>Para que utilice la siguiente información de la entidad: Documentación de Gestión de la Unidad Técnica de Proyectos e información que necesite en el transcurso de su investigación; con la finalidad de que pueda desarrollar su () Trabajo de Investigación, (x) Tesis o () Trabajo de suficiencia profesional para optar al grado de () Bachiller, () Maestro, () Doctor o (x) Título Profesional.</p> <p>Adjunto a esta carta, la siguiente documentación: <input checked="" type="checkbox"/> Ficha RUC <input checked="" type="checkbox"/> ROF <input checked="" type="checkbox"/> MAPRO <input checked="" type="checkbox"/> ORGANIGRAMAS <input checked="" type="checkbox"/> DETALLE DE OBRAS – INFOBRAS <input checked="" type="checkbox"/> GUIA DE EJECUCIÓN, POST EJECUCIÓN Y LIQUIDACIÓN DE PROYECTOS A TRAVES DE NN EE.</p> <p><small>* Nota: En el caso este formato se use como regularización o continuidad del trámite durante la coyuntura de emergencia – Covid19, se debe de omitir la "Vigencia de Poder" requerido para los informes de Suficiencia Profesional.</small></p> <p>Indicar si el Representante que autoriza la información de la empresa, solicita mantener el nombre o cualquier distintivo de la empresa en reserva, marcando con una "X" la opción seleccionada. <input type="checkbox"/> Mantener en Reserva el nombre o cualquier distintivo de la empresa; o <input type="checkbox"/> Mencionar el nombre de la empresa.</p> <div style="text-align: right; margin-top: 20px;">  <i>Angélica Y. Vásquez Polanco</i> <small>Mat. 12-1583</small> <small>Soporte en Pre liquidaciones-UTP-AEP</small> <small>Programa Nacional de Saneamiento Rural</small> <small>Ministerio de Vivienda, Construcción Rural y Saneamiento</small> </div> <p style="margin-top: 20px;">El Egresado/Bachiller declara que los datos emitidos en esta carta y en el Trabajo de Investigación, en la Tesis son auténticos. En caso de comprobarse la falsedad de datos, el Egresado será sometido al inicio del procedimiento disciplinario correspondiente; asimismo, asumirá toda la responsabilidad ante posibles acciones legales que la empresa, otorgante de información, pueda ejecutar.</p> <div style="text-align: center; margin-top: 20px;">  Firma del Egresado DNI: 72687646 </div>			
ELABORADO POR : ERP	SUPERVISADO POR : ERP	REVISADO POR : JIB	

Nota: P/T N° 1.1 – Carta de Autorización para el desarrollo de la investigación.

• **ANEXO 5 UNIDAD - ÁREA - PROCESOS**

PROGRAMA PRELIMINAR DE AUDITORIA - EJECUCIÓN DE PROYECTOS		P/T : 1.2	
ENTIDAD:	PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL	LUGAR:	CAJAMARCA
ÁREA:	UNIDAD TÉCNICA DE PROYECTOS		
OBJETIVO:	Conocer al programa, al área y los procesos administrativos que lo comprenden.		
CÉDULA NARRATIVA			
UNIDAD - ÁREA - PROCESOS			
- PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL			
El Programa Nacional de Saneamiento Rural (PNSR) fue creado el 7 de enero de 2012 mediante Decreto Supremo 002-2012-VIVIENDA con la finalidad de atender a las poblaciones más necesitadas del ámbito rural con servicios de agua y saneamiento integrales, de calidad y sostenibles.			
- UNIDAD TÉCNICA DE PROYECTOS			
Es responsable de coordinar, consolidar y monitorear la eficaz y eficiente operación técnica y gestión de los proyectos que impulsa el Programa: así como de promover y supervisar el desarrollo de soluciones tecnológicas no convencionales para zonas dispersas e inundables.			
- ÁREAS			
a). Área de Formulación de Estudios			
a) Se encarga de ejecutar, monitorear y supervisar la contratación y elaboración de estudios de inversión pública y expedientes técnicos (componentes técnico y social).			
b) Efectuar el monitoreo y seguimiento a la evaluación de la calidad de los expedientes técnicos.			
c) Verificar que el expediente técnico cuente con el componente social.			
d) Coordinar, ejecutar, verificar y monitorear el proceso de liquidación de los estudios y expedientes técnicos de los proyectos en curso, conforme a la normativa sobre la materia.			
b). Área de Ejecución de Proyectos			
a) Se encarga de ejecutar, monitorear y supervisar la contratación y elaboración de estudios de inversión pública y expedientes técnicos (componentes técnico y social).			
b) Monitorear y realizar seguimiento a la ejecución de los componentes técnico y social de los proyectos.			
c) Coordinar, supervisar y monitorear el saneamiento técnico contable, liquidación y cierre de los proyectos.			
d) Informar a la Unidad Técnica para la Mejora de la Prestación de Servicios.			
e) Coordinar y supervisar la labor del especialista de Proyectos de las Áreas de Gestión Territorial en los asuntos de su competencia.			
c). Área de Proyectos Especiales			
c.1). Área de Proyectos Especiales			
a) Desarrollar proyectos piloto de investigación, para validar opciones tecnológicas y modelos de atención en servicios de agua y saneamiento rural.			
b) Desarrollar proyectos para intervenciones específicas determinadas mediante norma superior.			
c) Proponer, conducir y desarrollar las consultorías necesarias para la mejora de la prestación de servicios de agua y saneamiento.			
c.2). Área de Proyectos Especiales - Emergencia y Reconstrucción			
a) Ejecutar y supervisar la ejecución de actividades para sistemas de agua y saneamiento en áreas rurales dispersas, inundables y/o en emergencia, bajo los lineamientos de la Dirección General de Programas y Proyectos en Construcción y Saneamiento del MVCS.			
b) Realizar, monitorear, verificar y supervisar la contratación y labores de administradores de contrato y consultores para la ejecución de proyectos especiales de agua y saneamiento rural para zonas dispersas, inundables y/o en emergencia.			
- PROCESOS			
a). Área de Formulación de Estudios			
- Formulación de estudios de preinversión / fichas técnicas			
- Formulación de expedientes técnicos y/o estudios definitivos			
b). Área de Ejecución de Proyectos			
- Actos previos para la ejecución de la obra.			
- Administración de contratos.			
- Ejecución de la obra por Nucleos Ejecutores			
- Post Ejecución de la obra por Nucleos Ejecutores			
- Liquidación de la obra por Nucleos Ejecutores			
c). Área de Proyectos Especiales			
c.1). Área de Proyectos Especiales			
- Evaluación de proyectos a financiar mediante el mecanismo de obras por impuesto.			
- Formulación de proyectos de agua y saneamiento solicitados mediante mesas de diálogo.			
- Emergencia sanitaria relacionada a agua potable y/o servicios de saneamiento.			
- Sostenibilidad de servicios de agua y/o saneamiento derivadas de una emergencia sanitaria.			
- Liquidación y cierre de contratos de la UG PRONASAR.			
c.2). Área de Proyectos Especiales - Emergencia y Reconstrucción			
- Identificación de localidades afectadas.			
- Elaboración de fichas de diagnóstico para las acciones de emergencia y reconstrucción.			
- Coordinación con gobiernos regionales, gobiernos locales y otras entidades públicas.			
- Seguimiento y monitoreo de las acciones de emergencia y reconstrucción.			
CONCLUSIÓN: La Unidad Técnica de Proyectos está comprendida por tres áreas y 16 procesos. De los cuales el área de Ejecución de Proyectos se le considera como área medular.			
ELABORADO POR : ERP		SUPERVISADO POR : ERP	
		REVISADO POR : JIB	

Nota: P/T N° 1.2 – Conocimiento del PNSR – UTO y Procesos Administrativos.

• **ANEXO 6 CONOCIMIENTO DE PERSONAL**

PROGRAMA PRELIMINAR DE AUDITORIA - EJECUCIÓN DE PROYECTOS			PT : 1.3
ENTIDAD:	PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL	LUGAR:	CAJAMARCA
ÁREA:	UNIDAD TÉCNICA DE PROYECTOS		
OBJETIVO:	Conocer acerca del personal con el que cuenta la UTP - PNSR - Cajamarca		
CÉDULA NARRATIVA			
PERSONAL			
<p>¿Cuántos funcionarios laboran en una Unidad Técnica de Proyectos? - Trabajan 64 personas de manera administrativa.</p> <p>¿Cuántos funcionarios laboran en el área de ejecución de proyectos? - Supervisión.- (5) funcionarios - Nucleo Ejecutor c/u .- (8) funcionarios</p> <p>¿Cuántas obras existen en el 2019? - 18 obras de las cuales 3 estan concluidas en la etapa técnica y 15 en proceso.</p> <p>¿Cuántos núcleos ejecutores existen en el 2019? - 18 núcleos ejecutores.</p> <p>Nota: Definición de núcleo ejecutor .- Es un ente colectivo, conformado por personas que habitan centros poblados de las zonas rurales extremadamente pobres.</p> <p>Definición del personal del NE .- Son profesionales, debidamente calificados, cuya responsabilidad es brindar asistencia técnica y supervisar el desarrollo del proyecto para cumplir las metas y objetivos previstos. Todo el personal del NE que se requiera debe estar considerado en el expediente técnico del proyecto. Comprenden el Residente, Supervisor de Proyecto, Gestor Social, Capacitador Técnico, Arqueólogo, Especialista Ambiental, Asistente Administrativo, Supervisor Social.</p>			
ELABORADO POR : ERP	SUPERVISADO POR : ERP	REVISADO POR : JIB	

Nota: P/T N° 1.3 – Conocimiento del personal de la Unidad Técnica de Proyectos.

• **ANEXO 7 OBJETIVOS DE LA UNIDAD TÉCNICA DE PROYECTOS**

PROGRAMA PRELIMINAR DE AUDITORIA - EJECUCIÓN DE PROYECTOS			P/T : 1.5
ENTIDAD:	PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL	LUGAR:	CAJAMARCA
ÁREA:	UNIDAD TÉCNICA DE PROYECTOS		
OBJETIVO:	Conocer los objetivos de la UTP y de los procesos que lo conforman.		
OBJETIVOS DE LA UNIDAD TÉCNICA DE PROYECTOS			
UNIDAD DE GESTIÓN DE PROYECTOS			
1. Gestión de Proyectos			
Objetivo:			
Gestionar los proyectos de inversión en agua y saneamiento para ser desarrollados por el programa en sus diversas modalidades.			
2. Áreas			
a). Área de Formulación de Estudios			
Objetivo:			
Formular los estudios preliminares, estudios definitivos y expedientes técnicos para el desarrollo de proyectos de agua y saneamiento.			
<i>- Formulación de estudios de preinversión / fichas técnicas</i>			
Objetivo:			
Formular estudios de pre inversión a nivel de fichas y/o perfil para el desarrollo de los proyectos de agua y saneamiento.			
<i>- Formulación de expedientes técnicos y/o estudios definitivos</i>			
Objetivo:			
Formular los estudios definitivos y/o expediente técnico y solicitar la certificación presupuestal a fin de dar inicio a la ejecución de los proyectos de agua y saneamiento.			
b). Área de Ejecución de Proyectos			
Objetivo:			
Conducir la ejecución de proyectos de agua y saneamiento desarrollados por el Programa Nacional de Saneamiento Rural.			
<i>- Actos previos para la ejecución de la obra.</i>			
Objetivo:			
Desarrollar de manera adecuada los actos previos para la ejecución de los proyectos de agua y saneamiento a cargo del Programa Nacional de Saneamiento Rural.			
<i>- Administración de contratos.</i>			
Objetivo:			
Administrar los contratos entre las empresas constructoras y el Programa Nacional de Saneamiento Rural para realizar la ejecución y supervisión de obra.			
<i>- Ejecución de la obra por Nucleos Ejecutores</i>			
Objetivo:			
Conducir la ejecución de obras en agua y saneamiento desarrollados por los Núcleos Ejecutores en las zonas rurales.			
<i>- Post Ejecución de la obra por Nucleos Ejecutores</i>			
Objetivo:			
Desarrollar de manera adecuada la fase de post ejecución de la obra en agua y saneamiento a través de los Núcleos Ejecutores.			
<i>- Liquidación de la obra por Nucleos Ejecutores</i>			
Objetivo:			
Determinar el monto efectivamente gastado en la obra concluida y operativa en concordancia con el convenio de financiamiento con el Núcleo Ejecutor.			

c). Área de Proyectos Especiales

Objetivo:

Gestionar el desarrollo de los proyectos de inversión en agua y saneamiento en las áreas rurales de acuerdo a la competencia del Programa Nacional de Saneamiento Rural.

c.1). Área de Proyectos Especiales

- Evaluación de proyectos a financiar mediante el mecanismo de obras por impuesto.

Objetivo:

Evaluar los proyectos de inversión a financiar bajo el mecanismo de obras por impuestos para ejecutarlos en las zonas rurales del país.

- Formulación de proyectos de agua y saneamiento solicitados mediante mesas de diálogo.

Objetivo:

Efectuar de manera objetiva la formulación de los proyectos de agua y saneamiento solicitados mediante mesas de diálogo al Programa Nacional de Saneamiento Rural.

- Emergencia sanitaria relacionada a agua potable y/o servicios de saneamiento.

Objetivo:

Gestionar el desarrollo del servicio de agua potable y/o servicios de saneamiento ante emergencia sanitaria.

- Sostenibilidad de servicios de agua y/o saneamiento derivadas de una emergencia sanitaria.

Objetivo:

Gestionar el desarrollo del servicio de agua potable y/o servicios de saneamiento luego de una emergencia sanitaria.

- Liquidación y cierre de contratos de la UG PRONASAR.

Objetivo:

Elaborar la resolución de aprobación de liquidación de las obras de saneamiento ejecutadas en las zonas rurales.

c.2). Área de Proyectos Especiales - Emergencia y Reconstrucción

Objetivo:

Conducir las acciones de reconstrucción a cargo del Programa Nacional de Saneamiento Rural.

- Identificación de localidades afectadas.

Objetivo:

Identificar las zonas afectadas por la ocurrencia de un desastre, para llevar a cabo las acciones y medidas para la atención de la emergencia.

- Elaboración de fichas de diagnóstico para las acciones de emergencia y reconstrucción.

Objetivo:

Elaborar las fichas de diagnóstico y alternativas de intervención para los servicios de saneamiento en las zonas afectadas por desastres y/o emergencias.

- Coordinación con gobiernos regionales, gobiernos locales y otras entidades públicas.

Objetivo:

Establecer convenio con los Gobiernos Regionales, Gobiernos Locales y otras entidades públicas para la aplicación de las estrategias de intervención para los servicios de saneamiento en las zonas afectadas por emergencias y/o desastres.

- Seguimiento y monitoreo de las acciones de emergencia y reconstrucción.

Objetivo:

Seguir, monitorear y supervisar la ejecución de los servicios y consultorías, para la atención de las acciones de reconstrucción de los servicios de agua y saneamiento, así como otorgar conformidad a sus informes.

CONCLUSIÓN: La Unidad Técnica de Proyectos está comprendida por tres áreas y 16 procesos. De los cuales el área de Ejecución de Proyectos cuenta con 5 procesos del total.

ELABORADO POR : ERP

SUPERVISADO POR : ERP

REVISADO POR : JIB

Nota: P/T N° 1.5 – Objetivos De La Unidad Técnica De Proyectos por áreas que le conforman.

• **ANEXO 8 OBJETIVOS DE ACTOS PREVIOS PARA LA EJECUCIÓN DE LA
OBRA**

PROGRAMA PRELIMINAR DE AUDITORIA - EJECUCIÓN DE PROYECTOS			P/T : 1.6
ENTIDAD:	PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL	LUGAR:	CAJAMARCA
ÁREA:	UNIDAD TÉCNICA DE PROYECTOS		
OBJETIVO:	Conocer los objetivos de los procesos administrativos de los Actos previos para la ejecución de la obra.		
OBJETIVOS DE EJECUCIÓN DE PROYECTOS			
<p>Area de Ejecución de Proyectos</p> <p>Objetivo: Conducir la ejecución de proyectos de agua y saneamiento desarrollados por el Programa Nacional de Saneamiento Rural.</p> <p>1. Actos previos para la ejecución de la obra</p> <p>Objetivo: Desarrollar de manera adecuada los actos previos para la ejecución de los proyectos de agua y saneamiento a cargo del Programa Nacional de Saneamiento Rural.</p> <p>1.1. Actos previos para la ejecución de la obra modalidad de ejecución por contrata</p> <p>Objetivo: Efectuar de manera objetiva los actos previos para la ejecución de proyectos de agua y saneamiento en áreas rurales.</p> <p>1.2. Actos previos para la ejecución de la obra modalidad de ejecución Núcleos Ejecutores</p> <p>Objetivo: Desarrollar los actos previos para la ejecución de los proyectos de saneamiento a través de los Núcleos Ejecutores.</p> <p>1.2.1. Informe de compatibilidad</p> <p>Objetivo: Elaborar el informe de compatibilidad de la ejecución de los proyectos de agua y saneamiento a través de los Núcleos Ejecutores.</p> <p>1.2.2. Elaboración del Plan de Monitoreo Arqueológico - PMA</p> <p>Objetivo: Elaborar el Plan de Monitoreo Arqueológico - PMA de los proyectos de competencia del Programa Nacional de Saneamiento Rural.</p> <p>1.2.3. Registro de Firmas</p> <p>Objetivo: Elaborar la carta de presentación de los titulares de la cuenta bancaria del Núcleo Ejecutor.</p> <p>1.2.4. Autorización del gasto N° 1</p> <p>Objetivo: Autorizar el primer gasto del Núcleo Ejecutor.</p> <p>CONCLUSION: En el proceso "Actos previos para la ejecución de la obra" del área de Ejecución de Proyectos se clasifica en dos sub procesos.</p>			
ELABORADO POR : ERP	SUPERVISADO POR : ERP	REVISADO POR : JIB	

Nota: P/T N° 1.6 – Objetivos De Actos Previos Para La Ejecución De La Obra del área de Ejecución de Proyectos.

• **ANEXO 9 OBJETIVOS DE ADMINISTRACIÓN DE CONTRATOS**

PROGRAMA PRELIMINAR DE AUDITORIA - EJECUCIÓN DE PROYECTOS			P/T: 1.7
ENTIDAD:	PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL	LUGAR:	CAJAMARCA
ÁREA:	UNIDAD TÉCNICA DE PROYECTOS		
OBJETIVO:	Conocer los objetivos de los procesos administrativos de la Administración de contratos.		
OBJETIVOS DE EJECUCIÓN DE PROYECTOS			
<p>Área de Ejecución de Proyectos Objetivo: Conducir la ejecución de proyectos de agua y saneamiento desarrollados por el Programa Nacional de Saneamiento Rural</p> <p>2. Administración de contratos Objetivo: Administrar los contratos entre las empresas constructoras y el Programa Nacional de Saneamiento Rural para realizar la ejecución y supervisión de obra.</p> <p>2.1. Absolución de consultas Objetivo: Atender y absolver las consultas anotadas en el cuaderno de obra.</p> <p>2.2. Valorizaciones del contratista Objetivo: Realizar el informe de conformidad de acuerdo a la valorización económica de la obra proveniente del contratista.</p> <p>2.3. Valorizaciones del Supervisor Objetivo: Realizar el informe de conformidad de acuerdo a la valorización económica de la obra proveniente del supervisor.</p> <p>CONCLUSIÓN: En el proceso "Administración de contratos" del área de Ejecución de Proyectos se clasifica en tres sub procesos.</p>			
ELABORADO POR : ERP	SUPERVISADO POR : ERP	REVISADO POR : JIB	

Nota: P/T N° 1.7 – Objetivos De Administración De Contratos del área de Ejecución de Proyectos.

• **ANEXO 10 OBJETIVOS DE EJECUCIÓN DE LA OBRA POR NÚCLEOS
EJECUTORES**

PROGRAMA PRELIMINAR DE AUDITORIA - EJECUCIÓN DE PROYECTOS			P/T: 1.8
ENTIDAD:	PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL	LUGAR:	CAJAMARCA
ÁREA:	UNIDAD TÉCNICA DE PROYECTOS		
OBJETIVO:	Conocer los objetivos de los procesos administrativos de la Ejecución de la obra por Nucleos Ejecutores.		
OBJETIVOS DE EJECUCIÓN DE PROYECTOS			
Área de Ejecución de Proyectos			
Objetivo: Conducir la ejecución de proyectos de agua y saneamiento desarrollados por el Programa Nacional de Saneamiento Rural.			
3. Ejecución de la obra por Nucleos Ejecutores			
Objetivo: Conducir la ejecución de obras en agua y saneamiento desarrollados por los Núcleos Ejecutores en las zonas rurales.			
3.1. Registro de seguimiento			
Objetivo: Registrar los avances de ejecución de las obras en agua y saneamiento en el Sistema INFOBRAS de acuerdo a lo establecido en la normativa.			
3.2. Autorización del gasto			
Objetivo: Aprobar las autorizaciones de gasto de la ejecución de las obras en agua y saneamiento de acuerdo a los montos detallados en el presupuesto del expediente técnico.			
3.3. Elaboración y evaluación de las pre liquidaciones mensuales			
Objetivo: Elaborar y evaluar el informe de pre liquidación mensual sobre el desarrollo de la obra en concordancia con el expediente técnico.			
3.4. Culminación y recepción de la obra			
Objetivo: Conformar el Comité de Recepción de Obra para verificar la correcta culminación y recepción de la obra de acuerdo al expediente técnico y a las modificaciones aprobadas.			
CONCLUSIÓN: En el proceso "Ejecución de la obra por Nucleos Ejecutores" del área de Ejecución de Proyectos se clasifica en cuatro sub procesos.			
ELABORADO POR : ERP	SUPERVISADO POR : ERP	REVISADO POR : JIB	

Nota: P/T N° 1.8 – Objetivos De Ejecución De La Obra Por Núcleos Ejecutores del área de Ejecución de Proyectos.

• **ANEXO 11 OBJETIVOS DE POST EJECUCIÓN DE LA OBRA POR NÚCLEOS
EJECUTORES**

PROGRAMA PRELIMINAR DE AUDITORIA - EJECUCIÓN DE PROYECTOS			P/T : 1.9
ENTIDAD:	PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL	LUGAR:	CAJAMARCA
ÁREA:	UNIDAD TÉCNICA DE PROYECTOS		
OBJETIVO:	Conocer los objetivos de los procesos administrativos de la Post Ejecución de la obra por Nucleos Ejecutores.		
OBJETIVOS DE EJECUCIÓN DE PROYECTOS			
Área de Ejecución de Proyectos			
Objetivo: Conducir la ejecución de proyectos de agua y saneamiento desarrollados por el Programa Nacional de Saneamiento Rural.			
4. Post Ejecución de la obra por Nucleos Ejecutores			
Objetivo: Desarrollar de manera adecuada la fase de post ejecución de la obra en agua y saneamiento a través de los Núcleos Ejecutores.			
4.1. Cambio de titular de la cuenta bancaria			
Objetivo: Efectuar el cambio de titular de la cuenta bancaria para iniciar la etapa de post ejecución de la obra.			
4.2. Autorización del gasto de post ejecución de la obra			
Objetivo: Aprobar las autorizaciones de gasto de la etapa de post ejecución de las obras en agua y saneamiento.			
4.3. Elaboración y evaluación de las pre liquidaciones mensuales de post ejecución de la obra			
Objetivo: Elaborar y evaluar el informe de pre liquidación mensual sobre el desarrollo de la etapa de post ejecución de la obra.			
4.4. Liquidación social y financiera de post ejecución de la obra			
Objetivo: Aprobar la liquidación social y financiera de la fase post ejecución de la obra en agua y saneamiento a través de los Núcleos Ejecutores.			
CONCLUSIÓN: En el proceso " Post Ejecución de la obra por Nucleos Ejecutores " del área de Ejecución de Proyectos se clasifica en cuatro sub procesos.			
ELABORADO POR : ERP	SUPERVISADO POR : ERP	REVISADO POR : JIB	

Nota: P/T N° 1.9 – Objetivos De Post Ejecución De La Obra Por Núcleos Ejecutores del área de Ejecución de Proyectos.

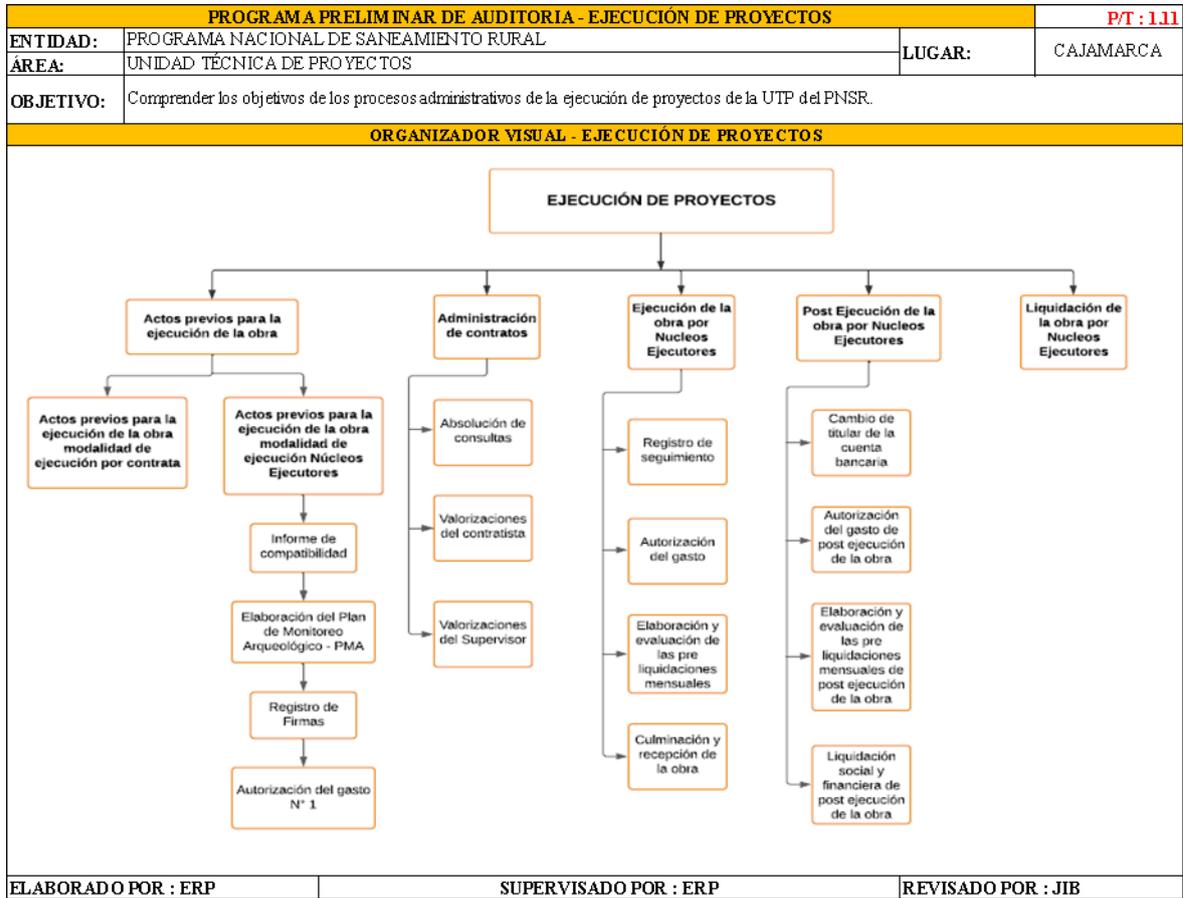
• **ANEXO 12 OBJETIVOS DE LIQUIDACIÓN DE LA OBRA POR NÚCLEOS**

EJECUTORES

PROGRAMA PRELIMINAR DE AUDITORIA - EJECUCIÓN DE PROYECTOS			P/T : 1.10
ENTIDAD:	PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL	LUGAR:	CAJAMARCA
ÁREA:	UNIDAD TÉCNICA DE PROYECTOS		
OBJETIVO:	Conocer los objetivos de los procesos administrativos de la Liquidación de la obra por Nucleos Ejecutores		
OBJETIVOS DE EJECUCIÓN DE PROYECTOS			
<p>Área de Ejecución de Proyectos Objetivo: Conducir la ejecución de proyectos de agua y saneamiento desarrollados por el Programa Nacional de Saneamiento Rural.</p> <p>5. Liquidación de la obra por Nucleos Ejecutores Objetivo: Determinar el monto efectivamente gastado en la obra concluida y operativa en concordancia con el convenio de financiamiento con el Núcleo Ejecutor.</p> <p>CONCLUSIÓN: En el proceso " Liquidación de la obra por Nucleos Ejecutores " del área de Ejecución de Proyectos se clasifica en 1 sub procesos.</p>			
ELABORADO POR : ERP	SUPERVISADO POR : ERP	REVISADO POR : JIB	

Nota: P/T N° 1.10 – Objetivos De Liquidación De La Obra Por Núcleos Ejecutores del área de Ejecución de Proyectos.

• **ANEXO 13 OBJETIVOS DEL ÁREA DE EJECUCIÓN DE PROYECTOS**



Nota: P/T N° 1.11 – Objetivos del área de Ejecución de Proyectos.

• **ANEXO 14 RECOPIACIÓN DE INFORMACIÓN ESTRATÉGICA**

PROGRAMA DE AUDITORIA - CONTROL INTERNO - EJECUCIÓN DE PROYECTOS			P/T : 2.1
ENTIDAD:	PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL	LUGAR:	CAJAMARCA
ÁREA:	UNIDAD TÉCNICA DE PROYECTOS		
OBJETIVO:	Recopilar información documental con respecto al sistema de control interno.		

CÉDULA NARRATIVA
RECOPIACIÓN DE INFORMACIÓN DOCUMENTAL

RECOPIACIÓN DE INFORMACIÓN DOCUMENTAL

- Documentación:

- Plan Estratégico Institucional (PEI) / RM N° 191-2016-VIVIENDA
- Plan Operativo Institucional (POI) / RM N° 207-2018-VIVIENDA
- Reglamento de Organización y Funciones (ROF) / DS-010-2014-VIVIENDA
- Manual de Organización y Funciones (MOF) / RM-021-2004-VIVIENDA
- Reglamento Interno de Servidores públicos / RS N° 16-2018/NIVIENDANMCS/PNSR
- Ley del Código de Ética de la Función Pública / LEY N° 27815
- Manual de procesos de la Unidad Técnica de Proyectos

- GUÍA DE EJECUCIÓN POST EJECUCIÓN Y LIQUIDACIÓN DE PROYECTOS A TRAVÉS DE NÚCLEOS EJECUTORES / RS N° 119 -2017/VIENDA/VMCS/PNSR

- Objetivos

- Objetivo Gestión de Proyectos

Gestionar los proyectos de inversión en agua y saneamiento para ser desarrollados por el programa en sus diversas modalidades.

Revisar P/T: 1.5

[PROGRAMA DE AUDITORIA PRELIMINAR.xlsx](#)

-Reportes de Indicadores

NOMBRE DEL PROCESO	NOMBRE DEL INDICADOR	DESCRIPCIÓN DEL INDICADOR	OBJETIVO DEL INDICADOR	FORMA DE CÁLCULO	FUENTES DE INFORMACIÓN	PERIODICIDAD DE MEDICIÓN	RESPONSABLE DE MEDICIÓN	META
Gestión de proyectos	Porcentaje de proyectos con Plan de Monitoreo Arqueológico - PMA	Corresponde al porcentaje de proyectos que cuentan con un Plan de Monitoreo Arqueológico	Medir el porcentaje de proyectos que cuentan con un Plan de Monitoreo Arqueológico	$(\text{Número de Proyectos con Plan de Monitoreo Arqueológico} / \text{Número total de proyectos}) * 100\%$	Área de Ejecución de Proyectos	Mensual	Área de Ejecución de Proyectos	N.D.
	Cantidad de días transcurridos desde la recepción del acta de constitución del Núcleo Ejecutor hasta la presentación de la carta de titulares de la cuenta	Corresponde a la cantidad de días transcurridos desde la recepción del acta de constitución del Núcleo Ejecutor hasta la presentación de la carta de titulares de la cuenta.	Medir la cantidad de días transcurridos desde la recepción del acta de constitución del Núcleo Ejecutor hasta la presentación de la carta de titulares de la cuenta.	Sumatoria de la cantidad de días transcurridos desde la recepción del acta de constitución del Núcleo Ejecutor hasta la presentación de la carta de titulares de la cuenta.	Área de Ejecución de Proyectos	Mensual	Área de Ejecución de Proyectos	N.D.
	Cantidad de días transcurridos desde la presentación de la valorización hasta hacer efectivo el pago	Corresponde a la cantidad de días transcurridos desde la presentación de la valorización hasta hacer efectivo el pago	Medir la cantidad de días transcurridos desde la presentación de la valorización hasta hacer efectivo el pago	Sumatoria de la cantidad de días transcurridos desde la presentación de la valorización hasta hacer efectivo el pago	Área de Ejecución de Proyectos	Mensual	Área de Ejecución de Proyectos	N.D.
	Cantidad de días transcurridos desde la recepción del expediente hasta la autorización del gasto	Corresponde a la cantidad de días transcurridos desde la recepción del expediente hasta la autorización del gasto para el Núcleo Ejecutor	Medir la cantidad de días transcurridos desde la recepción del expediente hasta la autorización del gasto para el Núcleo Ejecutor	Sumatoria de la cantidad de días transcurridos desde la recepción del expediente hasta la autorización del gasto	Área de Ejecución de Proyectos	Mensual	Área de Ejecución de Proyectos	N.D.
	Cantidad de preliquidaciones elaboradas	Corresponde a la cantidad de preliquidaciones elaboradas por el Área de Ejecución de Proyectos	Medir la cantidad de preliquidaciones elaboradas por el Área de Ejecución de Proyectos	Sumatoria de la cantidad de preliquidaciones elaboradas	Área de Ejecución de Proyectos	Mensual	Área de Ejecución de Proyectos	N.D.
	Cantidad de obras recepcionadas	Corresponde a la cantidad de obras que se encuentran conformes y que han sido recepcionadas por el Comité de recepción de obra.	Medir la cantidad de obras que se encuentran conformes y que han sido recepcionadas por el Comité de recepción de obra.	Sumatoria de la cantidad de obras recepcionadas	Área de Ejecución de Proyectos	Semestral / Anual	Área de Ejecución de Proyectos	N.D.
	Cantidad de Convenios liquidados	Corresponde a la cantidad de convenios con Núcleos Ejecutores liquidados	Medir la cantidad de convenios con Núcleos Ejecutores liquidados	Sumatoria de la cantidad de convenios liquidados	Área de Ejecución de Proyectos	Semestral / Anual	Área de Ejecución de Proyectos	N.D.

**“LA AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LOS
PROCESOS ADMINISTRATIVOS DE LA UNIDAD TÉCNICA DE
PROYECTOS DEL PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO
RURAL, CAJAMARCA, AÑO 2019.”**

- Información presupuestal

OBRAS	MONTO DE APROBACIÓN DE EXP. TÉCNICO
18	S/. 39,864,169.52

- Observaciones, y recomendaciones de auditoría interna y externa

- Auditoría Externa

SOA Gutierrez Rios (Sociedades de Auditoría)

Informe N° 026-2019-3-0044 - Auditoría Financiera al periodo 2018

- Auditoría Interna

Informe de Orientación de Oficio N° 013-2019-OCI/5303-SOO

"Conservación y Organización del Acervo Documentario a Cargo del Programa Nacional de Saneamiento Rural"

ELABORADO POR : ERP

SUPERVISADO POR : ERP

REVISADO POR : JIB

Nota: P/T N° 2.1 – Información general con respecto al aspecto estratégico.

• **ANEXO 15 ANÁLISIS NORMATIVO**

PROGRAMA DE AUDITORIA - CONTROL INTERNO - EJECUCIÓN DE PROYECTOS			PT : 2.4
ENTIDAD:	PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL	LUGAR:	CAJAMARCA
ÁREA:	UNIDAD TÉCNICA DE PROYECTOS		
OBJETIVO:	Análisis Normativo		
RECOPIACIÓN DE INFORMACIÓN DOCUMENTAL			

Instrumento	Elemento de cumplimiento	Importancia del 1 al 10	% Avance del elemento	% Avance
Plan Estratégico Institucional (PEI) RM N° 191-2016-VIVIENDA	1 Perspectivas de mediano y largo plazo: Visión y Misión sectorial Prioridades Institucionales. Lineamientos de política institucional. Indicadores para la medición del desempeño a nivel de impacto final del período del plan.	5	50%	3.1%
	2 Programación Multianual Objetivos estratégicos generales - Indicadores para la medición del desempeño a nivel resultado. Objetivos estratégicos específicos - Indicadores para la medición del desempeño a nivel resultado. Acciones permanentes o temporales - Indicadores para la medición del desempeño a nivel producto. Programación multianual de inversión pública proyectos/programas.	8	80%	
	3 Se ha elaborado de acuerdo a las directivas nacionales	9	90%	
	4 Está vinculado a un presupuesto	9	90%	

Instrumento	Elemento de cumplimiento	Importancia del 1 al 10	% Avance del elemento	% Avance
Plan Operativo Institucional (POI) RM N° 207-2018-VIVIENDA	1 Es concordante con los objetivos estratégicos del PEI.	8	80%	2.3%
	2 Existen lineamientos y metodología para su formulación y es concordante con estos.	5	50%	
	3 Refleja las metas presupuestarias que se espera alcanzar para el año fiscal.	5	50%	
	4 Contiene los procesos a desarrollar en el corto plazo, precisando las tareas necesarias para cumplir las metas presupuestarias establecidas para dicho período; así como la oportunidad de su ejecución, a nivel de cada dependencia orgánica.	5	50%	

Instrumento	Elemento de cumplimiento	Importancia del 1 al 10	% Avance del elemento	% Avance
Reglamento de Organización y Funciones (ROF) RM N° 235-2017-VIVIENDA	1 Su formulación es concordante con los lineamientos establecidos en la normativa vigente.	7	0.7	4.40%
	2 Su aprobación es concordante con los lineamientos establecidos en la normativa vigente.	7	0.7	
	3 Se observan las disposiciones sobre creación, organización y funciones contenidas en las normas que regulan el proceso de descentralización y modernización de la gestión del Estado.	8	0.8	
	4 Se ha diseñado la organización con criterios de simplicidad y flexibilidad que permitan el cumplimiento de los fines de la Entidad con mayores niveles de eficiencia y una mejor atención al ciudadano.	8	0.8	
	5 Se observa el principio de legalidad de las funciones.	7	0.7	
	6 Tiene informe técnico y legal que los sustenta	7	0.7	

Instrumento	Elemento de cumplimiento	Importancia del 1 al 10	% Avance del elemento	% Avance
Estructura Orgánica	1 Concordante con el ROF	10	100%	5.20%
	2 Se encuentra actualizada	8	80%	
	3 Responde a las necesidades de la organización	8	80%	
	4 Favorece la organización horizontal	8	80%	
	5 Favorece la organización vertical	10	100%	
	6 La ubicación de los órganos en el diseño es concordante con la normativa vigente	8	80%	

Instrumento	Elemento de cumplimiento	Importancia del 1 al 10	% Avance del elemento	% Avance
Cuadro de Asignación de Personal (CAP)	1 Formulada en concordancia con la normativa vigente.	8	80%	3.30%
	2 Formulada a partir de la estructura orgánica establecida por el ROF de la entidad.	9	90%	
	3 Observa las disposiciones sobre clasificación de cargos que se encuentren vigentes.	8	80%	
	4 Consigna los cargos de confianza de conformidad con las disposiciones legales vigentes.	8	80%	

Instrumento	Elemento de cumplimiento	Importancia del 1 al 10	% Avance del elemento	% Avance
Manual de Procedimientos Administrativos (MAPRO)	1 Se encuentra actualizado.	10	100%	4.00%
	2 Se han identificado claramente los procesos y procedimientos.	10	100%	
	3 Concordante con la normativa y metodología vigente para su elaboración.	10	100%	
	4 Concordante con los lineamientos de modernización de la gestión pública.	10	100%	

CONCLUSIÓN: Se ha analizado a 6 documentos estratégicos los cuales tiene una importancia mayor a 5 y un avance del 2.3% al 4% como máximo.

ELABORADO POR : SUPERVISADO POR : ERP REVISADO POR : JIB

Nota: P/T N° 2.4 – Análisis Normativo de los instrumentos de gestión del PNSR

• **ANEXO 16 INVENTARIO DE RIESGO**

PROGRAMA DE AUDITORIA - CONTROL INTERNO - EJECUCIÓN DE PROYECTOS										PT : 2.5
ENTIDAD:	PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL								LUGAR:	CAJAMARCA
ÁREA:	UNIDAD TÉCNICA DE PROYECTOS									
OBJETIVO:	Elaborar un Inventario de Riesgos									
INVENTARIO DE RIESGOS										
N°	SUB PROCESOS	OBJETIVO	RIESGO	TIPO DE RIESGO	CALIFICACION				CAUSAS	EFECTOS
					Probabilidad	Impacto	Total	Calificación		
Área de Ejecución de Proyectos										
I. Actos previos para la ejecución de la obra										
1	Actos previos para la ejecución de la obra modalidad de ejecución por contrata	Efectuar de manera objetiva los actos previos para la ejecución de proyectos de agua y saneamiento en áreas rurales.	Pérdida del expediente de proyectos de inversión pública.	Riesgo operativo	1	2	2	Riesgo Tolerable	Traspapeo del documento	Retrasos en los procesos.
2	Actos previos para la ejecución de la obra modalidad de ejecución Núcleos Ejecutores	Desarrollar los actos previos para la ejecución de los proyectos de saneamiento a través de los Núcleos Ejecutores.	El informe de compatibilidad difiere con el expediente técnico.	Riesgo operativo	2	2	4	Riesgo Moderado	La información no llega oportunamente.	Retrasos en los procesos.
			Hallazgo arqueológico	Riesgo operativo	1	3	3	Riesgo Moderado	-	Paralización de la obra.
			Las firmas difieran de las del DNI.	Riesgo operativo	1	1	1	Riesgo aceptable	Error humano	Retrasos en los procesos.
			El banco no genere la transacción del gasto N° 1.	Riesgo financiero	1	1	1	Riesgo aceptable	Temas financieros.	Retrasos en los procesos.
II. Administración de contratos										
3	Absolución de consultas	Atender y absolver las consultas anotadas en el cuaderno de obra.	Las consultas no ha tenido respuesta oportuna, clara y precisa.	Riesgo operativo	1	2	2	Riesgo Tolerable	La absolución de las dudas no se entendieron	Los procesos se realicen erróneamente
4	Valorizaciones del contratista	Realizar el informe de conformidad de acuerdo a la valorización económica de la obra proveniente del contratista.	La valorización del contratista no se encuentre de acuerdo a la realidad.	Riesgo de cumplimiento	2	3	6	Riesgo importante	Error humano	Retrasos en la obra.
5	Valorizaciones del Supervisor	Realizar el informe de conformidad de acuerdo a la valorización económica de la obra proveniente del supervisor.	La valorización del supervisor es errada por el factor de error humano.	Riesgo operativo	2	3	6	Riesgo importante	Error humano	Retrasos en la obra.

**“LA AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LOS
PROCESOS ADMINISTRATIVOS DE LA UNIDAD TÉCNICA DE
PROYECTOS DEL PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO
RURAL, CAJAMARCA, AÑO 2019.”**

III. Ejecución de la obra por Nucleos Ejecutores										
6	Registro de seguimiento	Registrar los avances de ejecución de las obras en agua y saneamiento en el Sistema INFOBRAS de acuerdo a lo establecido en la normativa.	Los avances indicados en el cuaderno de obra no concuerdan con la realidad.	Riesgo de cumplimiento	1	2	2	Riesgo Tolerable	El seguimiento no es preciso o exacto.	La obra no se termine en los plazos previstos inicialmente.
7	Autorización del gasto	Aprobar las autorizaciones de gasto de la ejecución de las obras en agua y saneamiento de acuerdo a los montos detallados en el presupuesto del expediente técnico.	Robo del dinero.	Riesgo financiero	1	3	3	Riesgo Moderado	El dinero sea destinado a otras actividades	-
8	Elaboración y evaluación de las pre liquidaciones mensuales	Elaborar y evaluar el informe de pre liquidación mensual sobre el desarrollo de la obra en concordancia con el expediente técnico.	Liquidaciones sean inexactas.	Riesgo financiero	1	2	2	Riesgo Tolerable	Comprobantes sean falsos o adulterados. O Error Humano.	Sanciones.
9	Culminación y recepción de la obra	Conformar el Comité de Recepción de Obra para verificar la correcta culminación y recepción de la obra de acuerdo al expediente técnico y a las modificaciones aprobadas.	La obra tenga defectos posteriores.	Riesgo de cumplimiento	1	3	3	Riesgo Moderado	Malos materiales.	Sanciones.
IV. Post Ejecución de la obra por Nucleos Ejecutores										
10	Cambio de titular de la cuenta bancaria	Efectuar el cambio de titular de la cuenta bancaria para iniciar la etapa de post ejecución de la obra.	Los datos consignados difieran al del DNI.	Riesgo operativo	1	1	1	Riesgo aceptable	Error humano	Retrasos en los procesos.
11	Autorización del gasto de post ejecución de la obra	Aprobar las autorizaciones de gasto de la etapa de post ejecución de las obras en agua y saneamiento.	El banco no genere la transacción del gasto.	Riesgo financiero	1	1	1	Riesgo aceptable	Temas financieros.	Retrasos en los procesos.
12	Elaboración y evaluación de las pre liquidaciones mensuales de post ejecución de la obra	Elaborar y evaluar el informe de pre liquidación mensual sobre el desarrollo de la etapa de post ejecución de la obra.	Liquidaciones sean inexactas.	Riesgo financiero	1	2	2	Riesgo Tolerable	Comprobantes sean falsos o adulterados.	Sanciones.
13	Liquidación social y financiera de post ejecución de la obra	Aprobar la liquidación social y financiera de la fase post ejecución de la obra en agua y saneamiento a través de los Nucleos Ejecutores.	El libro de liquidaciones mensuales estén atrasadas.	Riesgo operativo	2	2	4	Riesgo Moderado	Átraso de reportes.	El dinero no será devuelto oportunamente. De haber un restante.
V. Liquidación de la obra por Nucleos Ejecutores										
14	Liquidación de la obra por Nucleos Ejecutores	Determinar el monto efectivamente gastado en la obra concluida y operativa en concordancia con el convenio de financiamiento con el Núcleo Ejecutor.	Pérdida de algún documento administrativo.	Riesgo operativo	2	2	4	Riesgo Moderado	Traspapeleo del documento	Sanciones.
ELABORADO POR : ERP		SUPERVISADO POR : ERP			REVISADO POR : JIB					

Nota: P/T N° 2.5 – Inventario de Riesgo

**“LA AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LOS
PROCESOS ADMINISTRATIVOS DE LA UNIDAD TÉCNICA DE
PROYECTOS DEL PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO
RURAL, CAJAMARCA, AÑO 2019.”**

• **ANEXO 17 MAPA DE RIESGOS**

PROGRAMA DE AUDITORIA - CONTROL INTERNO - EJECUCIÓN DE PROYECTOS									P/T : 2.7
ENTIDAD:	PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL							LUGAR:	CAJAMARCA
ÁREA:	UNIDAD TÉCNICA DE PROYECTOS								
OBJETIVO:	Elaborar el Mapa de Riesgos								
MAPA DE RIESGOS									
N°	SUB PROCESOS	OBJETIVO	RIESGO	TIPO DE RIESGO	CAUSA	ACTIVIDAD DE CONTROL	TIPO DE CONTROL	RESPONSABLE	OBSERVACION
Área de Ejecución de Proyectos									
I. Actos previos para la ejecución de la obra									
1	Actos previos para la ejecución de la obra modalidad de ejecución por contrata	Efectuar de manera objetiva los actos previos para la ejecución de proyectos de agua y saneamiento en áreas rurales.	Pérdida del expediente de proyectos de inversión pública.	Riesgo operativo	Traspapeo del documento	Clasificar documentos	Preventivo	Jefe de la Unidad Técnica de Proyectos	Categorizar la documentación generada por el sistema hace que la búsqueda sea aún más eficiente.
2	Actos previos para la ejecución de la obra modalidad de ejecución Núcleos Ejecutores	Desarrollar los actos previos para la ejecución de los proyectos de saneamiento a través de los Núcleos Ejecutores.	El informe de compatibilidad difiere con el expediente técnico.	Riesgo operativo	La información no llega oportunamente.	Visitas de campo de manera mensual o trimestral	Detectivo	Jefe de la Unidad Técnica de Proyectos	
			Hallazgo arqueológico	Riesgo operativo	-	-	-		
			Las firmas difieran de las del DNI.	Riesgo operativo	Error humano	Revisión de datos previamente al envío del documento interno.	Preventivo		
			El banco no genere la transacción del gasto N° 1.	Riesgo financiero	Temas financieros.	Fondo de caja chica.	Preventivo		
II. Administración de contratos									
3	Absolución de consultas	Atender y absolver las consultas anotadas en el cuaderno de obra.	Las consultas no ha tenido respuesta oportuna, clara y precisa.	Riesgo operativo	La absolución de las dudas no se entendieron	Mesas de diálogo.	Detectivo	Personal que eleve consulta	
4	Valorizaciones del contratista	Realizar el informe de conformidad de acuerdo a la valorización económica de la obra proveniente del contratista.	La valorización del contratista no se encuentre de acuerdo a la realidad.	Riesgo operativo	Error humano	Solicitar (2) cotizaciones a más.	Preventivo	Coordinador General	
5	Valorizaciones del Supervisor	Realizar el informe de conformidad de acuerdo a la valorización económica de la obra proveniente del supervisor.	La valorización del supervisor es errada por el factor de error humano.	Riesgo operativo	Error humano	Revisión de datos previamente al envío del documento.	Preventivo	Coordinador General	

**“LA AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LOS
PROCESOS ADMINISTRATIVOS DE LA UNIDAD TÉCNICA DE
PROYECTOS DEL PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO
RURAL, CAJAMARCA, AÑO 2019.”**

III. Ejecución de la obra por Nucleos Ejecutores									
6	Registro de seguimiento	Registrar los avances de ejecución de las obras en agua y saneamiento en el Sistema INFOBRAS de acuerdo a lo establecido en la normativa.	Los avances indicados en el cuaderno de obra no concuerdan con la realidad.	Riesgo de cumplimiento	El seguimiento no es preciso o exacto.	Controles Físicos mediante tareas.	Preventivo	Supervisor	
7	Autorización del gasto	Aprobar las autorizaciones de gasto de la ejecución de las obras en agua y saneamiento de acuerdo a los montos detallados en el presupuesto del expediente técnico.	Robo del dinero.	Riesgo financiero	El dinero sea destinado a otras actividades	Detalle de los proveedores y un control de los mismos	Preventivo	Supervisor	
8	Elaboración y evaluación de las pre liquidaciones mensuales	Elaborar y evaluar el informe de pre liquidación mensual sobre el desarrollo de la obra en concordancia con el expediente técnico.	Liquidaciones sean inexactas.	Riesgo financiero	Comprobantes sean falsos o adulterados. O Error Humano.	Revisión de datos previamente al envío del documento.	Preventivo	Supervisor	
9	Culminación y recepción de la obra	Conformar el Comité de Recepción de Obra para verificar la correcta culminación y recepción de la obra de acuerdo al expediente técnico y a las modificaciones aprobadas.	La obra tenga defectos posteriores.	Riesgo de cumplimiento	Malos materiales.	Asegurarse que el proveedor entregue lo comprado en el tiempo y calidad acordada.	Preventivo	Supervisor	
IV. Post Ejecución de la obra por Nucleos Ejecutores									
10	Cambio de titular de la cuenta bancaria	Efectuar el cambio de titular de la cuenta bancaria para iniciar la etapa de post ejecución de la obra.	Los datos consignados difieran al del DNI.	Riesgo operativo	Error humano	Validación del DNI en los sistemas de RENIEC.	Preventivo	Gestor Social	
11	Autorización del gasto de post ejecución de la obra	Aprobar las autorizaciones de gasto de la etapa de post ejecución de las obras en agua y saneamiento.	El banco no genere la transacción del gasto.	Riesgo financiero	Temas financieros.	Fondo de caja chica.	Preventivo	Gestor Social	
12	Elaboración y evaluación de las pre liquidaciones mensuales de post ejecución de la obra	Elaborar y evaluar el informe de pre liquidación mensual sobre el desarrollo de la etapa de post ejecución de la obra.	Liquidaciones sean inexactas.	Riesgo financiero	Comprobantes sean falsos o adulterados.	Revisión de datos previamente al envío del documento.	Preventivo	Gestor Social	
13	Liquidación social y financiera de post ejecución de la obra	Aprobar la liquidación social y financiera de la fase post ejecución de la obra en agua y saneamiento a través de los Nucleos Ejecutores.	El libro de liquidaciones mensuales estén atrasadas.	Riesgo operativo	Átraso de reportes.	Tener metas mensuales y semanales que impliquen que las liquidaciones estén listas.	Preventivo	Gestor Social	
V. Liquidación de la obra por Nucleos Ejecutores									
14	Liquidación de la obra por Nucleos Ejecutores	Determinar el monto efectivamente gastado en la obra concluida y operativa en concordancia con el convenio de financiamiento con el Núcleo Ejecutor.	Pérdida de algún documento administrativo.	Riesgo operativo	Traspapeleo del documento	Hacer uso de metadatos	Preventivo	Liquidador de la Obra	Los metadatos describen el contenido de los archivos o la información de los datos.
ELABORADO POR : ERP		SUPERVISADO POR : ERP							

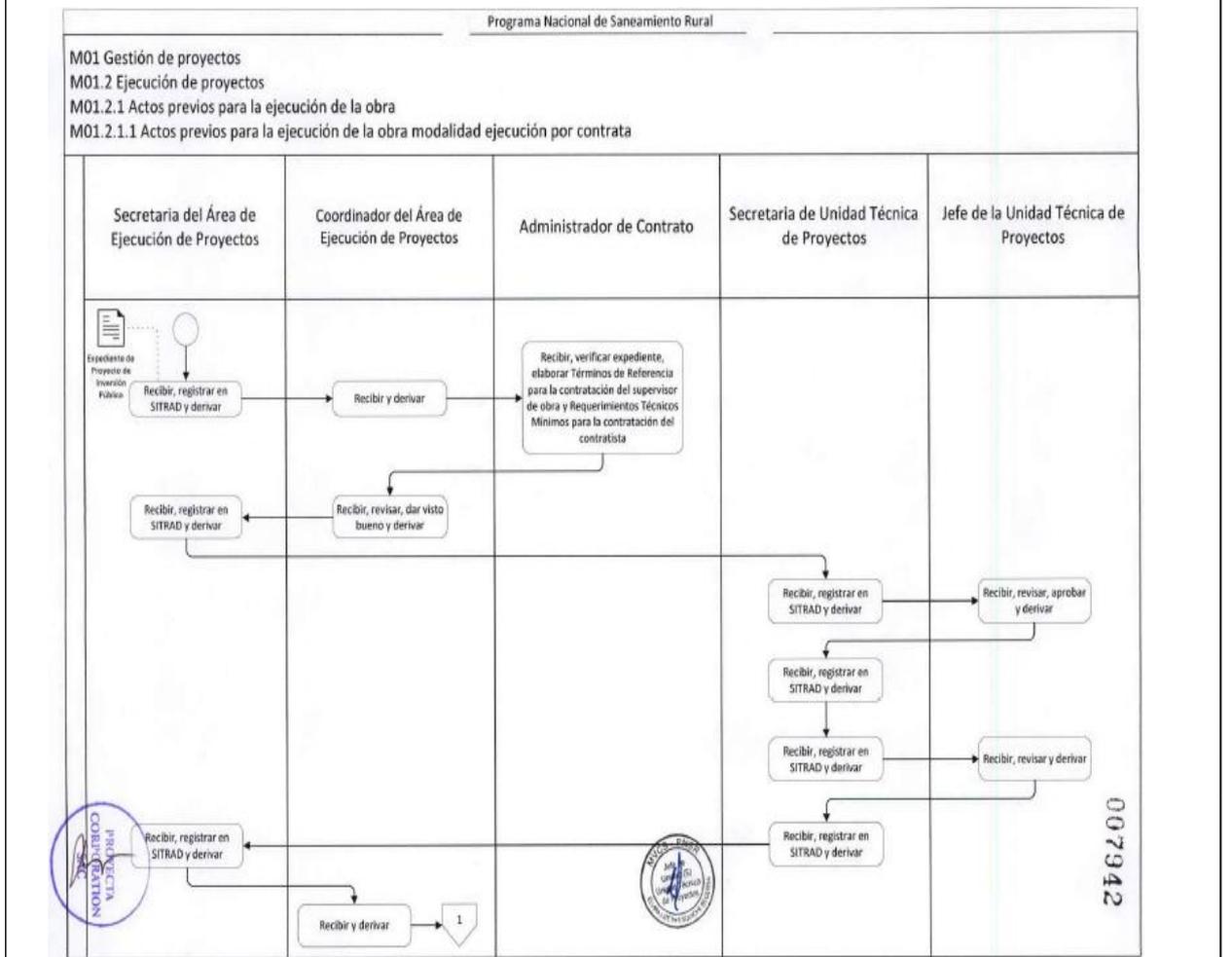
Nota: P/T N° 2.7 – Mapa de Riesgos

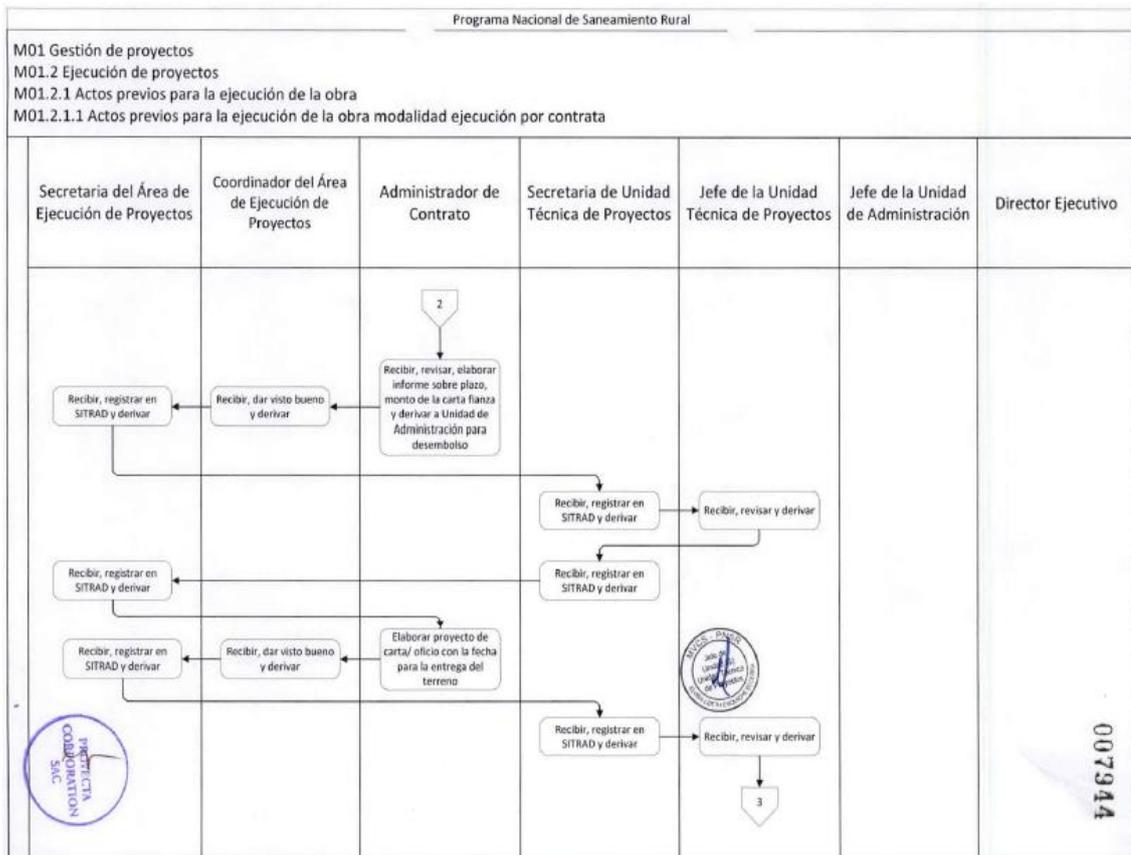
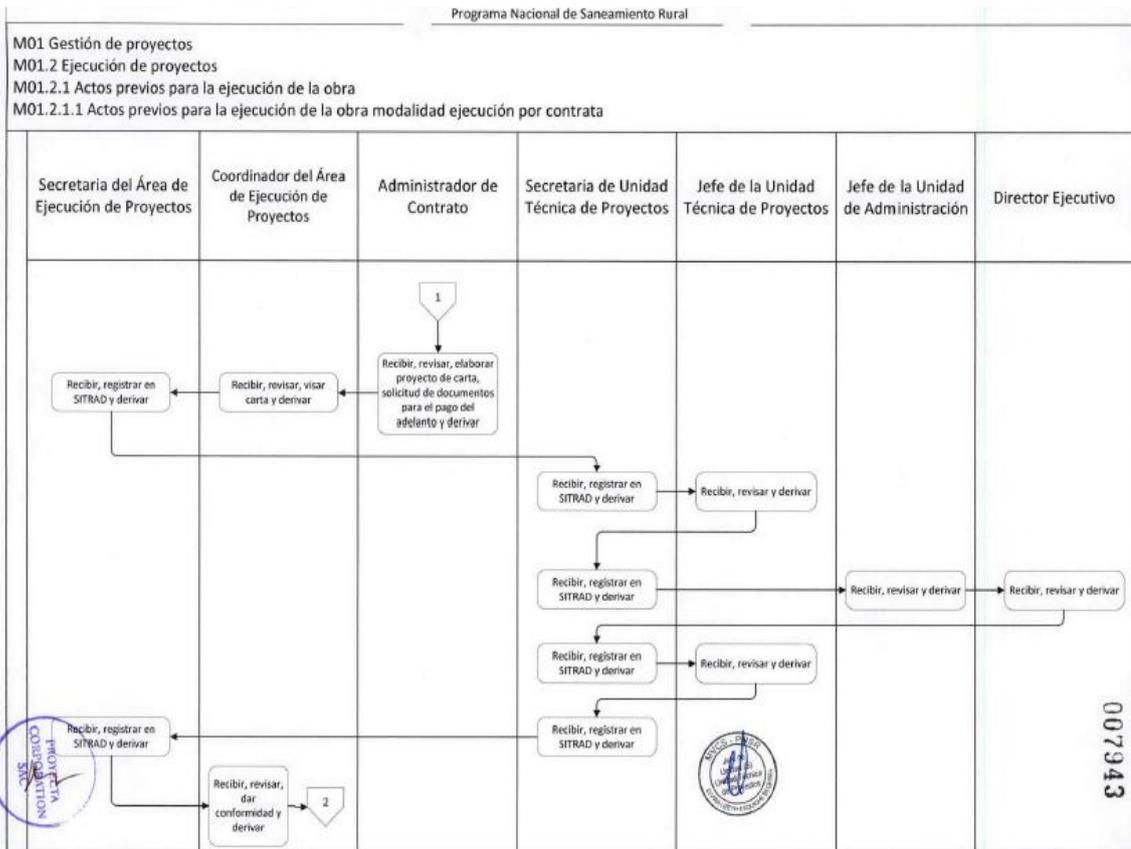
- ANEXO 18 FLUJOGRAMAS DE ACTOS PREVIOS PARA LA EJECUCIÓN DE LA OBRA**

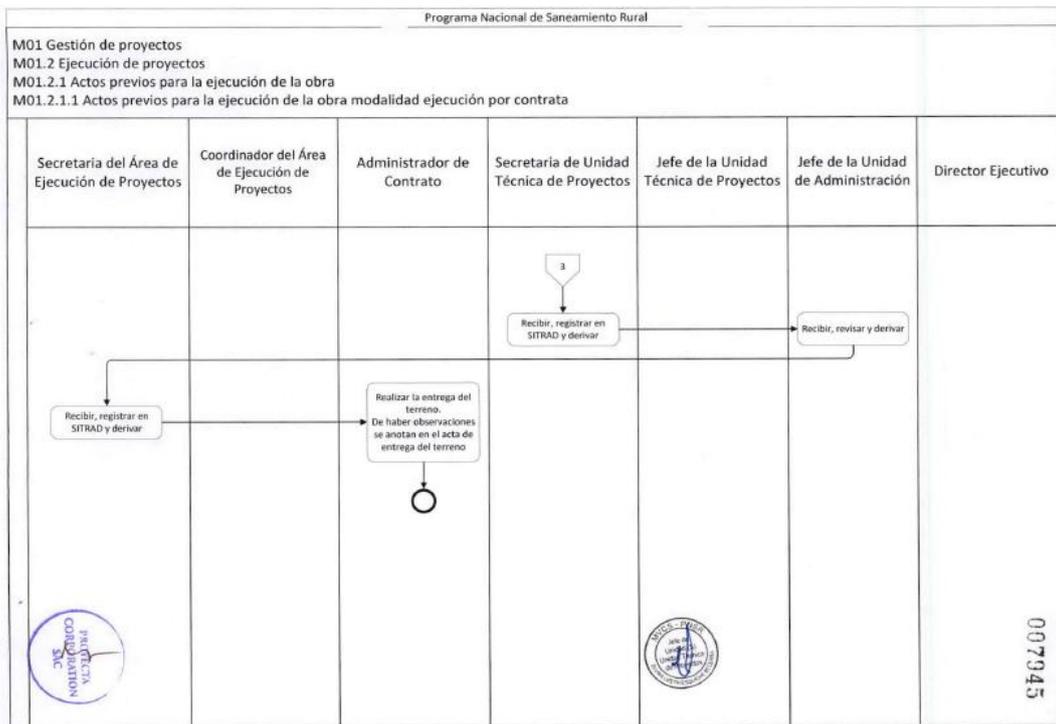
PROGRAMA DE AUDITORIA - EJECUCIÓN DE PROYECTOS			P/T : 3.1
ENTIDAD:	PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL	LUGAR:	CAJAMARCA
ÁREA:	UNIDAD TÉCNICA DE PROYECTOS		
OBJETIVO:	Conocer los flujogramas del proceso administrativo "Actos previos para la ejecución de la obra".		

FLUJOGRAMAS DEL ÁREA DE EJECUCIÓN DE PROYECTOS
1. ACTOS PREVIOS PARA LA EJECUCIÓN DE LA OBRA

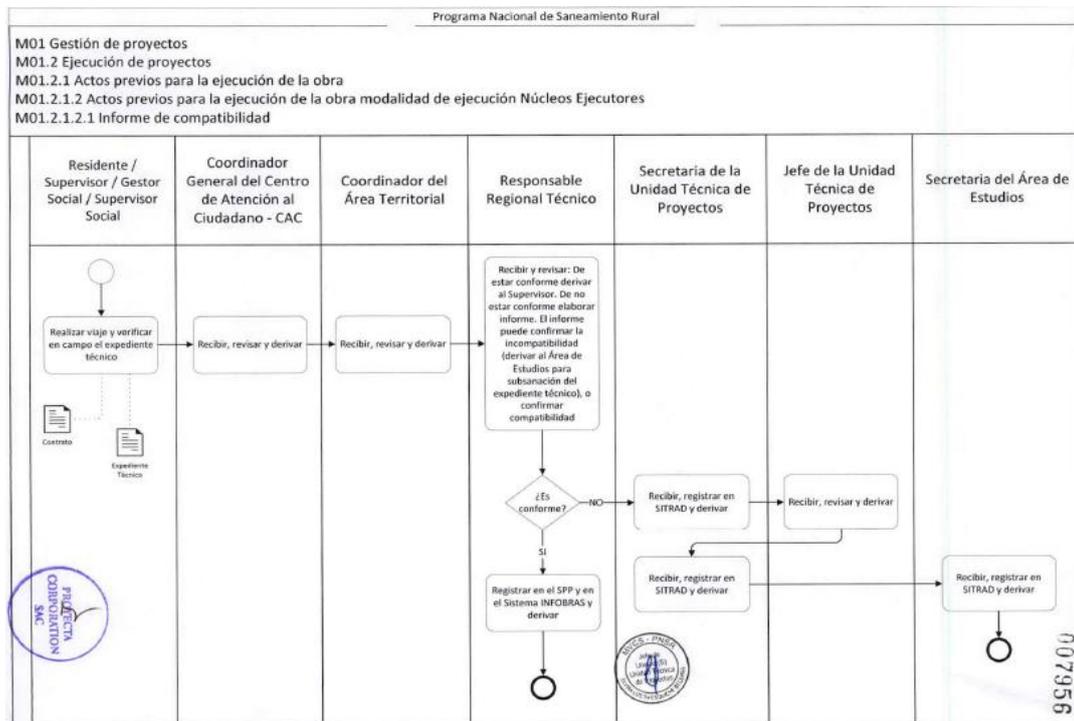
1.1. Actos previos para la ejecución de la obra modalidad de ejecución por contrata



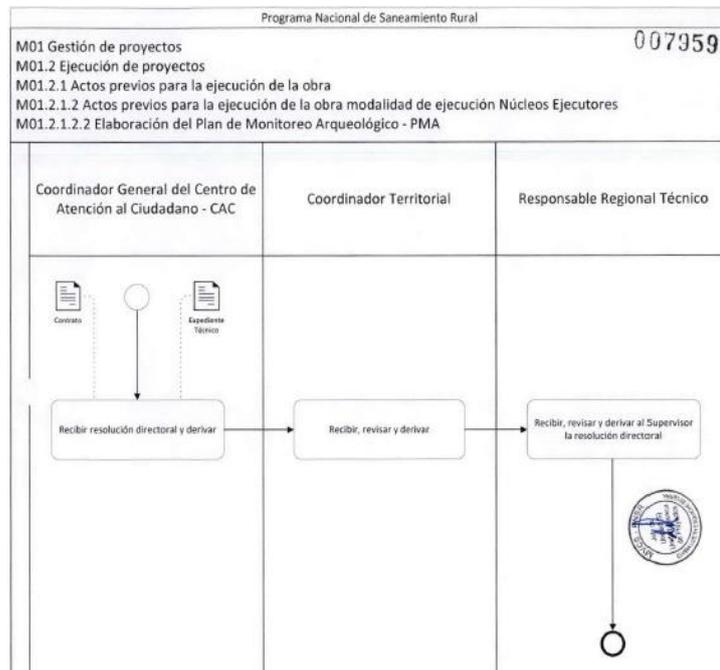




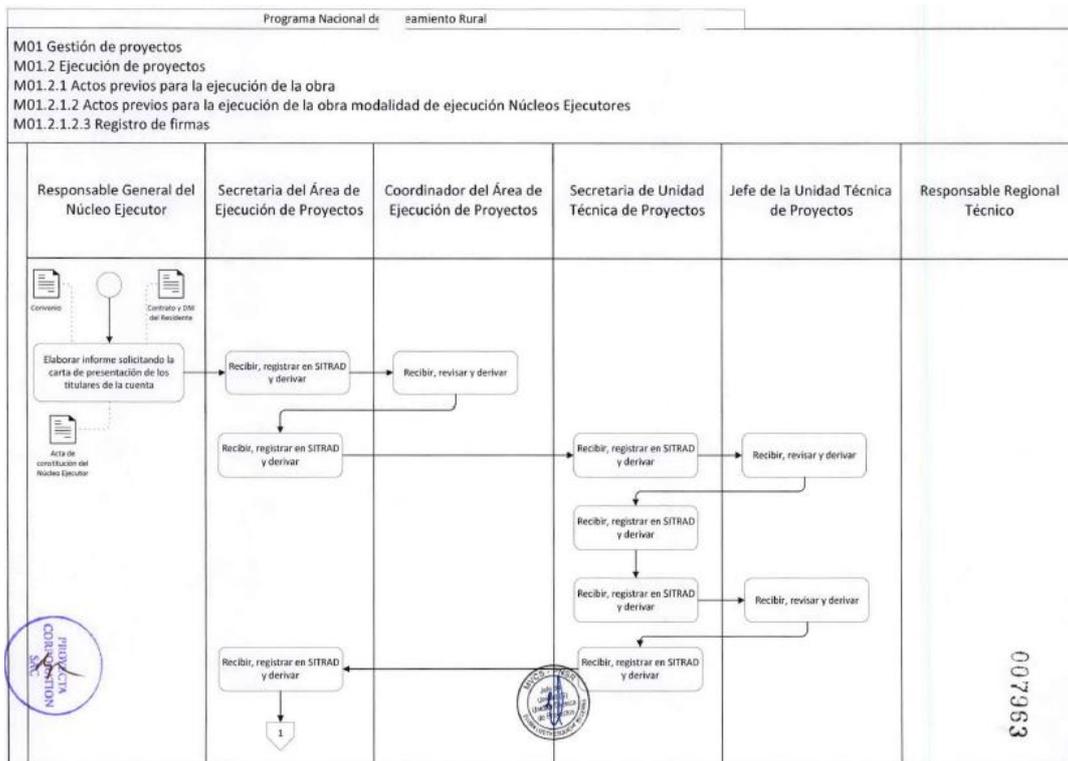
1.2. Actos previos para la ejecución de la obra modalidad de ejecución Núcleos Ejecutores
1.2.1. Informe de compatibilidad

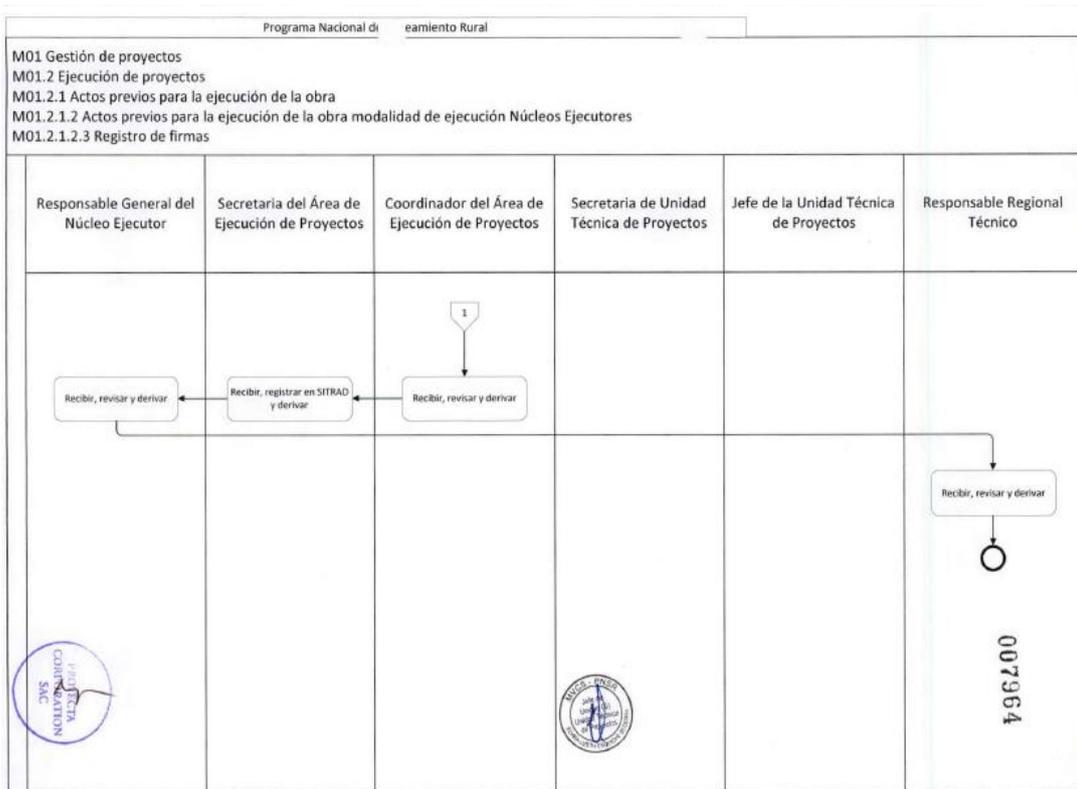


1.2.2. Elaboración del Plan de Monitoreo Arqueológico - PMA

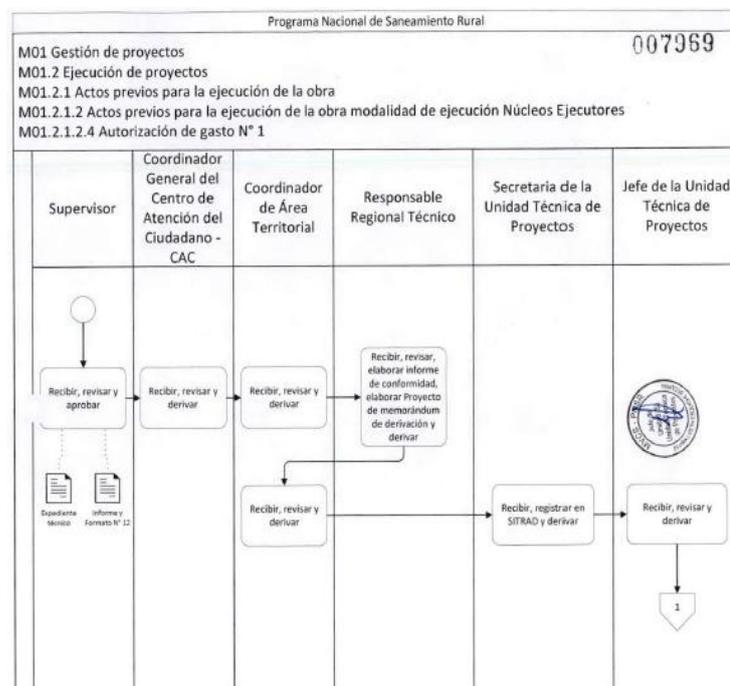


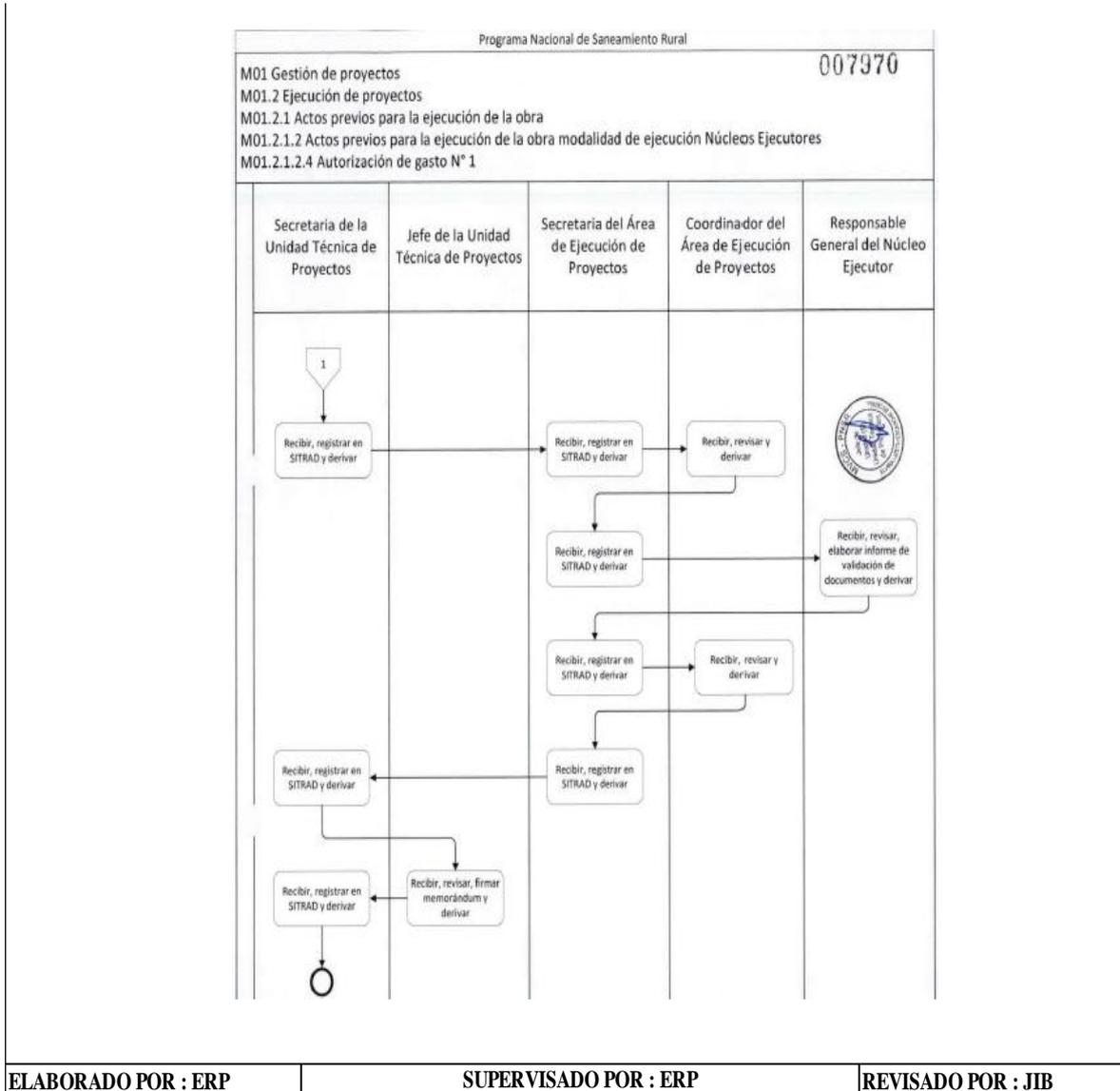
1.2.3. Registro de Firmas





1.2.4. Autorización del gasto N° 1





Nota: P/T N° 3.1 – Flujogramas De Actos Previos Para La Ejecución De La Obra.

• **ANEXO 19 ANÁLISIS DE FLUJOGRAMA DE ACTOS PREVIOS PARA LA
EJECUCIÓN DE LA OBRA**

PROGRAMA DE AUDITORIA - EJECUCIÓN DE PROYECTOS			P/T : 3.2
ENTIDAD:	PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL	LUGAR:	CAJAMARCA
ÁREA:	UNIDAD TÉCNICA DE PROYECTOS		
OBJETIVO:	Analizar los flujogramas del proceso administrativo "Actos previos para la ejecución de la obra".		
FLUJOGRAMAS DEL ÁREA DE EJECUCIÓN DE PROYECTOS			
1. ACTOS PREVIOS PARA LA EJECUCIÓN DE LA OBRA			
1.1. Actos previos para la ejecución de la obra modalidad de ejecución por contrata			
Documentos que intervienen:			
- Expediente de Proyecto de Inversión Pública			
Sistemas:			
- SITRAD			
Cargos o profesionales:			
- Coordinador del área de Ejecución de Proyectos			
- Secretaria del área de Ejecución de Proyectos			
- Administrador de Contrato			
- Jefe de la Unidad Técnica de proyectos			
- Secretaria de Unidad Técnica de Proyectos			
- Jefe de la Unidad de Administración			
1.2. Actos previos para la ejecución de la obra modalidad de ejecución Núcleos Ejecutores			
1.2.1. Informe de compatibilidad			
Documentos que intervienen:			
- Contrato			
- Expediente técnico			
- Informe de compatibilidad			
Sistemas:			
- SPP			
- INFOBRAS			
- SITRAD			
Cargos o profesionales:			
- Residente			
- Supervisor			
- Gestor Social			
- Supervisor Social			
- Coordinador General del Centro de Atención al Ciudadano - CAC			
- Coordinador del Área Territorial			
- Responsable Regional Técnico			
- Jefe de la Unidad Técnica de proyectos			
- Secretaria de Unidad Técnica de Proyectos			
- Secretaria del Área de Estudios			
1.2.2. Elaboración del Plan de Monitoreo Arqueológico - PMA			
Documentos que intervienen:			
- Contrato			
- Expediente técnico			
Cargos o profesionales:			
- Coordinador General del Centro de Atención al Ciudadano - CAC			
- Coordinador Territorial			
- Responsable Regional Técnico			

1.2.3. Registro de Firmas

Documentos que intervienen:

- Convenio
- Contrato y DNI del Residente
- Acta de constitución del Núcleo Ejecutor

Sistemas:

- SITRAD

Cargos o profesionales:

- Responsable General del Núcleo Ejecutor
- Secretaria del Área de Ejecución de Proyectos
- Coordinador del área de Ejecución de Proyectos
- Jefe de la Unidad Técnica de proyectos
- Secretaria de Unidad Técnica de Proyectos
- Responsable Regional Técnico

1.2.4. Autorización del gasto N° 1

Documentos que intervienen:

- Expediente técnico
- Informe y Formato N° 12
- Memorandum

Sistemas:

- SITRAD

Cargos o profesionales:

- Supervisor
- Coordinador General del Centro de Atención al Ciudadano - CAC
- Coordinador de área Territorial
- Responsable Regional Técnico
- Jefe de la Unidad Técnica de proyectos
- Secretaria de Unidad Técnica de Proyectos
- Secretaria del Área de Ejecución de Proyectos
- Coordinador del área de Ejecución de Proyectos
- Responsable General del Núcleo Ejecutor

ELABORADO POR : ERP

SUPERVISADO POR : ERP

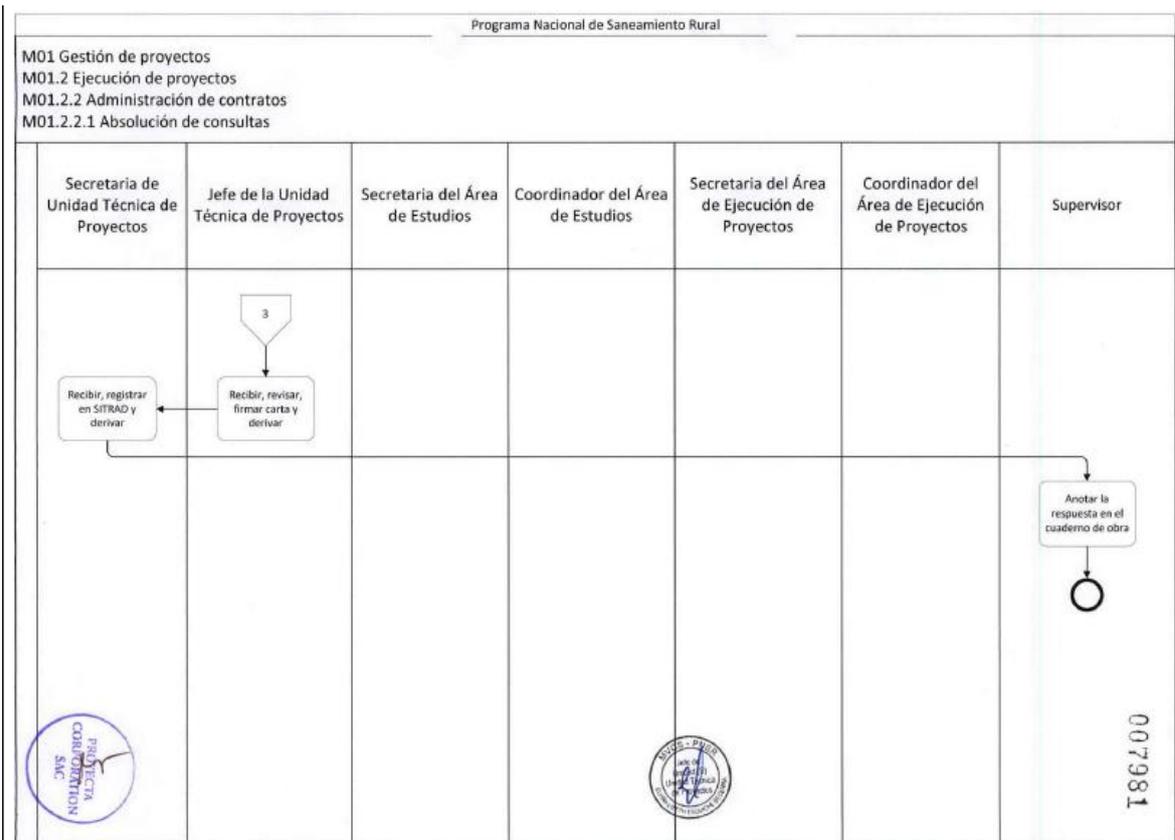
REVISADO POR : JIB

Nota: P/T N° 3.2 – Análisis Del Flujoograma De Actos Previos Para La Ejecución De La Obra.

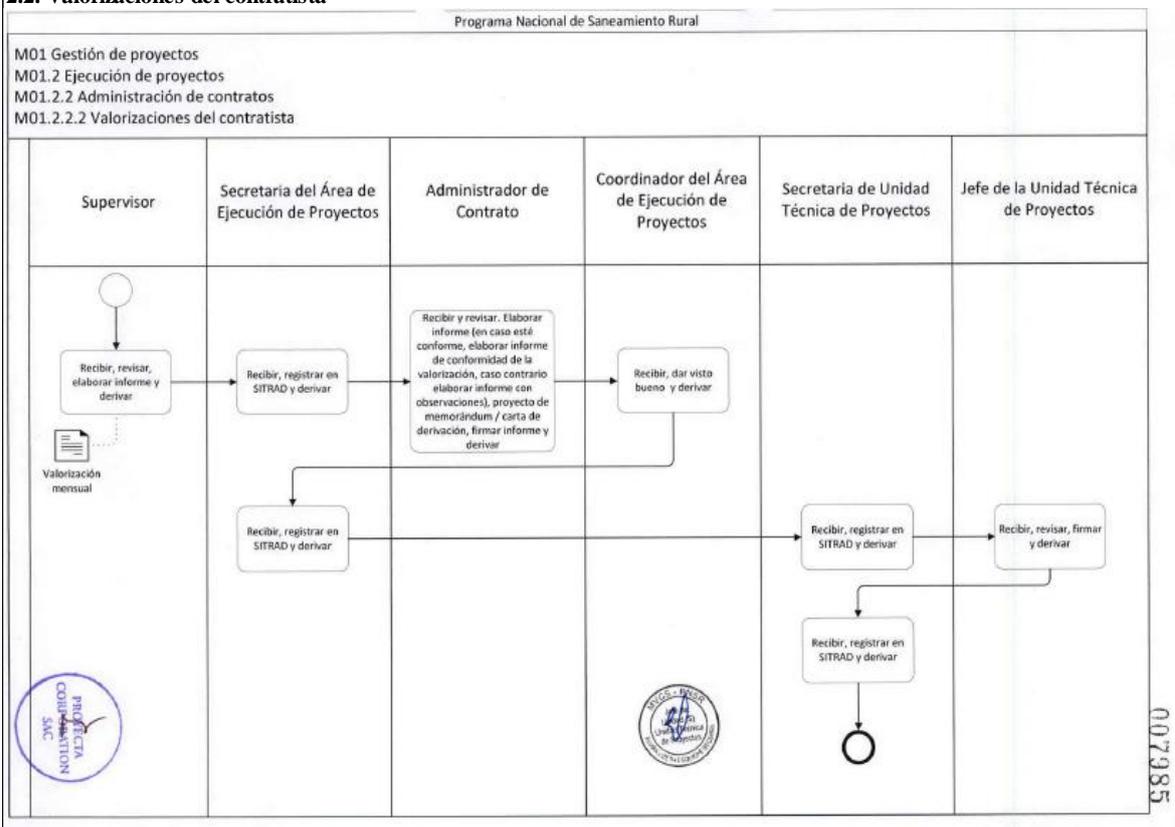
• **ANEXO 20 CUESTIONARIO DE ACTOS PREVIOS PARA LA EJECUCIÓN DE
LA OBRA**

PROGRAMA DE AUDITORIA - EJECUCIÓN DE PROYECTOS			P/T : 3.3
ENTIDAD:	PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL	LUGAR:	CAJAMARCA
ÁREA:	UNIDAD TÉCNICA DE PROYECTOS		
OBJETIVO:	Aplicar el cuestionario enfocado en el proceso administrativo "Actos previos para la ejecución de la obra".		
CUESTIONARIO DEL PROCESO "ACTOS PREVIOS PARA LA EJECUCIÓN DE LA OBRA"			
1. ACTOS PREVIOS PARA LA EJECUCIÓN DE LA OBRA			
A continuación se le presenta un cuestionario con el fin de recolectar información del proceso administrativo ACTOS PREVIOS PARA LA EJECUCIÓN DE LA OBRA, por favor enfocar en relación con dicho procesos:			
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS	
1. DOCUMENTOS INTERNOS Y EXTERNOS			
1	¿ Qué es el Expediente de Proyecto de Inversión Pública?	Una entidad pública a causa de una necesidad solicita se haga un estudio para la realización de una obra.	
2	¿ Qué es el Expediente técnico?	Es un expediente donde estan las especificaciones técnicas , presupuesto y es como guía para la ejecución de la obra.	
3	¿ Qué es el Informe de compatibilidad?	Es la corroboración del expediente técnico con el campo (realidad).	
4	¿ Qué es la Acta de constitución del Núcleo Ejecutor?	Es la conformación de los miembros de núcleo ejecutor por asamblea general. Los cuales han ganado por voto popular.	
5	¿ Qué es el Formato N° 12?	Es la autorización del gasto.	
2. SISTEMAS			
6	¿Cúal es la utilidad que se le da a el programa SITRAD?	Sirve como control documentario y realizar seguimientos.	
7	¿Cúal es la utilidad que se le da a el sistema SPP?	Se sube toda a información de la obra para ver la situación actual. Y se actualiza mensual.	
8	¿Cúal es la utilidad que se le da a el sistema INFOBRAS?	Sirve de control para la contraloria para verificar las metas.	
CONCLUSIÓN: En el procesos administrativo "Actos previos para la ejecución de Obras" clasifica a dos tipos de obras por contrata y núcleos ejecutores. Siendo los núcleos ejecutores obras ejecutadas por el mismo PNSR.			
ELABORADO POR : ERP		SUPERVISADO POR : ERP	REVISADO POR : JIB

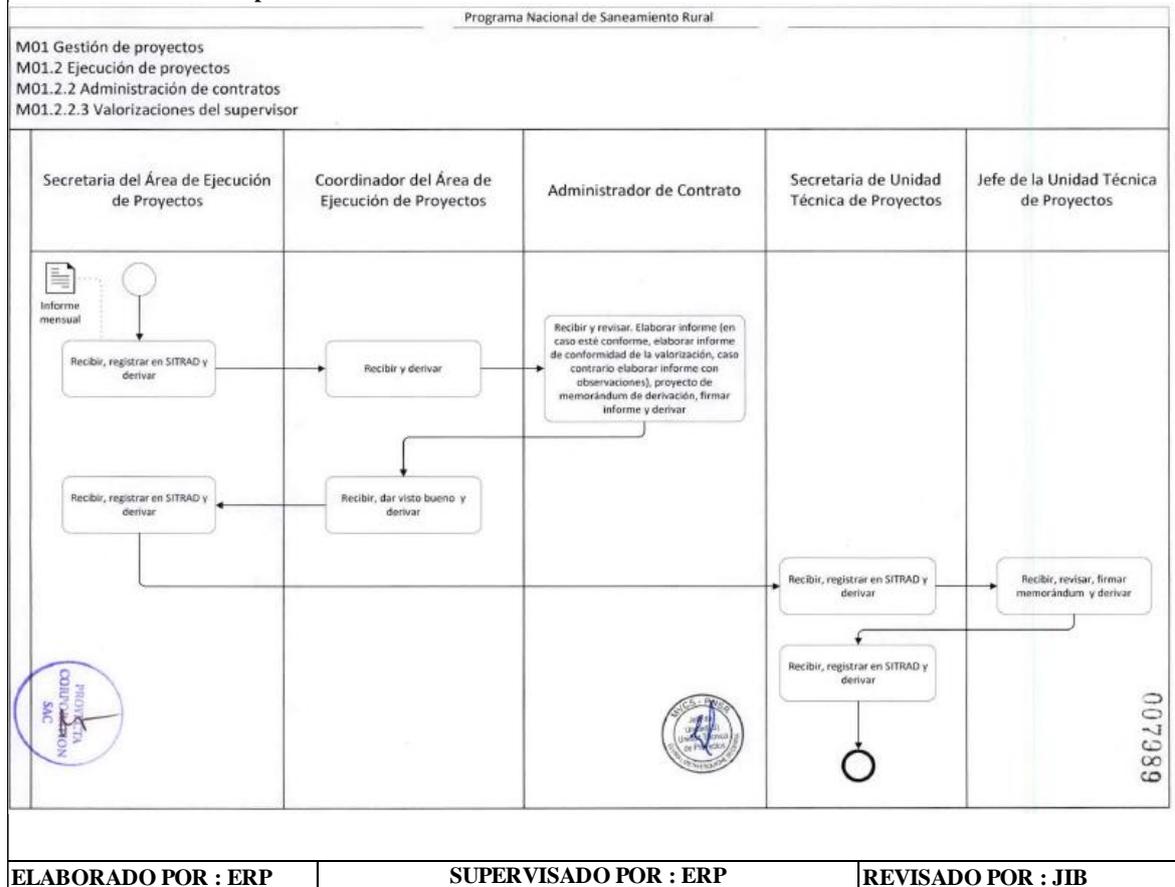
Nota: P/T N° 3.3 – Cuestionario De Actos Previos Para La Ejecución De La Obra.



2.2. Valorizaciones del contratista



2.3. Valorizaciones del Supervisor



Nota: P/T N° 3.4 – Flujogramas De Administración De Contratos

• **ANEXO 22 ANÁLISIS DE FLUJOGRAMA DE ADMINISTRACIÓN DE
CONTRATOS**

PROGRAMA DE AUDITORIA - EJECUCIÓN DE PROYECTOS			P/T : 3.5
ENTIDAD:	PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL	LUGAR:	CAJAMARCA
ÁREA:	UNIDAD TÉCNICA DE PROYECTOS		
OBJETIVO:	Analizar los flujogramas del proceso administrativo "Administración de contratos".		
FLUJOGRAMAS DEL ÁREA DE EJECUCIÓN DE PROYECTOS			
2. ADMINISTRACIÓN DE CONTRATOS			
<p>2.1. Absolución de consultas Documentos que intervienen: - Consulta anotada en el cuaderno de obra. - Memorandum - Informe</p> <p>Sistemas: - SITRAD</p> <p>Cargos o profesionales: - Supervisor - Coordinador del área de Ejecución de Proyectos - Secretaria del área de Ejecución de Proyectos - Administrador de Contrato - Secretaria del área de estudios - Coordinador del área de estudios - Jefe de la Unidad Técnica de proyectos - Secretaria de Unidad Técnica de Proyectos</p> <p>2.2. Valorizaciones del contratista Documentos que intervienen: - Valorización mensual - Memorandum - Informe de supervisor - Informe de conformidad</p> <p>Sistemas: - SITRAD</p> <p>Cargos o profesionales: - Supervisor - Secretaria del área de Ejecución de Proyectos - Administrador de Contrato - Coordinador del área de Ejecución de Proyectos - Jefe de la Unidad Técnica de proyectos - Secretaria de Unidad Técnica de Proyectos</p> <p>2.3. Valorizaciones del Supervisor Documentos que intervienen: - Informe Mensual</p> <p>Sistemas: - SITRAD</p> <p>Cargos o profesionales: - Coordinador del área de Ejecución de Proyectos - Secretaria del área de Ejecución de Proyectos - Administrador de Contrato - Jefe de la Unidad Técnica de proyectos - Secretaria de Unidad Técnica de Proyectos</p>			
ELABORADO POR : ERP		SUPERVISADO POR : ERP	REVISADO POR : JIB

Nota: P/T N° 3.5 – Análisis De Flujoograma De Administración De Contratos.

• **ANEXO 23 CUESTIONARIO DE ADMINISTRACIÓN DE CONTRATOS**

PROGRAMA DE AUDITORIA - EJECUCIÓN DE PROYECTOS			P/T : 3.6
ENTIDAD:	PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL	LUGAR:	CAJAMARCA
ÁREA:	UNIDAD TÉCNICA DE PROYECTOS		
OBJETIVO:	Aplicar el cuestionario enfocado en el proceso administrativo "Administración de contratos".		
CUESTIONARIO DEL PROCESO "ADMINISTRACIÓN DE CONTRATOS"			
2. ADMINISTRACIÓN DE CONTRATOS			
A continuación se le presenta un cuestionario con el fin de recolectar información del proceso administrativo ADMINISTRACIÓN DE CONTRATOS, por favor enfocar en relación con dicho procesos:			
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS	
1. DOCUMENTOS INTERNOS Y EXTERNOS			
1	¿ Qué es el Informe de supervisor?	Es el informe en el que se da la probación a una autorización de gasto, adicionales, apliación de plazos.	
2	¿ Qué es el Informe de conformidad?	Es el informe del supervisor.	
3	¿ Qué es el Informe Mensual?	Son las preliquidaciones mensuales que contemplan los avances, los cuales son; valorizaciones, avance ejecutado que se mide por valorizacion f24 y rendiciones de gato que se mide por estado financiero f23.	
2. SISTEMAS			
4	¿Cúal es la utidad que se le da a el programa SITRAD?	Sirve como control documentario y realizar seguimientos.	
CONCLUSIÓN: En el procesos administrativo "Administración de Contratos" se lanza la convocatoria de los profesionales asi mismo y algunas consultas de la ejecución de obras.			
ELABORADO POR : ERP		SUPERVISADO POR : ERP	
		REVISADO POR : JIB	

Nota: P/T N° 3.6 – Cuestionario De Administración De Contratos.

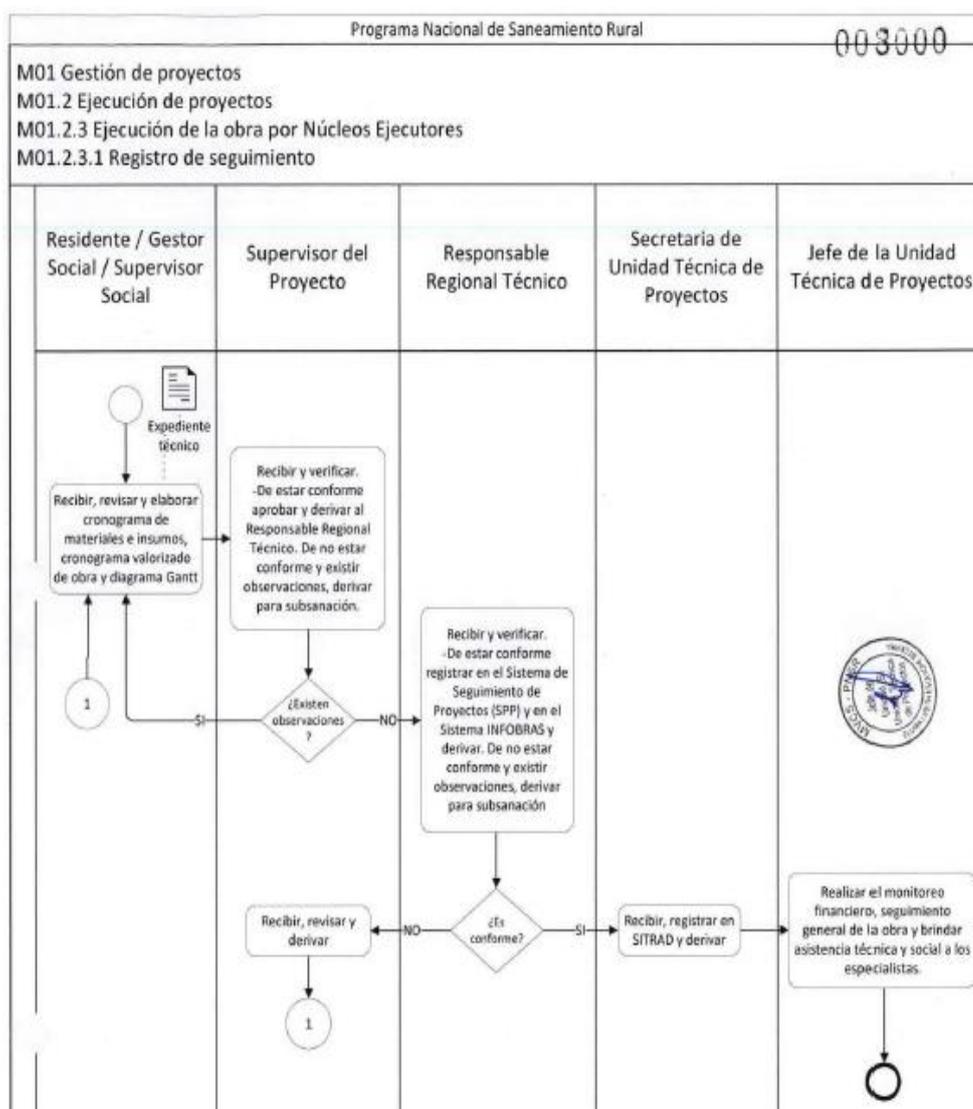
• **ANEXO 24 FLUJOGRAMAS DE EJECUCIÓN DE LA OBRA POR NÚCLEOS EJECUTORES**
EJECUTORES

PROGRAMA DE AUDITORIA - EJECUCIÓN DE PROYECTOS		P/T : 3.7	
ENTIDAD:	PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL	LUGAR:	CAJAMARCA
ÁREA:	UNIDAD TÉCNICA DE PROYECTOS		
OBJETIVO:	Conocer los flujogramas del proceso administrativo "Ejecución de la obra por Nucleos Ejecutores".		

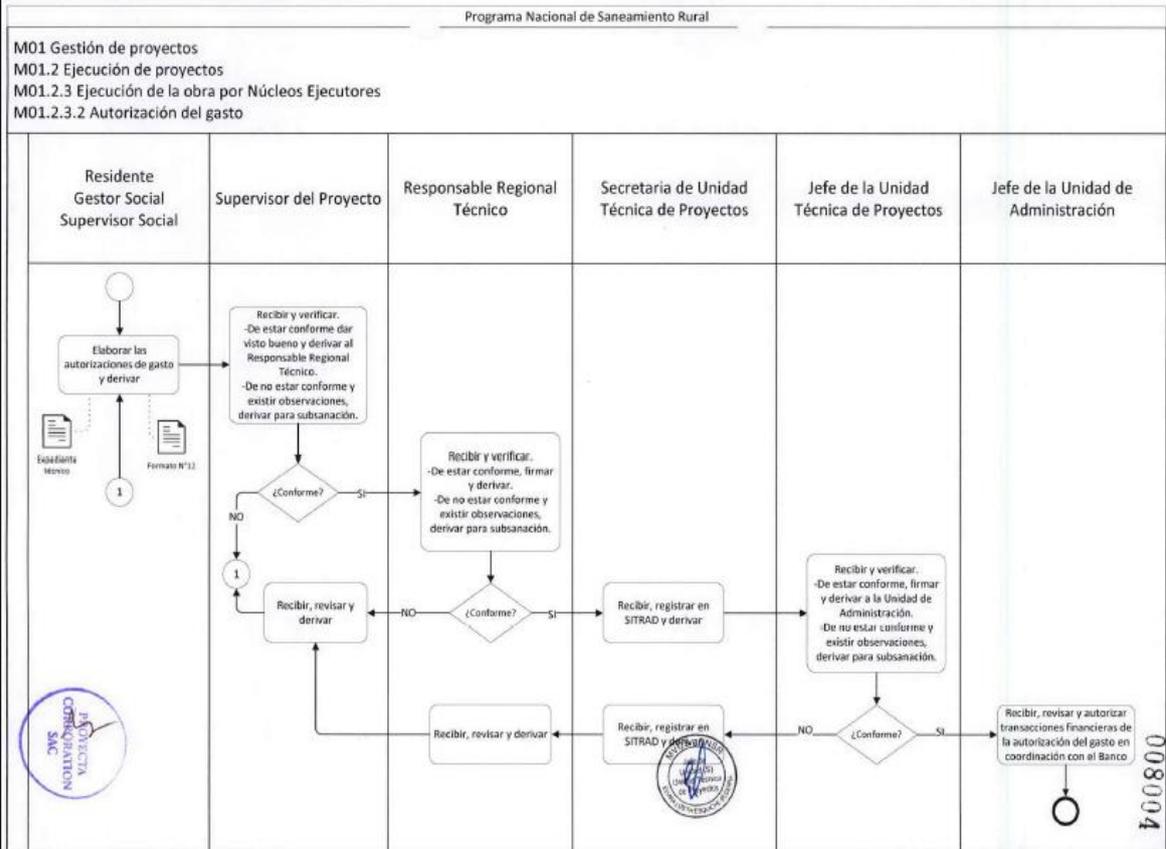
FLUJOGRAMAS DEL ÁREA DE EJECUCIÓN DE PROYECTOS

3. EJECUCIÓN DE LA OBRA POR NUCLEOS EJECUTORES

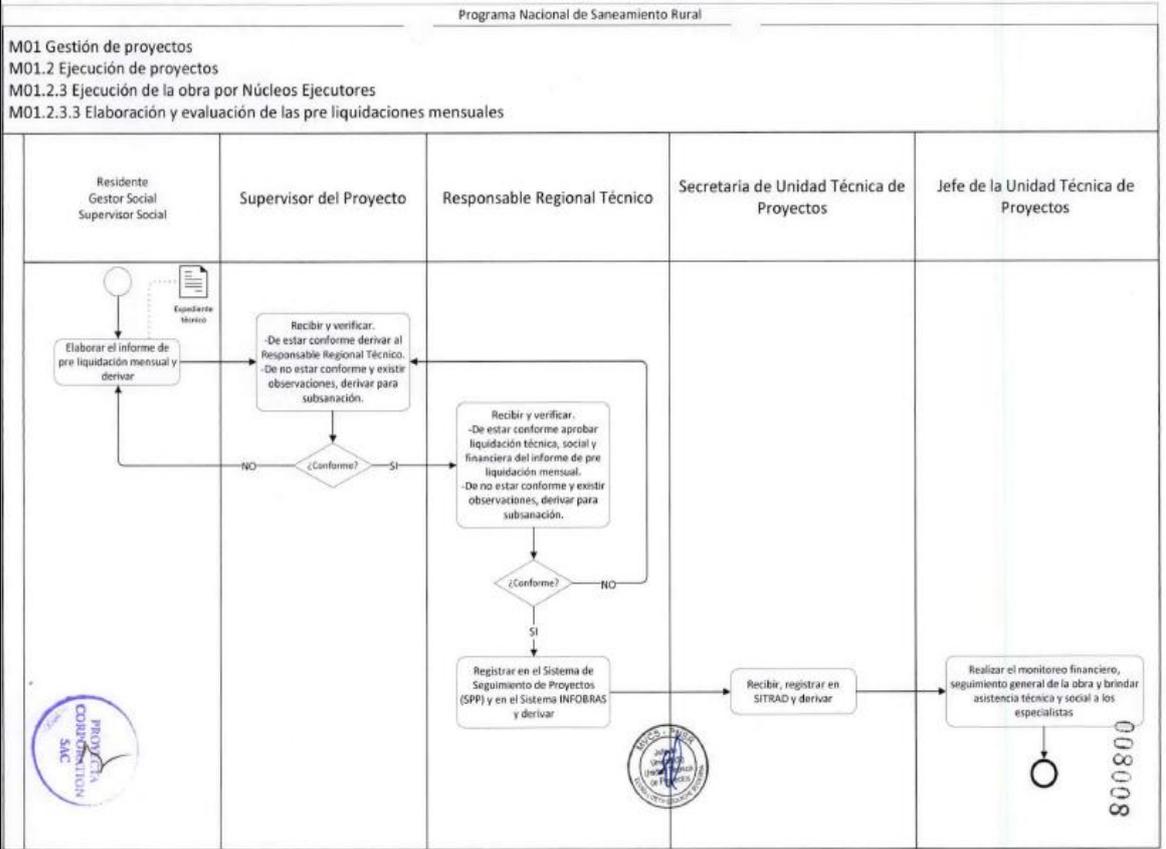
3.1. Registro de seguimiento



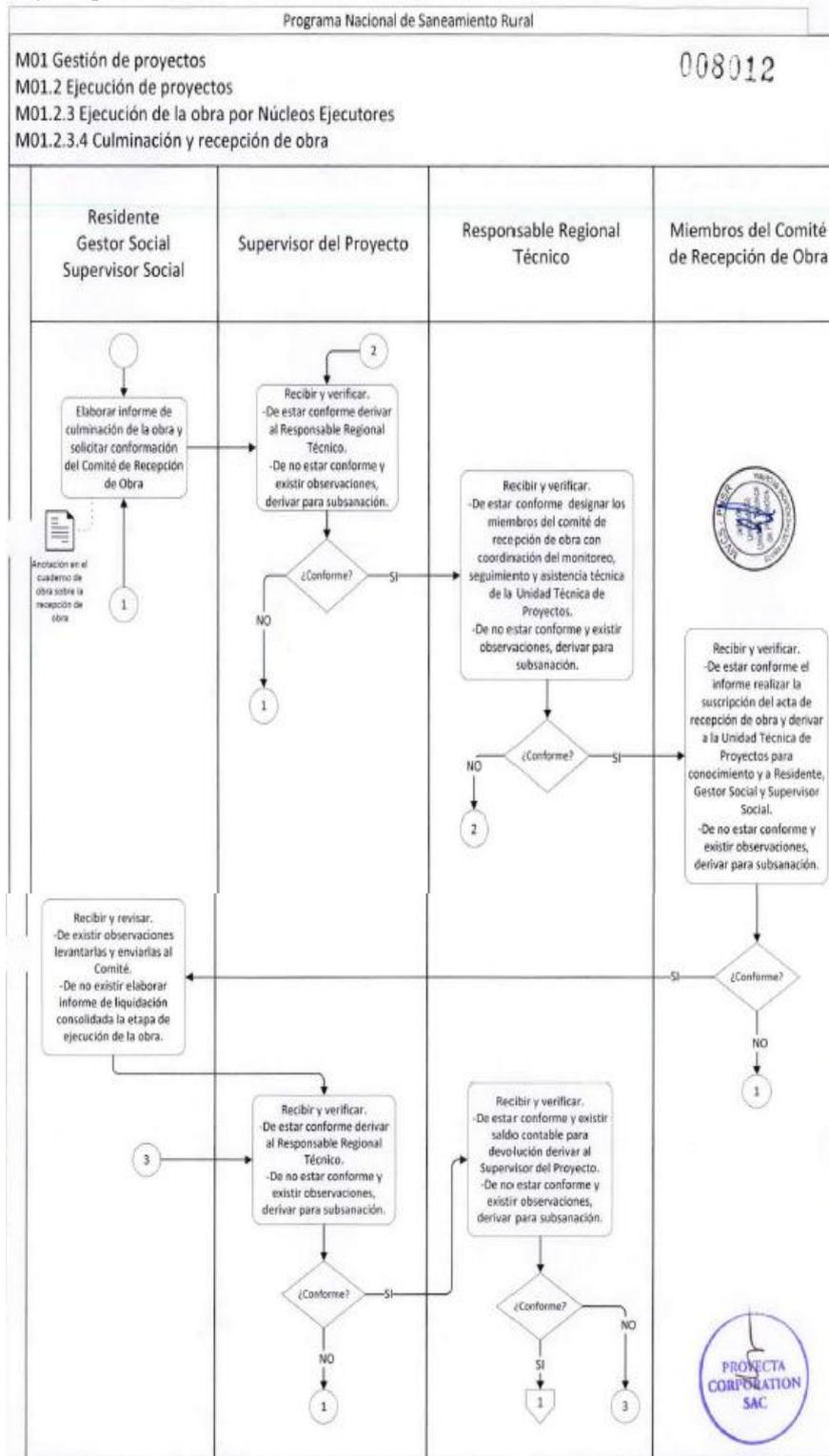
3.2. Autorización del gasto

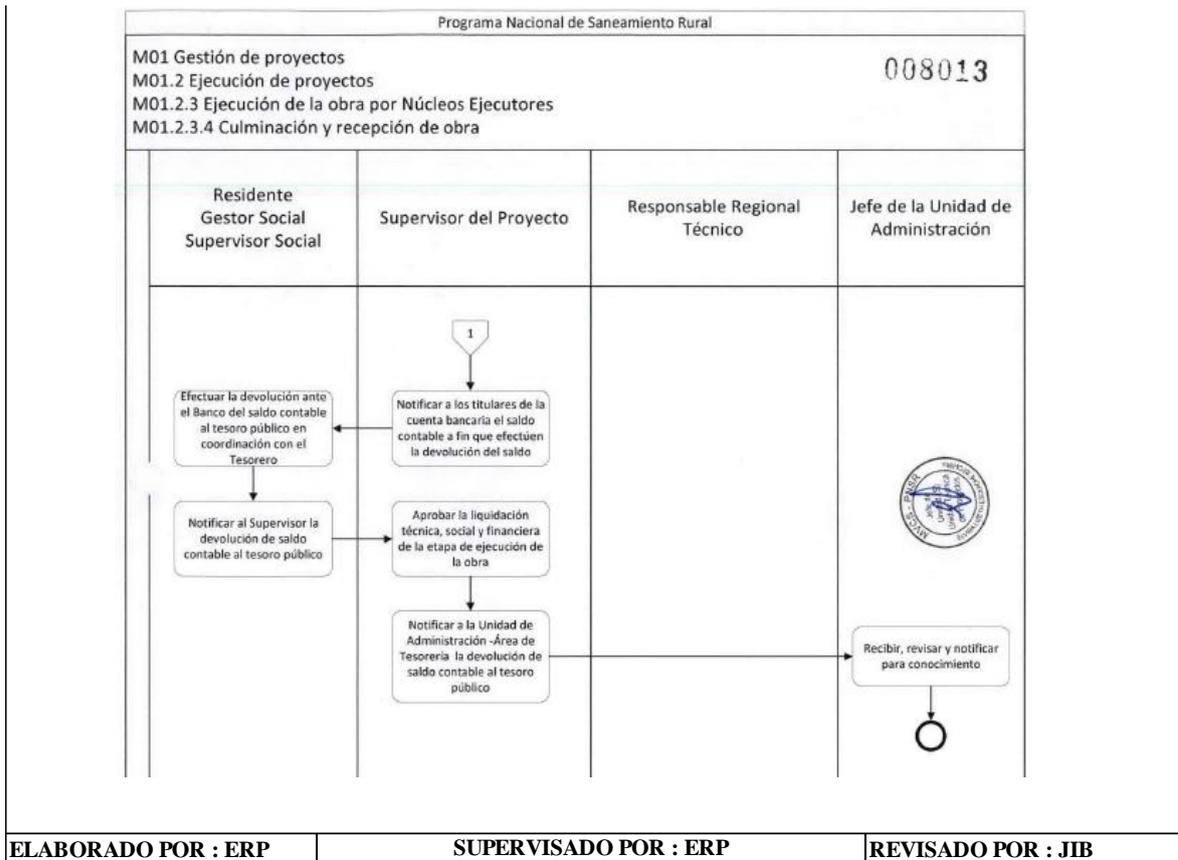


3.3. Elaboración y evaluación de las pre liquidaciones mensuales



3.4. Culminación y recepción de la obra





Nota: P/T N° 3.7 – Flujogramas De Ejecución De La Obra Por Núcleos Ejecutores

• **ANEXO 25 ANÁLISIS DE FLUJOGRAMA DE EJECUCIÓN DE LA OBRA POR
NÚCLEOS EJECUTORES**

PROGRAMA DE AUDITORIA - EJECUCIÓN DE PROYECTOS			P/T : 3.8
ENTIDAD:	PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL	LUGAR:	CAJAMARCA
ÁREA:	UNIDAD TÉCNICA DE PROYECTOS		
OBJETIVO:	Analizar los flujogramas del proceso administrativo "Ejecución de la obra por Nucleos Ejecutores".		
FLUJOGRAMAS DEL ÁREA DE EJECUCIÓN DE PROYECTOS			
3. EJECUCIÓN DE LA OBRA POR NÚCLEOS EJECUTORES			
<p>3.1. Registro de seguimiento Documentos que intervienen: - Expediente técnico - Cronogramas mensuales</p> <p>Sistemas: - SPP - INFOBRAS</p> <p>Cargos o profesionales: - Residente/ Gestor Social/ Supervisor Social - Supervisor del proyecto - Responsable Regional técnico - Jefe de la Unidad Técnica de proyectos - Secretaria de Unidad Técnica de Proyectos</p> <p>3.2. Autorización del gasto Documentos que intervienen: - Expediente técnico - Formato N° 12 - Autorizaciones del gasto</p> <p>Sistemas: - SITRAD</p> <p>Cargos o profesionales: - Residente/ Gestor Social/ Supervisor Social - Supervisor del proyecto - Responsable Regional técnico - Jefe de la Unidad Técnica de proyectos - Secretaria de Unidad Técnica de Proyectos - Jefe de la Unidad de Administración</p> <p>3.3. Elaboración y evaluación de las pre liquidaciones mensuales Documentos que intervienen: - Expediente técnico - Informe de pre liquidación mensual</p> <p>Sistemas: - SITRAD - SPP - INFOBRAS</p> <p>Cargos o profesionales: - Residente/ Gestor Social/ Supervisor Social - Supervisor del proyecto - Responsable Regional técnico - Jefe de la Unidad Técnica de proyectos - Secretaria de Unidad Técnica de Proyectos</p> <p>3.4. Culminación y recepción de la obra Documentos que intervienen: - Anotación en el cuaderno de obra de recepción de obra - Informe de culminación de obra</p> <p>Cargos o profesionales: - Residente/ Gestor Social/ Supervisor Social - Supervisor del proyecto - Responsable Regional técnico - Miembros del Comité de Recepción de Obra - Jefe de la Unidad de Administración</p>			
ELABORADO POR : ERP		SUPERVISADO POR : ERP	
		REVISADO POR : JIB	

Nota: P/T N° 3.8 – Análisis De Flujoograma De Ejecución De La Obra Por Núcleos Ejecutores

• **ANEXO 26 CUESTIONARIO DE EJECUCIÓN DE LA OBRA POR NUCLEOS**

EJECUTORES

PROGRAMA DE AUDITORIA - EJECUCIÓN DE PROYECTOS			P/T : 3.9
ENTIDAD:	PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL	LUGAR:	CAJAMARCA
ÁREA:	UNIDAD TÉCNICA DE PROYECTOS		
OBJETIVO:	Aplicar el cuestionario enfocado en el proceso administrativo "Ejecución de la obra por Nucleos Ejecutores".		
CUESTIONARIO DEL PROCESO "EJECUCIÓN DE LA OBRA POR NUCLEOS EJECUTORES"			
3. EJECUCIÓN DE LA OBRA POR NUCLEOS EJECUTORES			
A continuación se le presenta un cuestionario con el fin de recolectar información del proceso administrativo EJECUCIÓN DE LA OBRA POR NUCLEOS EJECUTORES, por favor enfocar en relación con dicho procesos:			
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS	
1. DOCUMENTOS INTERNOS Y EXTERNOS			
1	¿ Qué son los Cronogramas mensuales?	Son programas que se realizan para ejecución física y financiera y se realizan hasta que culmine la obra.	
2	¿ Qué es el Formato N° 12 en el proceso?	Es la autorización del gasto.	
3	¿ Qué son las Autorizaciones del gasto?	Es lo que solitas para ejecutar el presupuesto, las cuales se realizan después de las cotizaciones.	
4	¿ Qué es el Informe de pre liquidación mensual?	Son las preliquidaciones mensuales que contemplan los avances, los cuales son; valorizaciones, avance ejecutado que se mide por valorización I24 y	
5	¿ Qué es el Informe de culminación de obra?	Es cuando se termina la ejecución física.	
2. SISTEMAS			
6	¿Cúal es la utlidad que se le da a el programa SITRAD?	Sirve como control documentario y realizar seguimientos.	
7	¿Cúal es la utlidad que se le da a el sistema SPP?	Se sube toda a información de la obra para ver la situación actual. Y se actualiza mensual.	
8	¿Cúal es la utlidad que se le da a el sistema INFOBRAS?	Sirve de control para la contraloria para verificar las metas.	
CONCLUSIÓN: En el procesos administrativo "Ejecución de la obra por Núcleos Ejecutores" se realiza la ejecución técnica de la obra. Siendo el documento más importante el expediente técnico.			
ELABORADO POR : ERP		SUPERVISADO POR : ERP	REVISADO POR : JIB

Nota: P/T N° 3.9 – Cuestionario De Ejecución De La Obra Por Núcleos Ejecutores

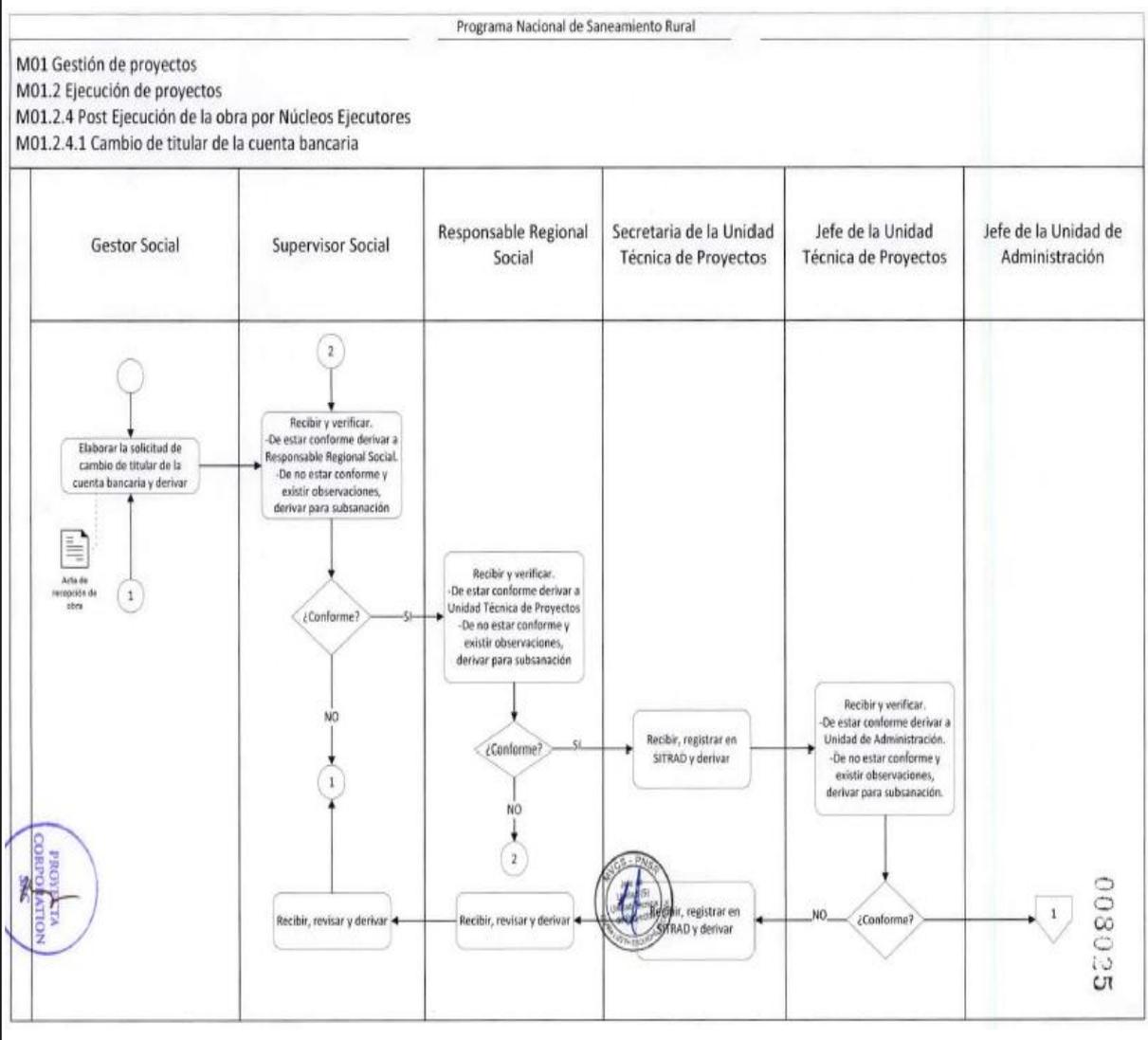
• **ANEXO 27 FLUJOGRAMAS DE POST EJECUCIÓN DE LA OBRA POR
NÚCLEOS EJECUTORES**

PROGRAMA DE AUDITORIA - EJECUCIÓN DE PROYECTOS			PT : 3.10
ENTIDAD:	PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL	LUGAR:	CAJAMARCA
ÁREA:	UNIDAD TÉCNICA DE PROYECTOS		
OBJETIVO:	Conocer los flujogramas del proceso administrativo "Post Ejecución de la obra por Nucleos Ejecutores".		

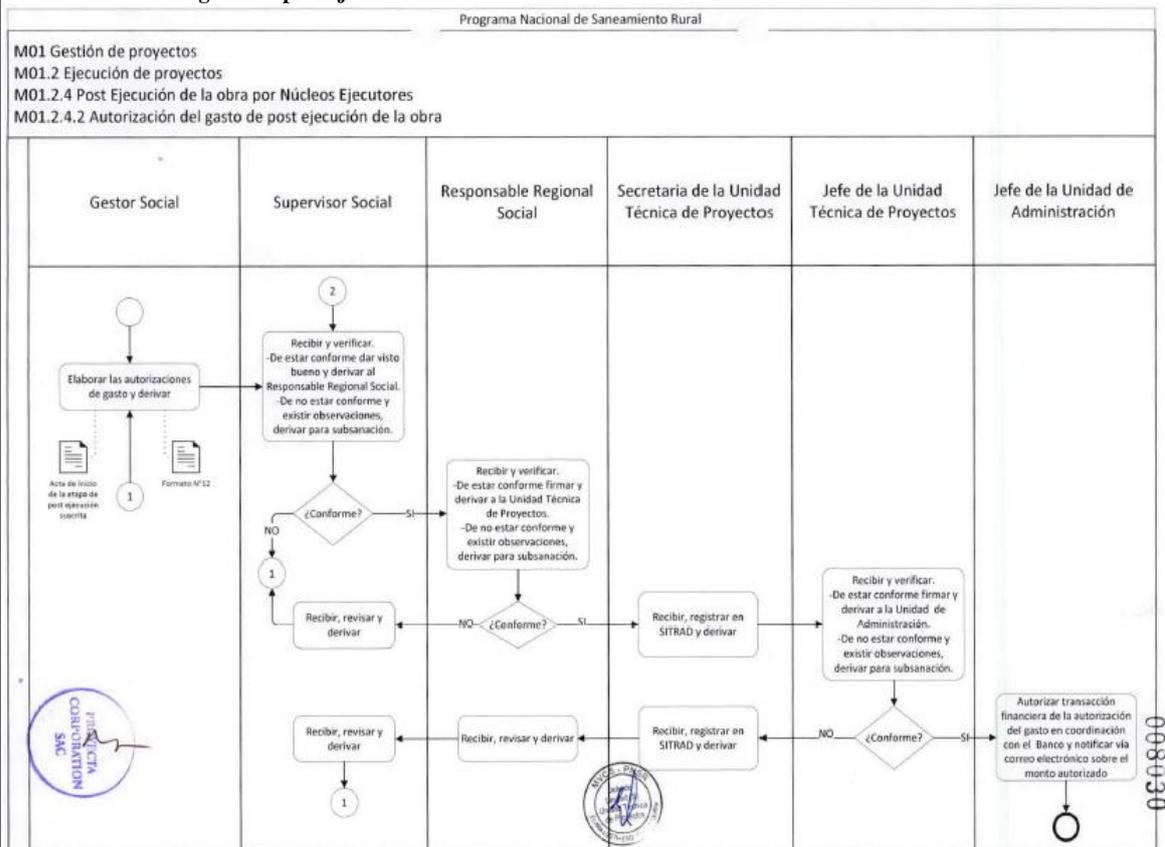
FLUJOGRAMAS DEL ÁREA DE EJECUCIÓN DE PROYECTOS

4. POST EJECUCIÓN DE LA OBRA POR NÚCLEOS EJECUTORES

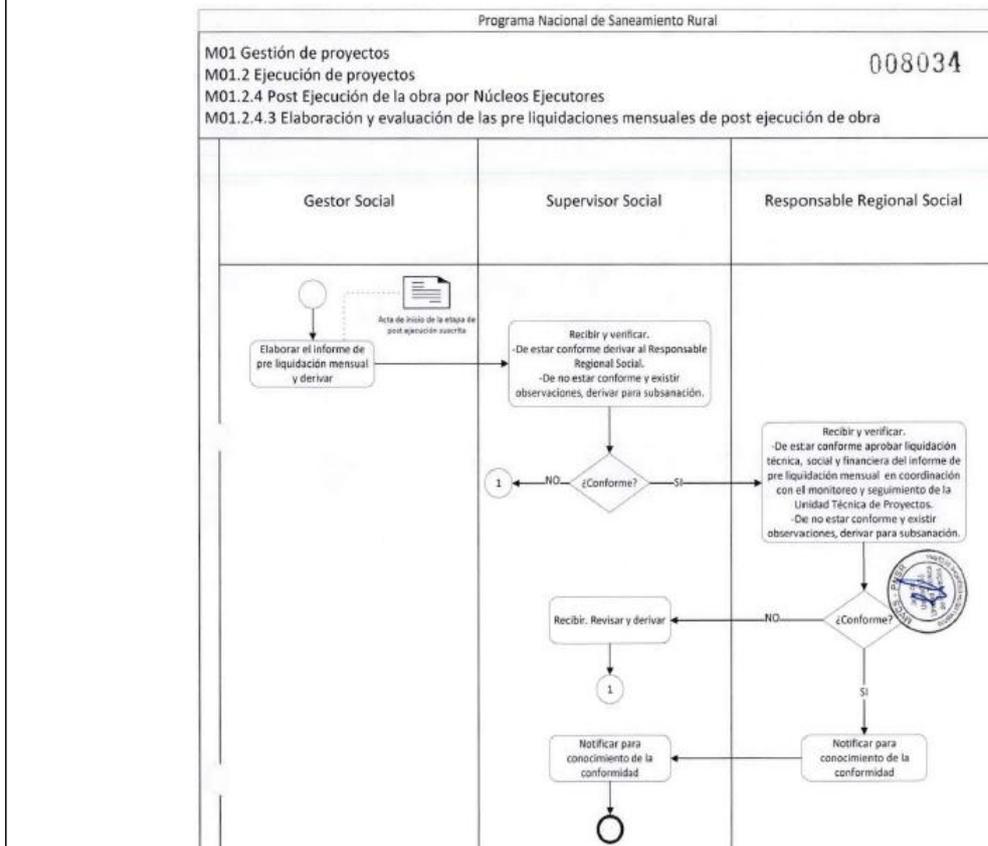
4.1. Cambio de titular de la cuenta bancaria



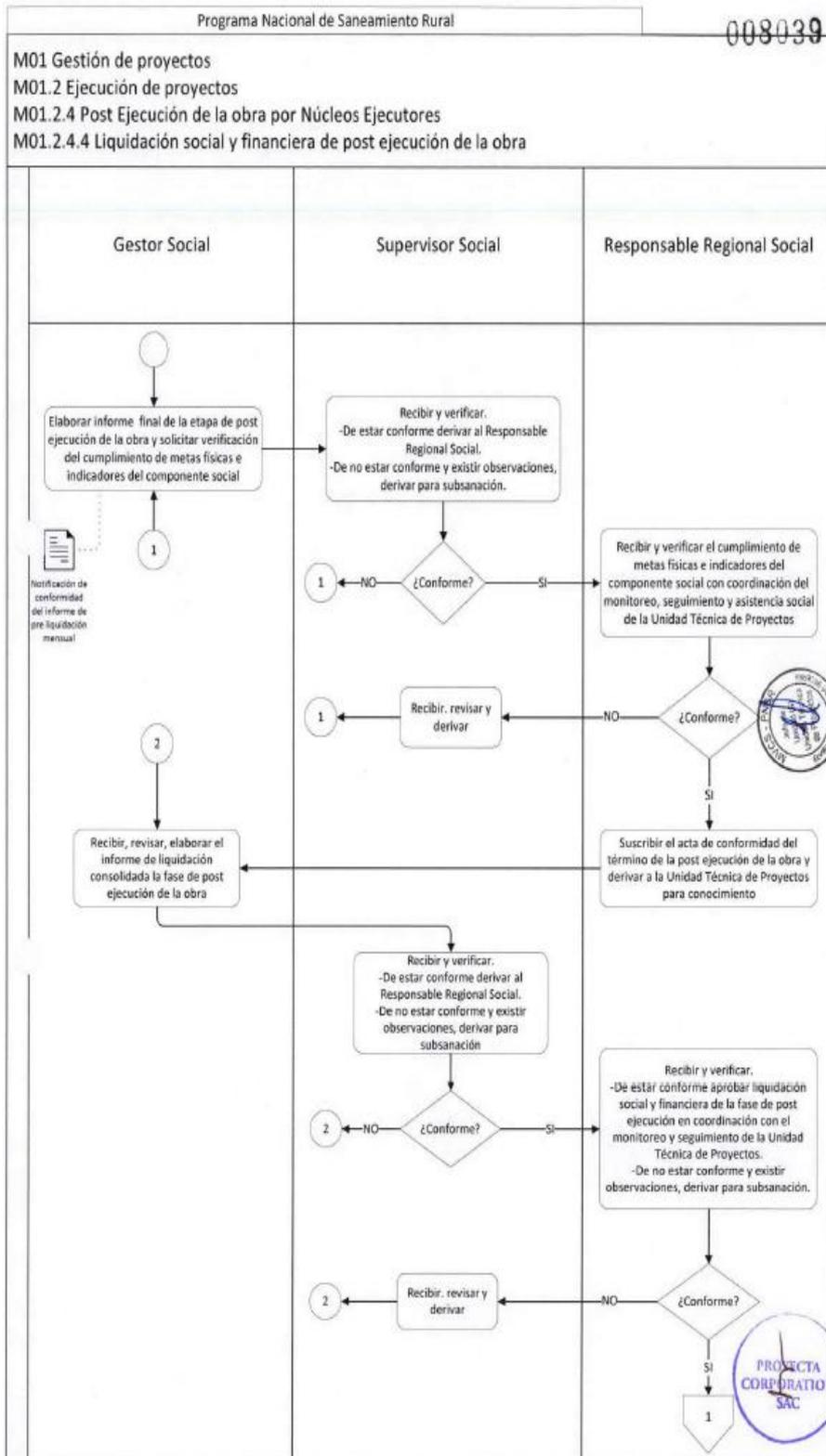
4.2. Autorización del gasto de post ejecución de la obra

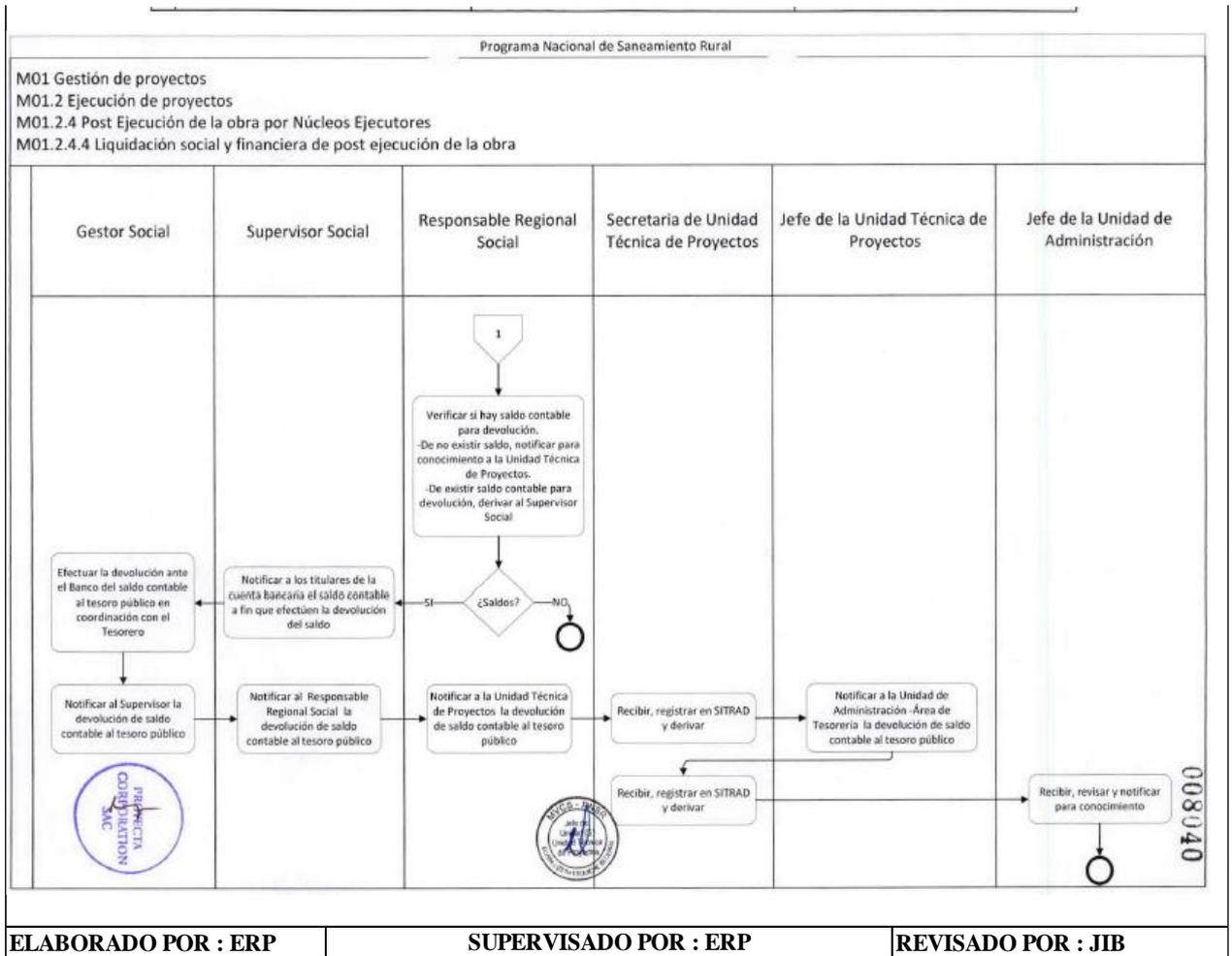


4.3. Elaboración y evaluación de las pre liquidaciones mensuales de post ejecución de la obra



4.4. Liquidación social y financiera de post ejecución de la obra





Nota: P/T N° 3.10 – Flujogramas De Post Ejecución De La Obra Por Núcleos Ejecutores

• **ANEXO 28 ANÁLISIS DE FLUJOGRAMA DE POST EJECUCIÓN DE LA OBRA
POR NÚCLEOS EJECUTORES**

PROGRAMA DE AUDITORIA - EJECUCIÓN DE PROYECTOS			P/T : 3.11
ENTIDAD:	PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL	LUGAR:	CAJAMARCA
ÁREA:	UNIDAD TÉCNICA DE PROYECTOS		
OBJETIVO:	Analizar los flujogramas del proceso administrativo "Post Ejecución de la obra por Nucleos Ejecutores".		
FLUJOGRAMAS DEL ÁREA DE EJECUCIÓN DE PROYECTOS			
4. POST EJECUCIÓN DE LA OBRA POR NÚCLEOS EJECUTORES			
<p>4.1. Cambio de titular de la cuenta bancaria Documentos que intervienen: - Acta de Recepción de Obra - Solicitud de cambio de titular de la cuenta. - Carta de cambio de titulares .</p> <p>Sistemas: - SITRAD</p> <p>Cargos o profesionales: - Gestor Social - Supervisor Social - Responsable Regional social - Jefe de la Unidad Técnica de proyectos - Secretaria de Unidad Técnica de Proyectos - Jefe de la Unidad de Administración</p> <p>4.2. Autorización del gasto de post ejecución de la obra Documentos que intervienen: - Acta de inicio de la etapa de post ejecución suscrita. - Formato N° 12</p> <p>Sistemas: - SITRAD</p> <p>Cargos o profesionales: - Gestor Social - Supervisor Social - Responsable Regional social - Jefe de la Unidad Técnica de proyectos - Secretaria de Unidad Técnica de Proyectos - Jefe de la Unidad de Administración</p> <p>4.3. Elaboración y evaluación de las pre liquidaciones mensuales de post ejecución de la obra Documentos que intervienen: - Acta de inicio de la etapa de post ejecución suscrita. - Informe de preliquidación mensual</p> <p>Cargos o profesionales: - Gestor Social - Supervisor Social - Responsable Regional técnico</p> <p>4.4. Liquidación social y financiera de post ejecución de la obra Documentos que intervienen: - Notificación de conformidad de informe de pre liquidación mensual - Verificación del saldo contable</p> <p>Sistemas: - SITRAD</p> <p>Cargos o profesionales: - Gestor Social - Supervisor Social - Responsable Regional social - Jefe de la Unidad Técnica de proyectos - Secretaria de Unidad Técnica de Proyectos - Jefe de la Unidad de Administración</p>			
ELABORADO POR : ERP		SUPERVISADO POR : ERP	REVISADO POR : JIB

Nota: P/T N° 3.11 – Análisis De Flujoograma De Post Ejecución De La Obra Por Núcleos Ejecutores

• **ANEXO 29 CUESTIONARIO DE POST EJECUCIÓN DE LA OBRA POR
NÚCLEOS EJECUTORES**

PROGRAMA DE AUDITORIA - EJECUCIÓN DE PROYECTOS			P/T : 3.12
ENTIDAD:	PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL	LUGAR:	CAJAMARCA
ÁREA:	UNIDAD TÉCNICA DE PROYECTOS		
OBJETIVO:	Aplicar el cuestionario enfocado en el proceso administrativo "Post Ejecución de la obra por Nucleos Ejecutores".		
CUESTIONARIO DEL PROCESO "POST EJECUCIÓN DE LA OBRA POR NUCLEOS EJECUTORES"			
4. POST EJECUCIÓN DE LA OBRA POR NUCLEOS EJECUTORES			
A continuación se le presenta un cuestionario con el fin de recolectar información del proceso administrativo POST EJECUCIÓN DE LA OBRA POR NUCLEOS EJECUTORES, por favor enfocar en relación con dicho procesos:			
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS	
1. DOCUMENTOS INTERNOS Y EXTERNOS			
1	¿ Qué es el Acta de Recepción de Obra?	Es la firma de la culminación de la obra. Y ya se puede pasar a la etapa de post ejecución.	
2	¿ Qué es la Solicitud de cambio de titular de la cuenta?	Es el cambio de persona de resguardo del dinero.	
3	¿ Qué es la Carta de cambio de titulares?	Es el documento que acredita el cambio de titulares. Y lo realiza en lima sede principal.	
4	¿ Qué es la Acta de inicio de la etapa de post ejecución suscrita?	Es el pase para ejecutar la obra en la etapa de post ejecución.	
5	¿ Qué es el Formato N° 12 en el proceso?	Es la autorización del gasto.	
6	¿ Qué es el Informe de preliquidación mensual?	Son las preliquidaciones mensuales que contemplan los avances, los cuales son; valorizaciones, avance ejecutado que se mide por valorización f24 y rendiciones de gato que se mide por estado financiero f23.	
2. SISTEMAS			
7	¿Cúal es la utilidad que se le da a el programa SITRAD?	Sirve como control documentario y realizar seguimientos.	
CONCLUSIÓN: En el procesos administrativo "Post Ejecución de la obra por Núcleos Ejecutores" se realiza la ejecución social de la obra. Siendo el documento más importante el expediente social.			
ELABORADO POR : ERP		SUPERVISADO POR : ERP	
		REVISADO POR : JIB	

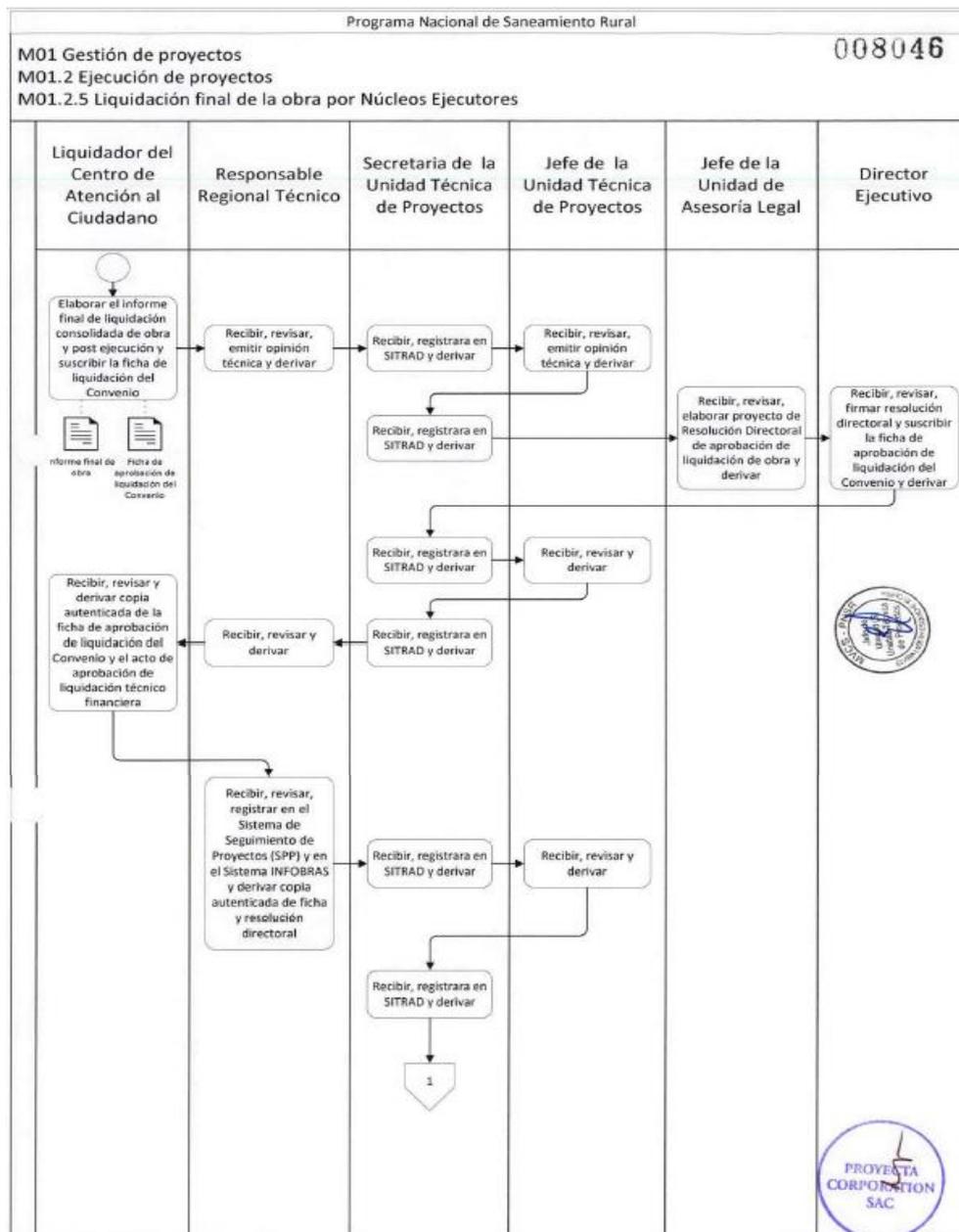
Nota: P/T N° 3.12 – Cuestionario De Post Ejecución De La Obra Por Núcleos Ejecutores

• **ANEXO 30 FLUJOGRAMAS DE LIQUIDACIÓN DE LA OBRA POR NUCLEOS EJECUTORES**

PROGRAMA DE AUDITORIA - EJECUCIÓN DE PROYECTOS			P/T : 3.13
ENTIDAD:	PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL	LUGAR:	CAJAMARCA
ÁREA:	UNIDAD TÉCNICA DE PROYECTOS		
OBJETIVO:	Conocer los flujogramas del proceso administrativo "Liquidación de la obra por Nucleos Ejecutores".		

FLUJOGRAMAS DEL ÁREA DE EJECUCIÓN DE PROYECTOS
5. LIQUIDACIÓN DE LA OBRA POR NUCLEOS EJECUTORES

5.1. Liquidación de la obra por Nucleos Ejecutores



Programa Nacional de Saneamiento Rural					
M01 Gestión de proyectos					008047
M01.2 Ejecución de proyectos					
M01.2.5 Liquidación final de la obra por Núcleos Ejecutores					
Liquidador del Centro de Atención al Ciudadano	Responsable Regional Técnico	Secretaria de la Unidad Técnica de Proyectos	Jefe de la Unidad Técnica de Proyectos	Jefe de la Unidad de Administración	Coordinador del Área de contabilidad
ELABORADO POR : ERP		SUPERVISADO POR : ERP		REVISADO POR : JIB	

Nota: P/T N°3. 13 – Flujogramas De Liquidación De La Obra Por Núcleos Ejecutores

• **ANEXO 31 ANÁLISIS DE FLUJOGRAMA DE LIQUIDACIÓN DE LA OBRA
POR NÚCLEOS EJECUTORES**

PROGRAMA DE AUDITORIA - EJECUCIÓN DE PROYECTOS			P/T : 3.14
ENTIDAD:	PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL	LUGAR:	CAJAMARCA
ÁREA:	UNIDAD TÉCNICA DE PROYECTOS		
OBJETIVO:	Analizar los flujogramas del proceso administrativo "Liquidación de la obra por Nucleos Ejecutores".		
FLUJOGRAMAS DEL ÁREA DE EJECUCIÓN DE PROYECTOS			
5. LIQUIDACIÓN DE LA OBRA POR NUCLEOS EJECUTORES			
<p>5.1. Liquidación de la obra por Nucleos Ejecutores</p> <p>Documentos que intervienen:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Informe final de obra - Ficha de aprobación de liquidación de convenio - Resolución Directorial <p>Sistemas:</p> <ul style="list-style-type: none"> - SITRAD - INFOBRAS <p>Cargos o profesionales:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Liquidador del Centro de Atención al Ciudadano - Responsable Regional técnico - Jefe de la Unidad Técnica de proyectos - Secretaria de Unidad Técnica de Proyectos - Jefe de la Unidad de Asesoría Legal - Director Ejecutivo - Jefe de la Unidad de Administración - Coordinador del Área de Contabilidad 			
ELABORADO POR : ERP	SUPERVISADO POR : ERP		REVISADO POR : JIB

Nota: P/T N° 3.14 – Análisis De Flujoograma De Liquidación De La Obra Por Núcleos Ejecutores

• **ANEXO 32 CUESTIONARIO DE LIQUIDACIÓN DE LA OBRA POR NÚCLEOS**

EJECUTORES

PROGRAMA DE AUDITORIA - EJECUCIÓN DE PROYECTOS			P/T : 3.15
ENTIDAD:	PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL	LUGAR:	CAJAMARCA
ÁREA:	UNIDAD TÉCNICA DE PROYECTOS		
OBJETIVO:	Aplicar el cuestionario enfocado en el proceso administrativo "Liquidación de la obra por Nucleos Ejecutores".		
CUESTIONARIO DEL PROCESO "LIQUIDACIÓN DE LA OBRA POR NUCLEOS EJECUTORES"			
5. LIQUIDACIÓN DE LA OBRA POR NUCLEOS EJECUTORES			
A continuación se le presenta un cuestionario con el fin de recolectar información del proceso administrativo LIQUIDACIÓN DE LA OBRA POR NUCLEOS EJECUTORES, por favor enfocar en relación con dicho procesos:			
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS	
1. DOCUMENTOS INTERNOS Y EXTERNOS			
1	¿ Qué es el Informe final de obra?	La union de los infomes técnico, social y financiero.	
2	¿ Qué es la Ficha de aprobación de liquidación de convenio?	Es el cierre de la obra.	
3	¿ Se emite una al Resolución Directorial finalizar la obra?	Es el documento que respalda a la ficha de liquidación del convenio.	
2. SISTEMAS			
4	¿Cúal es la utlidad que se le da a el programa SITRAD?	Sirve como control documentario y realizar seguimientos.	
CONCLUSIÓN: En el procesos administrativo "Liquidación de la obra por Núcleos Ejecutores" es la última etapa de los procesos. Sin embargo no hay ningun cierre hasta el momento.			
ELABORADO POR : ERP		SUPERVISADO POR : ERP	
		REVISADO POR : JIB	

Nota: P/T N° 3.15 – Cuestionario De Liquidación De La Obra Por Núcleos Ejecutores

• **ANEXO 33 OBRAS UNIDAD TÉCNICA DE PROYECTOS - REGIÓN CAJAMARCA**

ENTIDAD:	PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL							LUGAR:	CAJAMARCA
ÁREA:	UNIDAD TÉCNICA DE PROYECTOS								
OBJETIVO:	Conocer el detalle de las Obras de la Región Cajamarca ejecutada por Núcleos Ejecutores del año 2019								
OBRAS UNIDAD TÉCNICA DE PROYECTOS - REGIÓN CAJAMARCA									
Obras Región Cajamarca Año 2019									
CÓDIGO INFOBRAS	NOMBREDELA OBRA	COSTO DEL PROYECTO S/.	MONTO DE APROBACIÓN DE EXP. TÉCNICO	MONTO DE APROBACIÓN DE EXP. SOCIAL	MODALIDAD	FECHA DE INICIO	AVANCE FÍSICO(%)	ESTADO	
125086	AMPLIACIÓN Y MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE AGUA POTABLE E INSTALACIÓN DEL SANEAMIENTO BÁSICO DE LA LOCALIDAD DE SHUMAYA, DISTRITO DE HUARANGO , SAN IGNACIO - CAJAMARCA	S/. 2,493,001.15	S/. 2,217,456.64	S/. 275,544.51	Nucleos Ejecutores	09/12/2019	60.79%	En ejecución	
127666	AMPLIACION Y MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE AGUA POTABLE E INSTALACION DEL SANEAMIENTO BASICO DE LA LOCALIDAD DE PAMPA LARGA , DISTRITO DE MATARA - CAJAMARCA - CAJAMARCA	S/. 2,301,181.28	S/. 1,863,070.15	S/. 438,111.13	Nucleos Ejecutores	21/11/2019	59.85%	Paralizada	
127667	MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DEL SERVICIO DE AGUA POTABLE E INSTALACION DEL SANEAMIENTO BASICO EN LA LOCALIDAD DE NUEVO HORIZONTE , DISTRITO DE CHADIN - CHOTA - CAJAMARCA	S/. 2,050,463.08	S/. 1,611,433.32	S/. 439,029.76	Nucleos Ejecutores	18/11/2019	78.56%	Paralizada	
129346	AMPLIACIÓN Y MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE E INSTALACIÓN DEL SANEAMIENTO EN LA LOCALIDAD DE EL CORO, DISTRITO DE QUEROCOTILLO - CUTERVO - CAJAMARCA	S/. 2,578,008.25	S/. 2,143,424.89	S/. 434,583.36	Nucleos Ejecutores	01/11/2019	72.56%	Paralizada	
126399	AGUA POTABLE E INSTALACION DEL SANEAMIENTO BASICO DE LA LOCALIDAD DE EL QUENGO , DISTRITO DE SAN SILVESTRE DE COCHAN - SAN MIGUEL - CAJAMARCA	S/. 2,130,057.29	S/. 1,992,684.57	S/. 137,372.72	Nucleos Ejecutores	21/10/2019	86.70%	Paralizada	
126354	AGUA POTABLE E INSTALACION DEL SANEAMIENTO EN LA LOCALIDAD DE NUEVA ALIANZA, DISTRITO DE LA LIBERTAD DE PALLAN - CELENDIN - CAJAMARCA	S/. 1,822,925.08	S/. 1,381,798.57	S/. 441,126.51	Nucleos Ejecutores	14/10/2019	72.76%	Paralizada	
125098	AMPLIACIÓN Y MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE AGUA POTABLE E INSTALACIÓN DEL SANEAMIENTO BÁSICO DE LA LOCALIDAD DE EL CONVENTO, DISTRITO DE LLAPA - SAN MIGUEL - CAJAMARCA	S/. 2,394,344.37	S/. 2,216,124.62	S/. 178,219.75	Nucleos Ejecutores	12/10/2019	82.63%	En ejecución	
129341	AGUA POTABLE E INSTALACION DEL SISTEMA DE SANEAMIENTO BÁSICO DE LA LOCALIDAD DE SUPAYACU , DISTRITO DE HUARANGO - SAN IGNACIO - CAJAMARCA	S/. 2,151,357.68	S/. 1,830,067.17	S/. 321,290.51	Nucleos Ejecutores	10/10/2019	42.84%	Paralizada	

**“LA AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LOS
PROCESOS ADMINISTRATIVOS DE LA UNIDAD TÉCNICA DE
PROYECTOS DEL PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO
RURAL, CAJAMARCA, AÑO 2019.”**

126398	AGUA POTABLE E INSTALACION DEL SISTEMA DE SANEAMIENTO BÁSICO DE LA LOCALIDAD DE URUMBA ALTO , DISTRITO DE TABACONAS - SAN IGNACIO - CAJAMARCA	S/. 2,096,207.82	S/. 1,714,070.98	S/. 382,136.84	Nucleos Ejecutores	02/10/2019	82.73%	Paralizada
129345	MEJORAMIENTO Y AMPLIACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO EN LA LOCALIDAD DE LA CONGA, DISTRITO DE CALLAYUC - CUTERVO - CAJAMARCA	S/. 2,474,307.49	S/. 2,049,405.74	S/. 424,901.75	Nucleos Ejecutores	23/09/2019	81.90%	Paralizada
126748	AGUA POTABLE E INSTALACIÓN DEL SANEAMIENTO BÁSICO EN LA LOCALIDAD DE NUEVO SANTA ROSA, DISTRITO DE HUARANGO, PROVINCIA DE SAN IGNACIO, DEPARTAMENTO DE CAJAMARCA	S/. 2,526,219.81	S/. 2,203,971.80	S/. 322,248.01	Nucleos Ejecutores	09/09/2019	96.46%	Paralizada
126037	AGUA POTABLE E INSTALACIÓN DEL SANEAMIENTO BASICO DE LA LOCALIDAD DE SURO ANTIVO, DISTRITO DE TUMBADÉN - SAN PABLO - CAJAMARCA	S/. 2,266,544.73	S/. 2,116,798.94	S/. 149,745.79	Nucleos Ejecutores	09/09/2019	77.05%	En ejecución
127671	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO DE LA LOCALIDAD LA FLORIDA, DISTRITO JOSE SABOGAL, PROVINCIA DE SAN MARCOS, DEPARTAMENTO DE CAJAMARCA	S/. 2,286,349.77	S/. 2,204,961.77	S/. 81,388.00	Nucleos Ejecutores	09/09/2019	96.63%	Paralizada
127670	MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO DE LA LOCALIDAD DE QUINUMAYO , DISTRITO DE JOSE MANUEL QUIROZ - SAN MARCOS - CAJAMARCA	S/. 1,953,381.46	S/. 1,647,386.81	S/. 305,994.65	Nucleos Ejecutores	04/09/2019	100%	Finalizada
127634	AGUA POTABLE E INSTALACIÓN DEL SANEAMIENTO BÁSICO EN LA LOCALIDAD DE FLOR DE LA SELVA, DISTRITO DE LA COIPA, PROVINCIA DE SAN IGNACIO, DEPARTAMENTO DE CAJAMARCA	S/. 2,396,652.61	S/. 1,975,059.69	S/. 421,592.92	Nucleos Ejecutores	02/09/2019	91.04%	Paralizada
129339	AGUA POTABLE E INSTALACION DEL SANEAMIENTO BASICO DE LA LOCALIDAD DE LLANUPACHA , DISTRITO DE ICHOCAN - SAN MARCOS - CAJAMARCA	S/. 1,999,034.06	S/. 1,647,494.16	S/. 351,539.90	Nucleos Ejecutores	13/08/2019	94.78%	Paralizada
127665	DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO EN LA LOCALIDAD DE NUEVO CAPULCÁN, DISTRITO DE CUTERVO, PROVINCIA DE CUTERVO, DEPARTAMENTO DE CAJAMARCA	S/. 1,932,598.63	S/. 1,540,691.43	S/. 391,907.20	Nucleos Ejecutores	12/08/2019	100%	Finalizada
129363	AMPLIACIÓN Y MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE E INSTALACIÓN DEL SANEAMIENTO EN LA LOCALIDAD DE PAJURILLO, DISTRITO DE QUEROCOTILLO - CUTERVO - CAJAMARCA	S/. 2,011,534.96	S/. 1,662,079.67	S/. 349,455.29	Nucleos Ejecutores	07/08/2019	100%	Finalizada
CONCLUSIÓN: El detalle de las obras son reportes del INFOBRAS y el SSP. Detalles de obras controladas por la Contraloría General de la República y los seguimientos respectivos.								
ELABORADO POR : ERP		SUPERVISADO POR : ERP			REVISADO POR : JIB			

Nota: P/T N° 3.16 – Obras Unidad Técnica De Proyectos - Región Cajamarca

• ANEXO 34 ANÁLISIS DE LAS OBRAS UNIDAD TÉCNICA DE PROYECTOS - REGIÓN CAJAMARCA

PROGRAMA DE AUDITORIA - EJECUCIÓN DE PROYECTOS						P/T: 3.17
ENTIDAD:	PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL				LUGAR:	CAJAMARCA
ÁREA:	UNIDAD TÉCNICA DE PROYECTOS					
OBJETIVO:	Análisis al detalle de las Obras de la Región Cajamarca ejecutada por Núcleos Ejecutores del año 2019					
OBRAS UNIDAD TÉCNICA DE PROYECTOS - REGIÓN CAJAMARCA						
Obras Región Cajamarca Año 2019						
1. Detalle General de la Obras						
N° de Obras	COSTO DEL PROYECTO S/.	MONTO DE APROBACIÓN DE EXP. TÉCNICO	MONTO DE APROBACIÓN DE EXP. SOCIAL	MODALIDAD	FECHAS	
18	S/. 39,864,169.52	S/. 34,017,980.92	S/. 5,846,188.60	Nucleos Ejecutores	07/08/2019 - 09/12/2019	
2. Estado de las obras						
N° de Obras	ESTADO	% de avance				
3	En ejecución	16.7%				
12	Paralizada					
3	Finalizada					

3. Obras Finalizadas

NOMBRE DE LA OBRA	COSTO DEL PROYECTO S/.	MONTO DE APROBACIÓN DE EXP. TÉCNICO	MONTO DE APROBACIÓN DE EXP. SOCIAL	% Uso de Recursos	% valor de la obra del Total de Presupuesto
MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO DE LA LOCALIDAD DE QUINUAMAYO , DISTRITO DE JOSE MANUEL QUIROZ - SAN MARCOS - CAJAMARCA	S/. 1,953,381.46	S/. 1,647,386.81	S/. 305,994.65	84.34%	4.90%
MEJORAMIENTO Y AMPLIACIÓN DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO EN LA LOCALIDAD DE NUEVO CAPULCÁN, DISTRITO DE CUTERVO, PROVINCIA DE CUTERVO, DEPARTAMENTO DE CAJAMARCA	S/. 1,932,598.63	S/. 1,540,691.43	S/. 391,907.20	79.72%	4.85%
AMPLIACIÓN Y MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE E INSTALACIÓN DEL SANEAMIENTO EN LA LOCALIDAD DE PAJURILLO, DISTRITO DE QUEROCOTILLO - CUTERVO - CAJAMARCA	S/. 2,011,534.96	S/. 1,662,079.67	S/. 349,455.29	82.63%	5.05%
<p>CONCLUSIÓN: En el detalle de las 18 obras para la región Cajamarca del año 2019 solo 3 de las obras se encuentran finalizadas teniendo un avance del 16.7% de las cuales dos de las obras están siendo analizadas por la región Lambayeque dado que es por criterios de accesibilidad y cercanía.</p>					
ELABORADO POR : ERP		SUPERVISADO POR : ERP		REVISADO POR : JIB	

Nota: P/T N° 3.17 – Análisis De Las Obras Unidad Técnica De Proyectos - Región Cajamarca

• **ANEXO 35 CUESTIONARIO DE LAS OBRAS UNIDAD TÉCNICA DE PROYECTOS - REGIÓN CAJAMARCA**

PROGRAMA DE AUDITORIA - EJECUCIÓN DE PROYECTOS			P/T : 3.18
ENTIDAD:	PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL	LUGAR:	CAJAMARCA
ÁREA:	UNIDAD TÉCNICA DE PROYECTOS		
OBJETIVO:	Aplicar un cuestionario enfocado en las obras de la Región Cajamarca del año 2019.		
CUESTIONARIO OBRAS REGIÓN CAJAMARCA - AÑO 2019			
A continuación se le presenta un cuestionario con el fin de recolectar información de las obras de la Región Cajamarca del año 2019, y su ciclo de ejecución: p			
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS	
1	¿Cuánto es el tiempo que normalmente suelen demorar las obras en la	1 mes	
2	etapa de administración de contratos?	1 mes	
3	¿Cuánto es el tiempo que normalmente suelen demorar las obras en la etapa de ejecución?	7 a 8 meses	
4	¿Este tiempo en promedio indicado en la pregunta anterior, suele variar? ¿ A que se debe?	Por los desembolsos (autorizaciones del gasto) se demoran en los plazos.	
5	¿Cuánto es el tiempo que normalmente suelen demorar las obras en la etapa de post ejecución?	4 a 5 meses	
6	¿Este tiempo en promedio indicado en la pregunta anterior, suele variar? ¿ A que se debe?	No se retarasa	
7	¿Se suelen realizar seguimientos a las obras?	Es la post ejecución.	
8	¿Quiénes son los que efectuan estas obras?	Núcleos Ejecutores y miembros de la comunidad.	
9	¿A que se debe que las obras se paralicen?	Fenómenos naturales (lluvias, sismos, etc), atrasos en los pagos.	
CONCLUSIÓN: La etapa de estudio y formulación de proyectos cuenta con un periodo mayor a 3 a 5 años hasta su aprobación. Dicho estudio no es de análisis en la presente auditoría.			
ELABORADO POR : ERP		SUPERVISADO POR : ERP	REVISADO POR : JIB

Nota: P/T N° 3.18 – Cuestionario De Las Obras Unidad Técnica De Proyectos - Región Cajamarca

- **ANEXO 36 DATOS DE LA OBRA 01 “MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO DE LA LOCALIDAD DE QUINUAMAYO, DISTRITO DE JOSE MANUEL QUIROZ - SAN MARCOS – CAJAMARCA”**

PROGRAMA DE AUDITORIA - EJECUCIÓN DE PROYECTOS		P/T : 3.20	
ENTIDAD:	PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL	LUGAR:	CAJAMARCA
ÁREA:	UNIDAD TÉCNICA DE PROYECTOS		
OBJETIVO:	Conocer la obra MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO DE LA LOCALIDAD DE QUINUAMAYO , DISTRITO DE JOSE MANUEL QUIROZ - SAN MARCOS - CAJAMARCA		
DATOS GENERALES			
MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO DE LA LOCALIDAD DE QUINUAMAYO , DISTRITO DE JOSE MANUEL QUIROZ - SAN MARCOS - CAJAMARCA			
I. IDENTIFICACIÓN			
Código SNIP del Proyecto de Inversión Pública:	232531		
Nombre del Proyecto de Inversión Pública:	MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO DE LA LOCALIDAD DE QUINUAMAYO , DISTRITO DE JOSE MANUEL QUIROZ - SAN MARCOS - CAJAMARCA		
Responsabilidad Funcional del Proyecto de Inversión Pública:			
Función	18 SANEAMIENTO		
División Funcional	040 SANEAMIENTO		
Grupo Funcional	0089 SANEAMIENTO RURAL		
Responsable Funcional	VIVIENDA, CONSTRUCCION Y SANEAMIENTO		
Localizacion Geográfica del Proyecto de Inversión Pública:			
Departamento	Provincia	Distrito	Localidad
CAJAMARCA	SAN MARCOS	JOSE MANUEL QUIROZ	LOCALIDAD DE QUINUAMAYO
Unidad Formuladora del Proyecto de Inversión Pública:			
Sector:	VIVIENDA, CONSTRUCCION Y SANEAMIENTO		
Pliego:	MINISTERIO DE VIVIENDA, CONSTRUCCION Y SANEAMIENTO		
Nombre:	UF DE LA MINISTERIO DE VIVIENDA, CONSTRUCCION Y SANEAMIENTO		
Persona Responsable de Formular:	ING. EUTEMIO JEFFERSON SANTIAGO MARTEL		
Persona Responsable de la Unidad Formuladora:	MARCO VERA HERRERA		

Unidad Ejecutora del Proyecto de Inversión Pública:

Sector:	VIVIENDA, CONSTRUCCION Y SANEAMIENTO
Pliego:	MINISTERIO DE VIVIENDA, CONSTRUCCION Y SANEAMIENTO
Nombre:	PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL
Persona Responsable de la Unidad Ejecutora:	ING. JOSE MIGUEL KOBASHIKAWA MAEKAWA

II. JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO DE INVERSIÓN PÚBLICA

Planteamiento del Problema

A partir del diagnóstico de la situación actual la localidad de QUINUAMAYO al no contar con un sistema de agua eficiente, ni saneamiento, se ha podido observar que es común ver entre los pobladores la presencia de enfermedades diarreicas, infecciosas y parasitarias producidos por vectores, todas ellas de origen hídrico. Los menores de edad y los adultos mayores de la tercera edad son los más vulnerables por este tipo de enfermedades de origen hídrico, siendo pues su principal causa el consumo de agua de mala calidad y la inadecuada disposición de las excretas, así como de los residuos sólidos y aguas residuales/grises. Por lo tanto, se define como problema central: prevalencia de enfermedades de origen hídrico en la población de la localidad de QUINUAMAYO.

Beneficiarios

VIVIENDAS	INSTITUCIONES	PERSONAS
92	2	305

Promedio de Ingresos y Egresos de la Población (Unitario)

INGRESOS (MENSUALES)	EGRESOS (MENSUALES)	SALDO
248.6	172.1	76.5

Población clasificada como extrema pobreza

TASA DE PAGO POR SERVICIO DE AGUA POTABLE: 1 - 3 soles

CONCLUSIÓN: La obra MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO DE LA LOCALIDAD DE QUINUAMAYO , DISTRITO DE JOSE MANUEL QUIROZ - SAN MARCOS - CAJAMARCA está enfocada a tener como beneficiarios a 305 personas. Las cuales están categorizadas como personas en extrema pobreza con enfermedades estomacales.

ELABORADO POR : ERP	SUPERVISADO POR : ERP	REVISADO POR : JIB
----------------------------	------------------------------	---------------------------

Nota: P/T N° 3.20 – Datos Generales De La Obra “Mejoramiento Y Ampliación Del Sistema De Agua Potable Y Saneamiento Básico De La Localidad De Quinuamayo, Distrito De José Manuel Quiroz - San Marcos – Cajamarca”

- **ANEXO 37 CHECK LIST DE LA OBRA 01 “MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO DE LA LOCALIDAD DE QUINUAMAYO, DISTRITO DE JOSE MANUEL QUIROZ - SAN MARCOS – CAJAMARCA”**

PROGRAMA DE AUDITORIA - EJECUCIÓN DE PROYECTOS		P/T : 3.21
ENTIDAD:	PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL	LUGAR:
ÁREA:	UNIDAD TÉCNICA DE PROYECTOS	CAJAMARCA
OBJETIVO:	Verificar el cumplimiento de los procedimientos de la obra MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO DE LA LOCALIDAD DE QUINUAMAYO , DISTRITO DE JOSE MANUEL QUIROZ - SAN MARCOS - CAJAMARCA	
CHECK LIST OBRA 01		
MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO DE LA LOCALIDAD DE QUINUAMAYO , DISTRITO DE JOSE MANUEL QUIROZ - SAN MARCOS - CAJAMARCA		
PROCESO 01 - ACTOS PREVIOS PARA LA EJECUCIÓN DE LA OBRA		
- Contrato	<input checked="" type="checkbox"/>	
- Expediente técnico	<input checked="" type="checkbox"/>	
- Informe de compatibilidad	<input checked="" type="checkbox"/>	
- Convenio	<input checked="" type="checkbox"/>	
- Acta de constitución del Núcleo Ejecutor	<input checked="" type="checkbox"/>	
- Formato N° 12	<input checked="" type="checkbox"/>	
PROCESO 02 - ADMINISTRACIÓN DE CONTRATOS		
- Consultas	<input checked="" type="checkbox"/>	
- Valorización mensual	<input checked="" type="checkbox"/>	
- Informe de supervisor	<input checked="" type="checkbox"/>	
- Informe de conformidad	<input checked="" type="checkbox"/>	
PROCESO 03 - EJECUCIÓN DE LA OBRA POR NUCLEOS EJECUTORES		
- Cronogramas mensuales	<input checked="" type="checkbox"/>	
- Formato N° 12	<input checked="" type="checkbox"/>	
- Autorizaciones del gasto	<input checked="" type="checkbox"/>	
- Informe de pre liquidación mensual	<input checked="" type="checkbox"/>	
- Informe de culminación de obra	<input checked="" type="checkbox"/>	
PROCESO 04 - POST EJECUCIÓN DE LA OBRA POR NUCLEOS EJECUTORES		
- Acta de Recepción de Obra	<input checked="" type="checkbox"/>	
- Solicitud de cambio de titular de la cuenta.	<input checked="" type="checkbox"/>	
- Carta de cambio de titulares .	<input checked="" type="checkbox"/>	
- Acta de inicio de la etapa de post ejecución suscrita.	<input type="checkbox"/>	
- Informe de preliquidación mensual	<input type="checkbox"/>	
PROCESO 05 - LIQUIDACIÓN DE LA OBRA POR NUCLEOS EJECUTORES		
- Informe final de obra	<input type="checkbox"/>	
- Ficha de aprobación de liquidación de convenio	<input type="checkbox"/>	
CONCLUSION: La obra MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO DE LA LOCALIDAD DE QUINUAMAYO , DISTRITO DE JOSE MANUEL QUIROZ - SAN MARCOS - CAJAMARCA no ha sido eficiente en el 100% de los (05) procesos a causa de la paralización de actividades por el COVID - 19. Sin embargo se le considera eficiente hasta la etapa de ejecución de proyectos.		
ELABORADO POR : ERP	SUPERVISADO POR : ERP	REVISADO POR : JIB

Nota: P/T N° 3.21 – Check List De La Obra “Mejoramiento Y Ampliación Del Sistema De Agua Potable Y Saneamiento Básico De La Localidad De Quinuamayo, Distrito De José Manuel Quiroz - San Marcos – Cajamarca”

- **ANEXO 38 ANALIZADOR DE TIEMPOS DE LA OBRA 01 “MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO DE LA LOCALIDAD DE QUINUAMAYO, DISTRITO DE JOSE MANUEL QUIROZ - SAN MARCOS – CAJAMARCA”**

PROGRAMA DE AUDITORIA - EJECUCIÓN DE PROYECTOS			P/T : 3.22
ENTIDAD:	PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL	LUGAR:	CAJAMARCA
ÁREA:	UNIDAD TÉCNICA DE PROYECTOS		
OBJETIVO:	Verificación de tiempo en los procesos de la obra MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO DE LA LOCALIDAD DE QUINUAMAYO , DISTRITO DE JOSE MANUEL QUIROZ - SAN MARCOS - CAJAMARCA		
ANALIZADOR DE TIEMPOS			
Fecha de Inicio de la Obra:	04/09/2019		
Fecha de Inicio de Ejecución de la Obra:	01/10/2019		
Fecha de Fin de Ejecución de la Obra:	29/02/2020		
PROCESO	TIEMPO DEL PROCESO		OBSERVACIÓN
	NORMATIVA	OBRA	
ACTOS PREVIOS PARA LA EJECUCIÓN DE LA OBRA	1 mes	0.5	
ADMINISTRACIÓN DE CONTRATOS	1 mes	0.5	
EJECUCIÓN DE LA OBRA POR NUCLEOS EJECUTORES	7 - 8 meses	5.07	
POST EJECUCIÓN DE LA OBRA POR NUCLEOS EJECUTORES	4 - 5 meses	-	Por la paralización de actividades a causa del COVID - 19 ya no se realizo el procesos.
LIQUIDACIÓN DE LA OBRA POR NUCLEOS EJECUTORES	1 semana	-	Por la paralización de actividades a causa del COVID - 19 ya no se realizo el proceso.
CONCLUSIÓN: Los procesos administrativos de la obra MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO DE LA LOCALIDAD DE QUINUAMAYO , DISTRITO DE JOSE MANUEL QUIROZ - SAN MARCOS - CAJAMARCA han sido cumplidos de manera eficiente y eficas.			
ELABORADO POR : ERP	SUPERVISADO POR : ERP		REVISADO POR : JIB

Nota: P/T N° 3.22 – Analizador De Tiempos De La Obra “Mejoramamiento Y Ampliación Del Sistema De Agua Potable Y Saneamiento Básico De La Localidad De Quinuamayo, Distrito De José Manuel Quiroz - San Marcos – Cajamarca”

- **ANEXO 39 DATOS DE LA OBRA 02 “AMPLIACIÓN Y MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE E INSTALACIÓN DEL SANEAMIENTO EN LA LOCALIDAD DE PAJURILLO, DISTRITO DE QUEROCOTILLO - CUTERVO – CAJAMARCA”**

PROGRAMA DE AUDITORIA - EJECUCIÓN DE PROYECTOS		P/T : 3.24	
ENTIDAD:	PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL	LUGAR:	CAJAMARCA
ÁREA:	UNIDAD TÉCNICA DE PROYECTOS		
OBJETIVO:	Conocer la obra AMPLIACIÓN Y MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE E INSTALACIÓN DEL SANEAMIENTO EN LA LOCALIDAD DE PAJURILLO, DISTRITO DE QUEROCOTILLO - CUTERVO - CAJAMARCA		
DATOS GENERALES			
AMPLIACIÓN Y MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE E INSTALACIÓN DEL SANEAMIENTO EN LA LOCALIDAD DE PAJURILLO, DISTRITO DE QUEROCOTILLO - CUTERVO - CAJAMARCA			
I. IDENTIFICACIÓN			
Código SNIP del Proyecto de Inversión Pública:	295869 AMPLIACION Y MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE AGUA POTABLE E INSTALACION DEL SANEAMIENTO EN LA LOCALIDAD DE PAJURILLO , DISTRITO DE QUEROCOTILLO - CUTERVO		
Nombre del Proyecto de Inversión Pública:	LOCALIDAD DE PAJURILLO , DISTRITO DE QUEROCOTILLO - CUTERVO		
Responsabilidad Funcional del Proyecto de Inversión Pública:			
	Función	18 SANEAMIENTO	
	División Funcional	040 SANEAMIENTO	
	Grupo Funcional	0089 SANEAMIENTO RURAL	
	Responsable Funcional	VIVIENDA, CONSTRUCCION Y SANEAMIENTO	
Localizacion Geográfica del Proyecto de Inversión Pública:			
	Departamento	Provincia	Distrito
	CAJAMARCA	CUTERVO	QUEROCOTILLO
			PAJURILLO
Unidad Formuladora del Proyecto de Inversión Pública:			
Sector:	VIVIENDA, CONSTRUCCION Y SANEAMIENTO		
Pliego:	MINISTERIO DE VIVIENDA, CONSTRUCCION Y SANEAMIENTO		
Nombre:	UF DE LA MINISTERIO DE VIVIENDA, CONSTRUCCION Y SANEAMIENTO		
Persona Responsable de Formular:	CONSORCIO PRO AGUA NORTE		
Persona Responsable de la Unidad Formuladora:	CARLOS ENRIQUE CUEVA PALACIOS		

Unidad Ejecutora del Proyecto de Inversión Pública:

Sector:	VIVIENDA, CONSTRUCCION Y SANEAMIENTO
Pliego:	MINISTERIO DE VIVIENDA, CONSTRUCCION Y SANEAMIENTO
Nombre:	PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL
Persona Responsable de la Unidad Ejecutora:	VICTOR MANUEL SEVILLA GILDEMEISTER

II. JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO DE INVERSIÓN PÚBLICA

Planteamiento del Problema

El problema central que se presenta y da origen al respectivo proyecto, es la INCIDENCIA DE ENFERMEDADES: DIARREICAS, PARASITARIAS Y DÉRMICAS EN LA POBLACION DE LA LOCALIDAD DE PAJURILLO, DISTRITO DE QUEROCOTILLO, PROVINCIA DE CUTERVO, DEPARTAMENTO DE CAJAMARCA.

Beneficiarios

VIVIENDAS	PERSONAS
70	227

Promedio de Ingresos y Egresos de la Población (Unitario)

INGRESOS (MENSUALES)	Población clasificada como extrema pobreza
376.92	

TASA DE PAGO POR SERVICIO DE AGUA POTABLE: 8 soles

CONCLUSIÓN: La obra AMPLIACIÓN Y MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE E INSTALACIÓN DEL SANEAMIENTO EN LA LOCALIDAD DE PAJURILLO, DISTRITO DE QUEROCOTILLO - CUTERVO - CAJAMARCA , DISTRITO DE JOSE MANUEL QUIROZ - SAN MARCOS - CAJAMARCA está enfocada a tener como beneficiarios a 227 personas. Las cuales están categorizadas como personas en extrema pobreza con enfermedades estomacales.

ELABORADO POR : ERP	SUPERVISADO POR : ERP	REVISADO POR : JIB
----------------------------	------------------------------	---------------------------

Nota: P/T N° 3.24 – Datos De La Obra “Ampliación Y Mejoramiento Del Sistema De Agua Potable E Instalación Del Saneamiento En La Localidad De Pajurillo, Distrito De Querocotillo - Cutervo – Cajamarca”

- **ANEXO 40 CHECK LIST DE LA OBRA 02 “AMPLIACIÓN Y MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE E INSTALACIÓN DEL SANEAMIENTO EN LA LOCALIDAD DE PAJURILLO, DISTRITO DE QUEROCOTILLO - CUTERVO – CAJAMARCA”**

PROGRAMA DE AUDITORIA - EJECUCIÓN DE PROYECTOS		P/T : 3.25
ENTIDAD:	PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL	LUGAR:
ÁREA:	UNIDAD TÉCNICA DE PROYECTOS	CAJAMARCA
OBJETIVO:	Verificar el cumplimiento de los procedimientos de la obra AMPLIACIÓN Y MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE E INSTALACIÓN DEL SANEAMIENTO EN LA LOCALIDAD DE PAJURILLO, DISTRITO DE QUEROCOTILLO - CUTERVO - CAJAMARCA	
CHECK LIST OBRA 02		
AMPLIACIÓN Y MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE E INSTALACIÓN DEL SANEAMIENTO EN LA LOCALIDAD DE PAJURILLO, DISTRITO DE QUEROCOTILLO - CUTERVO - CAJAMARCA		
PROCESO 01 - ACTOS PREVIOS PARA LA EJECUCIÓN DE LA OBRA		
- Contrato	<input checked="" type="checkbox"/>	
- Expediente técnico	<input checked="" type="checkbox"/>	
- Informe de compatibilidad	<input checked="" type="checkbox"/>	
- Convenio	<input checked="" type="checkbox"/>	
- Acta de constitución del Núcleo Ejecutor	<input checked="" type="checkbox"/>	
- Formato N° 12	<input checked="" type="checkbox"/>	
PROCESO 02 - ADMINISTRACIÓN DE CONTRATOS		
- Consultas	<input checked="" type="checkbox"/>	
- Valorización mensual	<input checked="" type="checkbox"/>	
- Informe de supervisor	<input checked="" type="checkbox"/>	
- Informe de conformidad	<input checked="" type="checkbox"/>	
PROCESO 03 - EJECUCIÓN DE LA OBRA POR NUCLEOS EJECUTORES		
- Cronogramas mensuales	<input checked="" type="checkbox"/>	
- Formato N° 12	<input checked="" type="checkbox"/>	
- Autorizaciones del gasto	<input checked="" type="checkbox"/>	
- Informe de pre liquidación mensual	<input checked="" type="checkbox"/>	
- Informe de culminación de obra	<input checked="" type="checkbox"/>	
PROCESO 04 - POST EJECUCIÓN DE LA OBRA POR NUCLEOS EJECUTORES		
- Acta de Recepción de Obra	<input checked="" type="checkbox"/>	
- Solicitud de cambio de titular de la cuenta.	<input checked="" type="checkbox"/>	
- Carta de cambio de titulares .	<input checked="" type="checkbox"/>	
- Acta de inicio de la etapa de post ejecución suscrita.	<input type="checkbox"/>	
- Informe de preliquidación mensual	<input type="checkbox"/>	
PROCESO 05 - LIQUIDACIÓN DE LA OBRA POR NUCLEOS EJECUTORES		
- Informe final de obra	<input type="checkbox"/>	
- Ficha de aprobación de liquidación de convenio	<input type="checkbox"/>	
CONCLUSIÓN: La obra AMPLIACIÓN Y MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE E INSTALACIÓN DEL SANEAMIENTO EN LA LOCALIDAD DE PAJURILLO, DISTRITO DE QUEROCOTILLO - CUTERVO - CAJAMARCA no ha sido eficiente en el 100% de los (05) procesos a causa de la paralización de actividades por el COVID - 19. Sin embargo se le considera eficiente hasta la etapa de ejecución de proyectos.		
ELABORADO POR : ERP	SUPERVISADO POR : ERP	REVISADO POR : JIB

Nota: P/T N° 3.25 – Check List De La Obra “Ampliación Y Mejoramiento Del Sistema De Agua Potable E Instalación Del Saneamiento En La Localidad De Pajurillo, Distrito De Querocotillo - Cutervo – Cajamarca”

- **ANEXO 41 DATOS DE LA OBRA 03 “MEJORAMIENTO Y AMPLIACIÓN DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO EN LA LOCALIDAD DE NUEVO CAPULCÁN, DISTRITO DE CUTERVO, PROVINCIA DE CUTERVO, DEPARTAMENTO DE CAJAMARCA”**

PROGRAMA DE AUDITORIA - EJECUCIÓN DE PROYECTOS			P/T : 3.26
ENTIDAD:	PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL	LUGAR:	CAJAMARCA
ÁREA:	UNIDAD TÉCNICA DE PROYECTOS		
OBJETIVO:	Conocer la obra MEJORAMIENTO Y AMPLIACIÓN DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO EN LA LOCALIDAD DE NUEVO CAPULCÁN, DISTRITO DE CUTERVO, PROVINCIA DE CUTERVO, DEPARTAMENTO DE CAJAMARCA		
DATOS GENERALES			
MEJORAMIENTO Y AMPLIACIÓN DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO EN LA LOCALIDAD DE NUEVO CAPULCÁN, DISTRITO DE CUTERVO, PROVINCIA DE CUTERVO, DEPARTAMENTO DE CAJAMARCA			
I. IDENTIFICACIÓN			
Código SNIP del Proyecto de Inversión Pública:	297654 MEJORAMIENTO Y AMPLIACIÓN DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO EN LA LOCALIDAD DE NUEVO CAPULCÁN, DISTRITO DE CUTERVO, PROVINCIA DE CUTERVO, DEPARTAMENTO DE CAJAMARCA		
Nombre del Proyecto de Inversión Pública:	MEJORAMIENTO Y AMPLIACIÓN DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO EN LA LOCALIDAD DE NUEVO CAPULCÁN, DISTRITO DE CUTERVO, PROVINCIA DE CUTERVO, DEPARTAMENTO DE CAJAMARCA		
Responsabilidad Funcional del Proyecto de Inversión Pública:			
	Función	18 SANEAMIENTO	
	División Funcional	040 SANEAMIENTO	
	Grupo Funcional	0089 SANEAMIENTO RURAL	
	Responsable Funcional	VIVIENDA, CONSTRUCCION Y SANEAMIENTO	
Localización Geográfica del Proyecto de Inversión Pública:			
	Departamento	Provincia	Distrito
	CAJAMARCA	CUTERVO	CUTERVO
			NUEVO CAPULCAN
Unidad Formuladora del Proyecto de Inversión Pública:			
Sector:	VIVIENDA, CONSTRUCCION Y SANEAMIENTO		
Pliego:	MINISTERIO DE VIVIENDA, CONSTRUCCION Y SANEAMIENTO		
Nombre:	UF DE LA MINISTERIO DE VIVIENDA, CONSTRUCCION Y SANEAMIENTO		
Persona Responsable de Formular:	CONSORCIO SANEAMIENTO NORTE		
Persona Responsable de la Unidad Formuladora:	CARLOS ENRIQUE CUEVA PALACIOS		

Unidad Ejecutora del Proyecto de Inversión Pública:

Sector:	VIVIENDA, CONSTRUCCION Y SANEAMIENTO
Pliego:	MINISTERIO DE VIVIENDA, CONSTRUCCION Y SANEAMIENTO
Nombre:	PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL
Persona Responsable de la Unidad Ejecutora:	VICTOR MANUEL SEVILLA GILDEMEISTER

II. JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO DE INVERSIÓN PÚBLICA

Planteamiento del Problema

El problema central que se presenta y da origen al respectivo proyecto, es: FRECUENTES CASOS DE ENFERMEDADES DIARREICAS, PARASITARIAS, INFECCIONES INTESITNALES, DIARREICAS Y GASTROINTESTINALES EN LA POBLACIÓN DE LA LOCALIDAD NUEVO CAPULCÁN, DISTRITO DE CUTERVO, PROVINCIA DE CUTERVO, DEPARTAMENTO DE CAJAMARCA

Beneficiarios

VIVIENDAS	PERSONAS
67	259

Promedio de Ingresos y Egresos de la Población (Unitario)

INGRESOS (MENSUALES)
319

Población clasificada como extrema pobreza

TASA DE PAGO POR SERVICIO DE AGUA POTABLE:

Juntas Administradoras de Servicio y Saneamiento (JASS)

CONCLUSION: La obra MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO EN LA LOCALIDAD DE NUEVO CAPULCÁN, DISTRITO DE CUTERVO, PROVINCIA DE CUTERVO, DEPARTAMENTO DE CAJAMARCA MEJORAMIENTO Y AMPLIACIÓN DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO EN LA LOCALIDAD DE NUEVO CAPULCÁN, DISTRITO DE CUTERVO, PROVINCIA DE CUTERVO, DEPARTAMENTO DE

ELABORADO POR : ERP	SUPERVISADO POR : ERP	REVISADO POR : JIB
---------------------	-----------------------	--------------------

Nota: P/T N° 3.26 – Datos De La Obra “Mejoramiento Y Ampliación De Los Servicios De Agua Potable Y Saneamiento En La Localidad De Nuevo Capulcán, Distrito De Cutervo, Provincia De Cutervo, Departamento De Cajamarca”

- **ANEXO 42 CHECK LIST DE LA OBRA 03 “MEJORAMIENTO Y AMPLIACIÓN DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO EN LA LOCALIDAD DE NUEVO CAPULCÁN, DISTRITO DE CUTERVO, PROVINCIA DE CUTERVO, DEPARTAMENTO DE CAJAMARCA”**

PROGRAMA DE AUDITORIA - EJECUCIÓN DE PROYECTOS		P/T : 3.27
ENTIDAD:	PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL	LUGAR:
ÁREA:	UNIDAD TÉCNICA DE PROYECTOS	CAJAMARCA
OBJETIVO:	Verificar el cumplimiento de los procedimientos de la obra MEJORAMIENTO Y AMPLIACIÓN DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO EN LA LOCALIDAD DE NUEVO CAPULCÁN, DISTRITO DE CUTERVO, PROVINCIA DE CUTERVO, DEPARTAMENTO DE CAJAMARCA	
CHECK LIST OBRA 01		
MEJORAMIENTO Y AMPLIACIÓN DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO EN LA LOCALIDAD DE NUEVO CAPULCÁN, DISTRITO DE CUTERVO, PROVINCIA DE CUTERVO, DEPARTAMENTO DE CAJAMARCA		
PROCESO 01 - ACTOS PREVIOS PARA LA EJECUCIÓN DE LA OBRA		
- Contrato		<input checked="" type="checkbox"/>
- Expediente técnico		<input checked="" type="checkbox"/>
- Informe de compatibilidad		<input checked="" type="checkbox"/>
- Convenio		<input checked="" type="checkbox"/>
- Acta de constitución del Núcleo Ejecutor		<input checked="" type="checkbox"/>
- Formato N° 12		<input checked="" type="checkbox"/>
PROCESO 02 - ADMINISTRACIÓN DE CONTRATOS		
- Consultas		<input checked="" type="checkbox"/>
- Valorización mensual		<input checked="" type="checkbox"/>
- Informe de supervisor		<input checked="" type="checkbox"/>
- Informe de conformidad		<input checked="" type="checkbox"/>
PROCESO 03 - EJECUCIÓN DE LA OBRA POR NUCLEOS EJECUTORES		
- Cronogramas mensuales		<input checked="" type="checkbox"/>
- Formato N° 12		<input checked="" type="checkbox"/>
- Autorizaciones del gasto		<input checked="" type="checkbox"/>
- Informe de pre liquidación mensual		<input checked="" type="checkbox"/>
- Informe de culminación de obra		<input checked="" type="checkbox"/>
PROCESO 04 - POST EJECUCIÓN DE LA OBRA POR NUCLEOS EJECUTORES		
- Acta de Recepción de Obra		<input type="checkbox"/>
- Solicitud de cambio de titular de la cuenta.		<input type="checkbox"/>
- Carta de cambio de titulares .		<input type="checkbox"/>
- Acta de inicio de la etapa de post ejecución suscrita.		<input type="checkbox"/>
- Informe de preliquidación mensual		<input type="checkbox"/>
PROCESO 05 - LIQUIDACIÓN DE LA OBRA POR NUCLEOS EJECUTORES		
- Informe final de obra		<input type="checkbox"/>
- Ficha de aprobación de liquidación de convenio		<input type="checkbox"/>
CONCLUSIÓN: La obra MEJORAMIENTO Y AMPLIACIÓN DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO EN LA LOCALIDAD DE NUEVO CAPULCÁN, DISTRITO DE CUTERVO, PROVINCIA DE CUTERVO, DEPARTAMENTO DE CAJAMARCA no ha sido eficiente en el 100% de los (05) procesos a causa de la paralización de actividades por el COVID - 19. Sin embargo se le considera eficiente hasta la etapa de ejecución de proyectos.		
ELABORADO POR : ERP	SUPERVISADO POR : ERP	REVISADO POR : JIB

Nota: P/T N° 3.27 – Check List De La Obra “Mejoramiento Y Ampliación De Los Servicios De Agua Potable Y Saneamiento En La Localidad De Nuevo Capulcán, Distrito De Cutervo, Provincia De Cutervo, Departamento De Cajamarca”

• **ANEXO 43 ENTREVISTA AL PERSONAL DE SUPERVISIÓN**

PROGRAMA DE AUDITORIA - EJECUCIÓN DE PROYECTOS		P/T : 3.28	
ENTIDAD:	PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL	LUGAR:	CAJAMARCA
ÁREA:	UNIDAD TÉCNICA DE PROYECTOS		
OBJETIVO:	Realizar entrevista al personal de Supervisión		
ENTREVISTA ENFOCADA EN LA GUIA DE EJECUCION POST EJECUCION Y LIQUIDACION DE PROYECTOS A TRAVES DE NN EE			
A continuación se le realizará una entrevista con el fin de recolectar información y conocer los procesos:			
<p>1. ¿Se realizan las charlas de inducción y orientación por parte del PNSR? ¿ Y respetan el tiempo indicado en ello? Si, se realizan las charlas de inducción. Sin embargo no se respetan los tiempos por aspectos externos. Depende de la disponibilidad de la comunidad.</p> <p>2. ¿Se notifica al residente cuando el avance es menor al 75%% de lo programado? Se, le genera una llamada de atención y que seguidamente a ello se firme un acta de avance.</p> <p>3. Mano de Obra no calificada, ¿Es conformada por la comunidad? ¿Sus pagos son quincenales? La mano de obra no calificada está conformada por la comunidad. Sin embargo con respecto al pago no se generan quincenalmente, ya que los informes no se presentan a tiempo y por ello demora el pago.</p> <p>4. ¿Se respeta las (03) cotizaciones a la hora de compra de insumos, materiales ? Si, se respeta porque si no no se pasa la autorización del gasto.</p> <p>5. ¿Cómo es elegido el tesorero? Es elegido por la comunidad en la primera asamblea de constitución del nucleo ejecutor y la persona que es designada para esta función debe ser un miembro de la comunidad.</p> <p>6. Con respecto a los comprobantes ¿ Qué documentos tienen validez? Todos los documentos tienen validez, boleta, factura Formulario 820.</p> <p>7. Con respecto a la compra de materiales, ¿Se realizan en contra entrega? En su gran mayoría si, aunque suele demorar la aprobación del gasto por lo que suelen sacar fiado los materiales, lo cual genera cobro de intereses por pagos a destiempo.</p> <p>8. ¿Ha habido gastos por desplazamientos que no esten justificados? ¿ Por montos mayores a 10 UITs? Los gastos son considerados como fletes y no ha habido casos en los que se supere las 10 UITs.</p> <p>9. ¿Para el pago de bienes y servicios, se realiza una operación por día? No, se realizan las que haya. Sin embargo el efectivo depende de la cuenta. Si es por transferencia de cuenta interbancaria se realiza despues de dos días y en el caso de ser cuenta por el mismo banco BCP, se realiza el mismo día.</p> <p>10. ¿Cómo es el pago de la mano de obra calificada? El pago es de acuerdo al avance de la obra y días laborados.</p> <p>11. ¿Cuál es el tiempo de entrega de las valorizaciones de obra? La entrega de las valorizaciones se realizan de manera mensual. Es elaborada por el residente con un plazo de 5 D.H. al mes siguiente. Una vez realizado se le entrega al supervisor y este cuenta con 2 D.H. para entregarle al programa.</p> <p>12. ¿ Cómo se hacen la rendición de gastos? La rendiciones de gasto se realizan de manera mensual y son verificadas por el liquidador. Se realizan mediante el FORMATO N° 12, sin embargo el formato de rendición de gastos es muy general y no se puede apreciar cual es el uso correcto del dinero.</p> <p>13. ¿Qué pasa si no se presenta los informes mensuales? ¿Hay penalidad? Los informes se presentan de manera mensual y en el caso de que no se presente hay pensalidad, pero esta depende del tipo de contrato del profesional.</p> <p>14. ¿se realizan los registros en el sistema de INFOBRAS y SSP? Si, una vez</p> <p>15. Algunos sucesos que suelen ocurrir con mucha frecuencia en el día a día:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Las valorizaciones no se presentan a tiempo. - Las compras la realizan a proveedores que en el CIUU, difiere con el giro de negocio. - El pago es a cuenta no en efectivo. - El banco suele demorar en realizar las transacciones. - Los trabajadores no trabajan los 26 días completos del mes. - Hay cheques retenidos. - No hay cierre de convenios. - El personal no se abastece, por lo que no hay una correcta segregación de funciones. - El costo más alto en las obras es el de la mano de obra, más no el de los materiales e insumos. - Los documentos se suelen perder por motivo de que artos y no hay un control sobre ello. 			
ELABORADO POR : ERP		SUPERVISADO POR : ERP	
		REVISADO POR : JIB	

Nota: P/T N° 3.28 – Entrevista Al Personal De Supervisión

• **ANEXO 44 HALLAZGO 01**

PROGRAMA DE AUDITORIA - EJECUCIÓN DE PROYECTOS			P/T : 04
ENTIDAD:	PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL	LUGAR:	CAJAMARCA
ÁREA:	UNIDAD TÉCNICA DE PROYECTOS		
OBJETIVO:	Determinar los hallazgos de la auditoría 01.		
HALLAZGOS			
PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL		Observación N°	01
Órgano:	UNIDAD TÉCNICA DE PROYECTOS		
Área:	EJECUCIÓN DE PROYECTOS		
Tipo de Auditoria:	Auditoría de Gestión		
Observaciones			
Título	: Materiales Fiados		
Evidencia	: A través de una entrevista identificada en el P.T. N° 3.28		
Causa	: Por la tardía aprobación del gasto		
Efecto	: Cobro de intereses por parte del proveedor.		
Principio Legal	: R.D.119-2017-PNSR GUIA DE EJECUCION POST EJECUCION Y LIQUIDACION DE PROYECTOS A TRAVES DE NN EE 9.3.10 ADQUISICIÓN DE MATERIALES, HERRAMIENTAS, ALQUILER DE EQUIPOS Y OTROS		
Recomendaciones			
Correctivas	: Establecer un contrato con las posibles empresas proveedoras de materiales. En las cuales especifique el no cobro de intereses por periodos no mayores a 3 meses.		
ELABORADO POR : ERP	SUPERVISADO POR : ERP	REVISADO POR : JIB	

Nota: P/T N° 04 – *Hallazgo 01* - Materiales Fiados

• **ANEXO 45 HALLAZGO 02**

PROGRAMA DE AUDITORIA - EJECUCIÓN DE PROYECTOS			P/T : 05
ENTIDAD:	PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL	LUGAR:	CAJAMARCA
ÁREA:	UNIDAD TÉCNICA DE PROYECTOS		
OBJETIVO:	Determinar los hallazgos de la auditoria 02.		
HALLAZGOS			
PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL		Observación N°	02
Órgano:	UNIDAD TÉCNICA DE PROYECTOS		
Área:	EJECUCIÓN DE PROYECTOS		
Tipo de Auditoria:	Auditoría de Gestión		
Observaciones			
Título	: Proveedores de materiales con CIUU diferente a las ventas.		
Evidencia	: A través de una entrevista identificada en el P.T. N° 3.28		
Causa	: Por la no actualización de los datos en el RUC.		
Efecto	: La compra se considera inválida.		
Principio Legal	: R.D.119-2017-PNSR GUIA DE EJECUCION POST EJECUCION Y LIQUIDACION DE PROYECTOS A TRAVES DE NN EE 8.2 DE LOS FUNCIONARIOS DEL PROGRAMA d. Responsable de Liquidaciones: 8.4.2 SUPERVISOR DEL PROYECTO		
Recomendaciones			
Correctivas	: Solicitar al proveedor actualice los datos de su ruc antes de la compra para evitar futuros inconvenientes.		
ELABORADO POR : ERP	SUPERVISADO POR : ERP	REVISADO POR : JIB	

Nota: P/T N° 05 – Hallazgo 02 - Proveedores de materiales con CIUU diferente a las ventas.

• **ANEXO 46 HALLAZGO 03**

PROGRAMA DE AUDITORIA - EJECUCIÓN DE PROYECTOS			P/T : 06
ENTIDAD:	PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL	LUGAR:	CAJAMARCA
ÁREA:	UNIDAD TÉCNICA DE PROYECTOS		
OBJETIVO:	Determinar los hallazgos de la auditoría 03.		
HALLAZGOS			
PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL		Observación N°	03
Órgano:	UNIDAD TÉCNICA DE PROYECTOS		
Área:	EJECUCIÓN DE PROYECTOS		
Tipo de Auditoria:	Auditoría de Gestión		
Observaciones			
Título	: Informes de Compatibilidad difieren de la Realidad		
Evidencia	: A través de una entrevista identificada en el P.T. N° 3.28		
Causa	: Cobro de mano de obra por avance de la obra.		
Efecto	: Atraso en la obra.		
Principio Legal	: R.D.119-2017-PNSR GUIA DE EJECUCION POST EJECUCION Y LIQUIDACION DE PROYECTOS A TRAVES DE NN EE 9.1.3. INFORME INICIAL TÉCNICO - SOCIAL 9.1.3.1.1 Existe conformidad del Expediente Técnico con la situación real del terreno		
Recomendaciones			
Correctivas	: Realizar seguimientos mensuales.		
ELABORADO POR : ERP	SUPERVISADO POR : ERP	REVISADO POR : JIB	

Nota: P/T N° 06 – Hallazgo 03 - Informes de Compatibilidad difieren de la Realidad

• **ANEXO 47 HALLAZGO 04**

PROGRAMA DE AUDITORIA - EJECUCIÓN DE PROYECTOS			P/T : 07
ENTIDAD:	PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL	LUGAR:	CAJAMARCA
ÁREA:	UNIDAD TÉCNICA DE PROYECTOS		
OBJETIVO:	Determinar los hallazgos de la auditoría 04.		
HALLAZGOS			
PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL		Observación N°	04
Órgano:	UNIDAD TÉCNICA DE PROYECTOS		
Área:	EJECUCIÓN DE PROYECTOS		
Tipo de Auditoría:	Auditoría de Gestión		
Observaciones			
Título	: Seguimientos a las obras culminada la etapa de ejecución.		
Evidencia	: A través de una entrevista identificada en el P.T. N° 3.28		
Causa	: Por falta de control y seguimiento a la población y trabajadores		
Efecto	: Obras sin mantenimiento.		
Principio Legal	: R.D.119-2017-PNSR GUIA DE EJECUCION POST EJECUCION Y LIQUIDACION DE PROYECTOS A TRAVES DE NN EE 8.4.3 GESTOR SOCIAL		
Recomendaciones			
Correctivas	: Elaborar cronogramas del mantenimientos y seguimientos a las obras una vez ya ejecutada la misma.		
ELABORADO POR : ERP	SUPERVISADO POR : ERP	REVISADO POR : JIB	

Nota: P/T N° 07 – Hallazgo 04 - Seguimientos a las obras culminada la etapa de ejecución.

- ***ANEXO 48 FOTO 01 DE LA OBRA CULMINADA DE QUINUAMAYO -
INSTALACIÓN DE CONEXIONES DOMICILIARIAS***



Nota: En la imagen se puede apreciar la obra culminada de QUINUAMAYO - instalación de conexiones domiciliarias.

- ***ANEXO 49 FOTO 02 DE LA OBRA CULMINADA DE QUINUAMAYO -
INSTALACIÓN DE CONEXIONES DOMICILIARIAS***



Nota: En la imagen se puede apreciar la obra culminada de QUINUAMAYO - instalación de conexiones domiciliarias operativa.

- ***ANEXO 50 : FOTO 03 DE LA OBRA CULMINADA DE QUINUAMAYO -
INSTALACIÓN DE CONEXIONES DOMICILIARIAS***



Nota: En la imagen se puede apreciar la obra culminada de QUINUAMAYO - instalación de conexiones domiciliarias inodoro, lavado de manos., ducha.

- ***ANEXO 51 FOTO 04 DE LA OBRA CULMINADA DE QUINUAMAYO –
CONSTRUCCIÓN DE CAPTACIONES DE MANANTIALES DE CONCRETO.***



Nota: En la imagen se puede apreciar la obra culminada de QUINUAMAYO - captaciones de manantiales de concreto.

- *ANEXO 52 FOTO 05 DE LA OBRA CULMINADA DE QUINUAMAYO
CONSTRUCCIÓN DE CAPTACIONES DE MANANTIALES DE CONCRETO.*



Nota: En la imagen se puede apreciar la obra culminada de QUINUAMAYO - Captaciones De Manantiales De Concreto.

- ***ANEXO 53 FOTO 06 DE LA OBRA CULMINADA DE QUINUAMAYO -
INSTALACIÓN DE CONEXIONES DOMICILIARIAS***



Nota: En la imagen se puede apreciar la obra culminada de QUINUAMAYO - instalación de conexiones domiciliarias con pobladores.

- ***ANEXO 54 FOTO 07 DE LA OBRA CULMINADA DE QUINUAMAYO -
RESERVORIOS***



Nota: En la imagen se puede apreciar la obra culminada de QUINUAMAYO – Reservorios.

- ***ANEXO 55 FOTO 08 DE LA OBRA CULMINADA DE QUINUAMAYO -
RESERVORIOS.***



Nota: En la imagen se puede apreciar la obra culminada de QUINUAMAYO - Reservorios.

- ***ANEXO 56 FOTO 09 DE LA OBRA CULMINADA DE QUINUAMAYO -
CONSTRUCCIÓN DE CAPTACIONES DE MANANTIALES DE CONCRETO y
RESERVORIOS.***



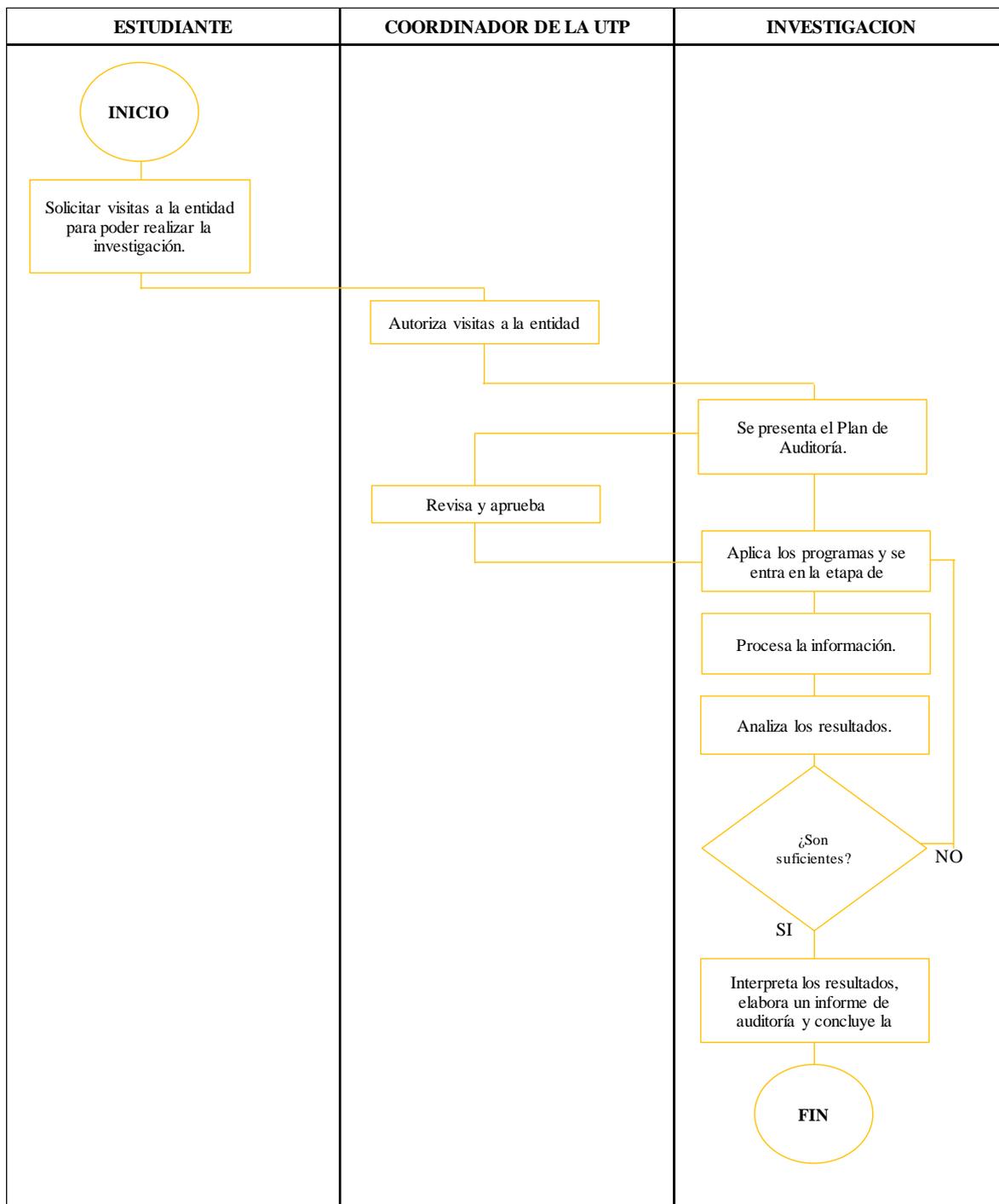
Nota: En la imagen se puede apreciar la obra culminada de QUINUAMAYO - Construcción De Captaciones De Manantiales De Concreto Y Reservorios.

• **ANEXO 58 MATRIZ DE OPERALIZACIÓN**

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Auditoría de gestión	Es un examen realizado a una entidad con el fin de valorar el grado de economicidad, eficiencia y eficacia.	Principios de la auditoría de Gestion	Eficiencia	Instrumentos de gestión (Analizador de tiempos).
			Eficacia	Instrumentos de gestión (Chec list de procesos) (Análisis de uso presupuestario).
Procesos administrativos	Es una actividad compuesta por etapas que forman un proceso único y estructurado con organizar, ejecución, control e interrelación entre las funciones.	Procesos Administrativos	Actos previos para la ejecución de la obra	- Contrato - Expediente técnico - Informe de compatibilidad - Convenio - Acta de constitución del Núcleo Ejecutor - Formato N° 12
			Administración de contratos	- Consultas - Valorización mensual - Informe de supervisor - Informe de conformidad
			Ejecución de la obra por Nucleos Ejecutores	- Cronogramas mensuales - Formato N° 12 - Autorizaciones del gasto - Informe de pre liquidación mensual - Informe de culminación de obra
			Post Ejecución de la obra por Nucleos Ejecutores	- Acta de Recepción de Obra - Solicitud de cambio de titular de la cuenta. - Carta de cambio de titulares. - Acta de inicio de la etapa de post ejecución suscrita. - Informe de pre liquidación mensual
			Liquidación de la obra por Nucleos Ejecutores	- Informe final de obra - Ficha de aprobación de liquidación de Convenio

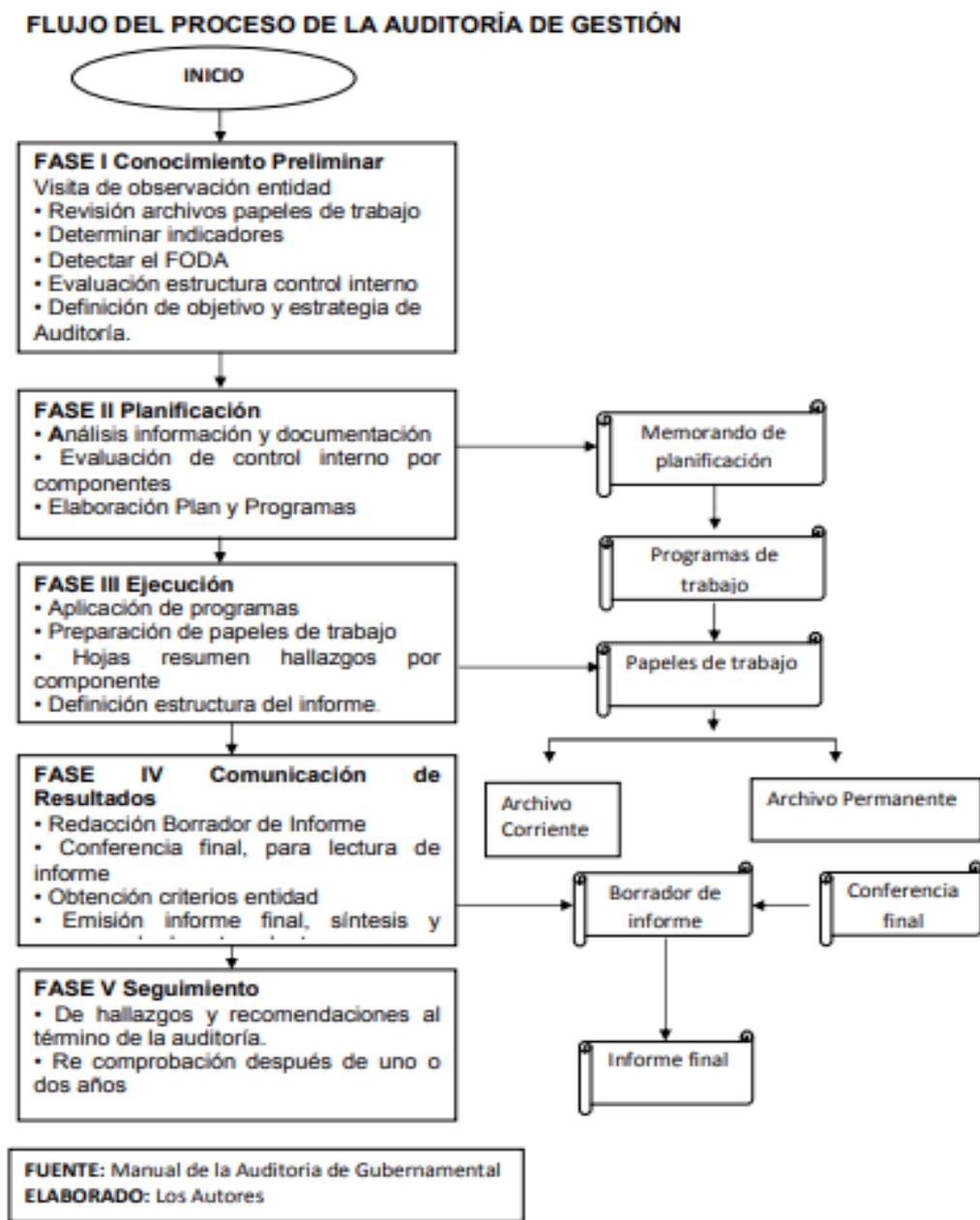
Nota: Matriz De Operalización

• **ANEXO 59: FLUJOGRAMA DEL PROCESO PARA RECOLECCIÓN Y ANÁLISIS DE INFORMACIÓN**



Nota: Flujograma del proceso para recolección y análisis de información. Esta figura muestra la relación sucesiva de acciones para recolectar la información y la aplicación de la auditoría. Elaboración propia.

• ANEXO 60: FLUJOGRAMA DEL PROCESO LA AUDITORÍA DE GESTIÓN



Flujograma del proceso la Auditoría de Gestión. Según Jiménez y Ortega (2010) “Auditoría De Gestión Al Área De Recursos Humanos Del Ilustre Municipio Del Cantón Chaguarpamba Período Del 01 De Enero Al 31 De Diciembre Del 2009”. Elaboración: Jiménez y Ort.