



**TESIS:**

La auditoría interna en el control de los proyectos de  
inversión pública en la municipalidad provincial de Coronel  
Portillo, Pucallpa 2015

**PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORAS:**

Br. Cavalcanti Sandoval, Yearim Corina

Br. Ruiz Varas, Elena Jesús

**ASESOR:**

Mg. Lila Ramirez Zumaeta

**LINEA DE INVESTIGACIÓN**

Finanzas Públicas y Privadas

**Sub-Línea:**

Auditoría Externa e Interna

**UCAYALI - PERÚ**

**2018**

## JURADO EVALUADOR

---

Dr. Lener Omar Panduro Rengifo  
Presidente

---

Mg. Nora Inés Ríos Layche  
Secretaria

---

CPCC. Elí Arturo Martel Chávez  
Vocal

---

Mg. Lila Ramirez Zumaeta  
Asesor

## **DEDICATORIA**

A Dios; por siempre guiar mi camino, a Jack

Alexander mi amado Hijo, por ser mi fuente de inspiración y motivación para nunca rendirme y poder ser un ejemplo para Él; a mis queridos padres Publio y Nancy y Hermanas Guiseny y Marjoried; por sus palabras, confianza, amor y por brindarme el apoyo necesario para realizarme profesionalmente, a mi compañero de vida Jack por la confianza depositada en mí, por sus comprensión, paciencia y por compartir conmigo logros y tropiezos. ¡Los Amo!

## **Yearim Corina**

A Dios quien es mi guía en todo este caminar, en toda esta lucha diaria, para poder conseguir una carrera profesional; a mis padres gracias a su apoyo constante y permanente ya que estuvieron siempre conmigo para cumplir esta etapa de mi vida. A la memoria de mi hermano Erick, que desde el cielo me cuida para que todo salga bien y a todos mis familiares y amigos.

**Elena Jesús**

## AGRADECIMIENTO

Al creador, por darnos la oportunidad de seguir viviendo, por los dones que nos ha dado, las posibilidades físicas que ha puesto en nosotras, la educación que hemos recibido y haber adquirido un logro más en nuestra vida.

A la **UNIVERSIDAD PRIVADA DE PUCALLPA**, por darnos la oportunidad de estudiar y ser profesionales.

A la Decana de la Facultad de Ciencias Contables y Administrativas, **Mg. Lila Ramírez Zumaeta**, por su esfuerzo y dedicación; quien con sus conocimientos, su experiencia, su paciencia y su motivación ha logrado que podamos terminar nuestros estudios con éxito.

Así como también, a nuestros profesores de la carrera profesional de Ciencias Contables y Financieras, por sus aportes durante los cinco años de estudios de formación académica, en donde nos transmitieron sus sabias enseñanzas y compartimos experiencias.

Las Autoras

## DECLARACIÓN JURADA DE AUTENTICIDAD

**Yearim Corina Cavalcanti Sandoval** con DNI. 46018236, estudiante del programa académico Tesis Asistida I de la escuela profesional de Ciencias Contables y Financieras de la facultad de Ciencias Contables y Administrativas de la Universidad Privada de Pucallpa.

Declaro bajo juramento que:

1. Soy autora de la tesis titulada: LA AUDITORIA INTERNA EN EL CONTROL DE LOS PROYECTOS DE INVERSIÓN PÚBLICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CORONEL PORTILLO, PUCALLPA 2015. El cual presento para optar el título profesional de Contador Público.
2. La tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente, para lo cual se han respetado las normas establecidas por la Universidad Privada de Pucallpa y las normas de la APA.
3. La tesis presentada no atenta contra los derechos de terceros.
4. La tesis no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico o título profesional.
5. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falsificados, ni duplicados, ni copiados.

Por lo expuesto, mediante la presente asumo frente a la Universidad Privada de Pucallpa, cualquier responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido de la tesis, así como por los derechos sobre la obra y/o invención presentada.

De identificarse fraude, piratería, plagio, falsificación o que el trabajo de investigación haya sido publicado anteriormente, asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Privada de Pucallpa.

Lugar y fecha : Pucallpa, 20 de diciembre del 2018  
Nombres y apellidos : Yearim Corina Cavalcanti Sandoval  
Dni : 46018236

Firma : .....

## DECLARACIÓN JURADA DE AUTENTICIDAD

**Elena Jesus Ruiz Varas** con DNI 45270094, estudiante del programa académico Tesis Asistida I de la escuela profesional de Ciencias Contables y Financieras de la facultad de Ciencias Contables y Administrativas de la Universidad Privada de Pucallpa.

Declaro bajo juramento que:

1. Soy autora de la tesis titulada: LA AUDITORIA INTERNA EN EL CONTROL DE LOS PROYECTOS DE INVERSIÓN PÚBLICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CORONEL PORTILLO, PUCALLPA 2015. El cual presento para optar el título profesional de Contador Público.
2. La tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente, para lo cual se han respetado las normas establecidas por la Universidad Privada de Pucallpa y las normas de la APA.
3. La tesis presentada no atenta contra los derechos de terceros.
4. La tesis no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico o título profesional.
5. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falsificados, ni duplicados, ni copiados.

Por lo expuesto, mediante la presente asumo frente a la Universidad Privada de Pucallpa, cualquier responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido de la tesis, así como por los derechos sobre la obra y/o invención presentada.

De identificarse fraude, piratería, plagio, falsificación o que el trabajo de investigación haya sido publicado anteriormente, asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Privada de Pucallpa.

Lugar y fecha : Pucallpa, 20 de diciembre del 2018

Nombres y apellidos : Elena Jesús Ruiz Varas

Dni : 45270094

Firma : .....

## INDICE DE CONTENIDO

	<b>Pág.</b>
Jurado evaluador.....	ii
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Declaración jurada.....	v
Índice de contenido.....	vii
Índice de tablas.....	ix
Índice de figuras.....	x
Índice de siglas.....	xi
Resumen.....	xii
Abstract.....	xiii

### CAPITULO I: PLAN TEMATICO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la realidad problemática y planteamiento del problema ....	1
1.2. Formulación del Problema .....	2
1.3. Formulación de Objetivos .....	3
1.4. Justificación de la Investigación .....	3
1.5. Delimitaciones del estudio .....	4
1.6. Viabilidad del estudio.....	4

### CAPITULO II: MARCO TEORICO

2.1. Antecedentes del problema .....	5
2.2. Bases teóricas .....	7
2.3. Definiciones de términos básicos .....	20
2.4. Formulación de hipótesis .....	21
2.5. Operacionalización de variables.....	22

### **CAPITULO III: METODOLOGIA**

3.1. Diseño de la investigación .....	23
3.2. Población y muestra .....	23
3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	24
3.4. Técnica para el procesamiento de la información .....	24

### **CAPITULO IV: RESULTADOS Y DISCUCION**

4.1. Presentación de resultados .....	25
4.2. Discusión .....	37
Conclusiones .....	41
Recomendaciones .....	42

### **CAPITULO V: FUENTES DE INFORMACION BIBLIOGRAFICAS**

5.1. Referencias Bibliográficas .....	43
Apéndices.....	45
Anexo 1: Matriz de consistencia .....	46
Anexo 2: Cuadro operacional .....	47
Anexo 3: Validación de instrumentos .....	48
Anexo 4: Confiabilidad de los instrumentos .....	60
Anexo 5: Instrumentos de aplicación .....	61



## INDICE DE TABLAS

	<b>Pág.</b>
Tabla N° 01: Relación entre las variables .....	25
Tabla N° 02: Planeación .....	26
Tabla N° 03: Ejecución .....	27
Tabla N° 04: Informes .....	28
Tabla N° 05: Seguimiento .....	29
Tabla N° 06: Nivel de la variable auditoría interna .....	30
Tabla N° 07: Nivel de la variable proyecto de inversión pública .....	31
Tabla N° 08: Aplicación de la prueba estadística de la hipótesis general .....	32
Tabla N° 09: Aplicación de la prueba estadística hipótesis específica 1 .....	33
Tabla N° 10: Aplicación de la prueba estadística hipótesis específica 2 .....	34
Tabla N° 11: Aplicación de la prueba estadística hipótesis específica 3 .....	35
Tabla N° 12: Aplicación de la prueba estadística hipótesis específica 4 .....	36

## INDICE DE FIGURAS

	<b>Pág.</b>
Figura N° 01: Relación entre las variables .....	25
Figura N° 02: Planeación .....	26
Figura N° 03: Ejecución .....	27
Figura N° 04: Informe .....	28
Figura N° 05: Seguimiento .....	29
Figura N° 06: Nivel de la variable auditoría interna .....	30
Figura N° 07: Nivel de la variable proyecto de inversión pública .....	31
Figura N° 08: Aplicación de la prueba estadística de la hipótesis general.....	32
Figura N° 09: Aplicación de la prueba estadística hipótesis específica 1 .....	33
Figura N° 10: Aplicación de la prueba estadística hipótesis específica 2 .....	34
Figura N° 11: Aplicación de la prueba estadística hipótesis específica 3 .....	35
Figura N° 12: Aplicación de la prueba estadística hipótesis específica 4 .....	36

## INDICE DE SIGLAS

	<b>Pág.</b>
GIO : Gerencia de Infraestructura y Obras.....	4
OCI : Oficina de Control Interno.....	4
OPI : Oficina de Programación de Inversión.....	4
APA : American Psychological Association.....	7
IIA : Institute Internacional Auditors.....	7
MIPP o IPPF: Competency Farmework For Internal Auditing.....	7
MECEP : Mejoramiento de la Calidad de la Educación Primaria.....	10
SNIP : Sistema Nacional de Inversión Pública.....	14
PIP : Proyecto de Inversión Pública.....	14
DGPM : Dirección General de Programación Multianual.....	19
IAEP : International Association for Environmental Philosophy.....	19
USMP : Universidad San Martin de Porres.....	44

## RESUMEN

La investigación tuvo como **objetivo general**, determinar la relación entre la Auditoría Interna y el control de los proyectos de Inversión Pública en la Municipalidad Provincial de Coronel portillo Pucallpa 2015. El diseño de investigación es descriptivo correlacional; la muestra de estudio fueron de 53 personas del área personal que labora en la Gerencia de Infraestructura y Obras, Oficina de control Interno y la Oficina de Programación de inversiones de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo - Pucallpa; los instrumentos fueron cuestionarios; estos nos permitieron obtener los siguientes **resultados**: el mayor porcentaje de encuestados, perciben que la Auditoría Interna está en un nivel BUENO (90%) en relación a los Proyectos de inversión pública. El mayor porcentaje de encuestados perciben que la planeación en relación a los proyectos de inversión (90%) está BUENO. El mayor porcentaje (86,67%) de encuestados perciben que la ejecución está en un nivel BUENO en relación a los Proyectos de Inversión Pública. El mayor porcentaje (90%) de encuestados perciben que el informe es BUENO en relación a los proyectos de inversión pública. El mayor porcentaje (86,67%) de encuestados perciben que el seguimiento es BUENO en relación a los proyectos de inversión pública. La conclusión a la que arribó la presente investigación fue: Existe relación entre la auditoría interna en el control de los

proyectos de inversión pública de la Municipalidad de Coronel Portillo, Pucallpa 2015; el coeficiente de contingencia resultó 0.324 es decir el grado de asociación es bueno y significativo.

**Palabras clave:** Auditoría, control, proyecto, inversión, publico, municipalidad

## **ABSTRACT**

The general objective of the research was to determine the relationship between Internal Auditing and the control of Public Investment projects in the Provincial Municipality of Coronel Portillo Pucallpa 2015. The research design is descriptive correlational; the study sample consisted of 53 people from the personal area that works in the Infrastructure and Works Management, Internal Control Office and the Investment Programming Office of the Provincial Municipality of Coronel Portillo - Pucallpa; the instruments were questionnaires; These allowed us to obtain the following results: the highest percentage of respondents, perceive that the Internal Audit is at a GOOD level (90%) in relation to Public Investment Projects. The highest percentage of respondents perceive that planning in relation to investment projects (90%) is GOOD. The highest percentage (86.67%) of respondents perceive that the execution is at a GOOD level in relation to Public Investment Projects. The highest percentage (90%) of respondents perceive that the report is GOOD in relation to public investment projects. The highest percentage (86.67%) of respondents perceive that the follow-up is GOOD in relation to public investment projects. The conclusion reached by the present investigation was: There is a relationship between the internal audit in the control of public investment projects of the Municipality of Coronel Portillo, Pucallpa 2015; the coefficient of contingency was 0.324, that is, the degree of association is good and significant.

**Keywords:** Audit, control, project, investment, public, municipality





## **CAPÍTULO I: PLAN TEMÁTICO DEL PROBLEMA**

### **1.1. Descripción de la realidad problemática y planteamiento del problema**

La problemática se aborda desde el contexto Nacional y no en contextos externos estos tienes otras políticas, es por ello que en Nuestra investigación abordamos según nuestro contexto que en el nivel de ejecución del gasto en proyectos de inversión pública, presenta serios problemas la cual dificulta toda la cadena de valor que debería tener en los distintos niveles de gobierno [Gobierno Central, Gobiernos Regionales y Municipalidades], al igual que en el sector privado al momento de desarrollar obras públicas. Muchos de los casos por la inacción de funcionarios públicos, la demora en la tramitación de expedientes, la atomización de los proyectos y la baja calidad en caminos, carreteras, ferrocarriles e Infraestructura. La cual se refleja en Índice de Competitividad Global donde nos coloca en el puesto 91 entre 142 países evaluados en infraestructura. Por ello, la adecuada gestión de los proyectos constituye una prioridad para el reforzamiento de los conocimientos y capacidades tanto de funcionarios del sector público como del privado en su relación con el Estado.

Esta realidad está relacionada con lo que ocurre en nuestra Provincia de Coronel Portillo es que se están tratando los proyectos como si fueran actividades regulares. Y no es así, son actividades especiales que, por lo tanto, requieren de un tratamiento especial que le permitan rápidamente ejecutar el gasto, porque esto redundaría en beneficio de la población. Así mismo consideramos necesario que antes de la culminación o después de que termine un proyecto, se realice auditorías a fin garantizar la integridad del proyecto en su ejecución. Esto se relaciona con lo que señala Rondón (2004) la auditoría es un mecanismo de control, supervisión y evolución del sistema de control interno fundamentalmente las actividades supervisadas y el control que realiza la misma van encaminadas a la práctica contable pero también se aplica a la parte financiera y administrativa de la empresa, ya que el propósito de esta es salvaguardar el patrimonio de la organización”.

La auditoría de muchas empresas o instituciones poco se interesan por llevarlas de manera oportuna y si lo realizan lo hacen al final de la culminación del proyecto u obra, donde muchas veces no garantizan la correcta ejecución de la misma.

Por lo antes señalado, consideramos de importancia el desarrollo de esta investigación que relaciona A con B en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo Pucallpa.

## **1.2. Formulación del problema:**

### **1.2.1. Problema general:**

¿Cuál es la relación que existe entre la Auditoría Interna en el control de los proyectos de Inversión Pública en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo Pucallpa 2015?

### **1.2.2. Problemas específicos:**

\* ¿Cuál es la relación que existe entre la planeación de la Auditoría Interna en el control de los proyectos de Inversión Pública en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo Pucallpa 2015?

\* ¿Cuál es la relación que existe entre la ejecución de la Auditoría Interna en el control de los proyectos de Inversión Pública en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo Pucallpa 2015?

\* ¿Cuál es la relación que existe entre el Informe de la Auditoría Interna en el control de los proyectos de Inversión Pública en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo Pucallpa 2015?

\* ¿Cuál es la relación que existe entre el seguimiento de la Auditoría Interna en el control de los proyectos de Inversión Pública en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo Pucallpa 2015.



### **1.3. Formulación de objetivos**

#### **1.3.1. Objetivo general.**

Determinar la relación entre la Auditoría Interna y el control de los proyectos de Inversión Pública en la Municipalidad Provincial de Coronel portillo Pucallpa 2015.

#### **1.3.2. Objetivos específicos.**

- \* Determinar la relación entre la planeación de la Auditoría Interna y el control de los proyectos de Inversión Pública en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo Pucallpa 2015.
- \* Determinar la relación entre la ejecución de la Auditoría Interna y el control de los proyectos de Inversión Pública en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo Pucallpa 2015.
- \* Determinar la relación entre el Informe de la Auditoría Interna y el control de los proyectos de Inversión Pública en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo Pucallpa 2015.
- \* Determinar la relación entre el seguimiento de la Auditoría Interna y el control de los proyectos de Inversión Pública en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo Pucallpa 2015.

### **1.4. Justificación de la investigación:**

La presente investigación se justifica porque buscó mediante la relación entre Auditoría Interna y los Proyectos de Inversión, dar a conocerlas limitaciones que enfrenta cada fase del Proyecto de Inversión de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo.

También se justifica porque debido a los grandes errores que se reflejan frecuentemente en cada Proyecto de Inversión Pública realizado por la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, nos vemos en la necesidad de conocer la relación que tiene la Auditoría Interna y el Proyecto de Inversión

Pública y así obtener el control en todos los procesos de la Entidad; y de esta manera obtener la estabilidad en cada etapa de los proyectos de inversión pública con la aplicación de procesos y normas de auditoría interna.

Por otra parte, para lograr el objetivo del estudio se realizó técnicas de investigación como el cuestionario, entrevistas y a la vez el procesamiento de los datos para medir el nivel de eficiencia en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo.

Finalmente, debido a las deficiencias y limitaciones que enfrenta cada fase del Proyecto de Inversión Pública, nos vemos en la necesidad de desarrollar este estudio que benefició directamente a la población ucayalina.

### **1.5. Delimitación del estudio:**

La presente investigación se realizó en las áreas de Gerencia de Infraestructura y obras [GIO], Oficina de Control Interno [OCI] y Oficina de programación de Inversiones [OPI] de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo – Ucayali Perú, con la colaboración de los respectivos responsables de cada área intervenida.

Dicho trabajo de investigación tuvo una duración de seis meses del año 2017.

### **1.6. Viabilidad del estudio:**

Durante el desarrollo de la presente investigación se han considerado todos los requisitos necesarios para su desarrollo, de acuerdo a lo establecido por el Reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Administrativas.

Debido a la naturaleza de la investigación correlacional y netamente empresarial, no generó impacto ambiental negativo en ninguno de los componentes del ecosistema.

Desde el punto de vista financiero, el estudio es viable, acorde con la inversión económica presupuestada.

## **CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO**

## 2.1. Antecedentes del problema

**Cortés** (1986), en su trabajo de investigación titulada: La importancia del Control Interno para efectos de la Auditoría Administrativa; quien llega a la siguiente conclusión:

- El Control Interno y la Auditoría Administrativa tienen una estrecha relación; no puede realizarse una Auditoría Administrativa sin que exista un sistema de Control Interno en la empresa, es decir, el Control Interno puede existir de antemano aunque no se lleve a cabo una Auditoría Administrativa.

**Ancira** (2002), en su trabajo de investigación indica que la Auditoría Interna en las empresas Industriales y Comerciales, tesis para optar el grado de maestría en Contaduría Pública realizada en México, llegó a las siguientes conclusiones:

- La mejor administración para una área de auditoría interna es la creación de un comité, el cual coordine sus actividades, vigile el control de calidad en sus revisiones, dicte políticas a seguir por el área de auditoría y vigile el cumplimiento de los objetivos trazados por dicha área.
- La participación de la auditoría interna en nuevas funciones, las cuales fueron encomendadas gradualmente conforme a las necesidades de las propias empresas, esto debido a que el área de auditoría interna tiene un conocimiento general de todas las operaciones que fluyen dentro de la empresa. Estas nuevas funciones van enfocadas a la búsqueda incesante.

**Noriega**, (2003), en su trabajo de investigación: Auditoría en los proyectos de inversión del sector educación; sus deficiencias y alternativas de solución, Tesis para obtener el grado de Magister en Contabilidad con mención en auditorías superior, llegó a las siguientes conclusiones:

- Las Normas del Banco son más flexibles que las Normas Nacionales, puesto que en caso de la ejecución del presupuesto por operaciones cofinanciadas se cuenta con un especialista contratado para elaborar las bases de las licitaciones nacionales e internacionales o de cualquier otro tipo de proceso y la conducción de dichos procesos hasta la adjudicación de los mismos. En cambio en el caso de las adquisiciones con fondos de Recursos Ordinarios

el Titular del Pliego designa el comité de adquisiciones mediante Resolución, tal como lo dispone el Texto Único Ordenado de la Ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado.

- La Entidad ha venido efectuando pagos a personal que si bien es cierto tienen un contrato de locación de servicios, cuentan con la no - objeción del Banco y prestan servicios para el Ministerio de Educación, sin embargo no presta servicios directamente para el Proyecto y desde el punto de vista de gastos del Proyecto se estarían cargando gastos que corresponden a otras unidades ejecutoras y que no cumplen con los objetivos del Proyecto.
- Las Sociedades de Auditoría al no haber revisado los procesos de licitación de bienes y de obras, no han determinado deficiencias que han afectado a los estados financieros.
- Las Sociedades de Auditoría por desconocimiento de las Guías de Auditoría y Términos de referencia para auditorías de Proyectos con Financiamiento del Banco Mundial, no observaron los estados financieros del Proyecto que se remiten al Banco Mundial, los mismos que incluyeron los anticipos otorgados a los contratistas, dichas cifras afectaron al estado de Inversiones.
- Las Sociedades de Auditoría no han previsto los posibles juicios en contra del estado por reconocimiento de Beneficios sociales ya que los consultores de acuerdo a los dispositivos legales debieron estar en el régimen privado y tributariamente en quinta categoría.
- Los informes de auditoría preparados por las Sociedades de Auditoría han presentado deficiencias, por cuanto no utilizaron algunas de las técnicas de auditoría y por desconocimiento de las normas legales no determinaron deficiencias materiales que afectaron a la presentación de los estados financieros del Proyecto y de la entidad, por lo tanto la opinión de los dictámenes debió ser emitida con salvedad.

## **2.2. Bases teóricas:**

### **2.2.1. Auditoría interna**

El Consejo de Administración de The Institute of International Auditors [IIA] (1999), define la Auditoría Interna, que es una actividad independiente de aseguramiento de los objetivos y consulta, destinada al incrementar el valor y mejorar las operaciones de una organización, ayuda a las organizaciones a alcanzar sus objetivos planteando un enfoque sistemático y disciplinado a fin de evaluar y mejorar la efectividad de los procesos de gestión de riesgo, control y dirección.

Según esta definición entendemos que la auditoría interna es asegurar la gestión eficiente de una organización.

Hevia (2006), define AI, como una función de control, de gestión y de consulta adscripta al comité de auditoría, con la misión establecida por el consejo de administración de vigilancia y mantenimiento de un adecuado sistema de control interno y la prevención y la valoración de los riesgos, que trabaja sometida al cumplimiento de las normas para el ejercicio profesional de la Auditoría Interna del Instituto de Auditores Internos.

Como vemos Había incorpora la definición de la AI al “comité de auditoría” como órgano del que debe depender el dpto., de AI y al “consejo de administración” como responsable de establecer la misión de la Auditoría Interna.

Competency Framework For Internal Auditing [MIPP o IPPF por sus siglas en inglés] (2009), establecidas tras los trabajos del proyecto elaborado en la Universidad de Sidney [Australia] sostiene que la Auditoría Interna es una Actividad Independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a la organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para a evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgo, control y gobierno.

### **2.2.2. Antecedentes y evolución:**

Según Noriega, J. (2003), propone:

- \* **Planeación:** El planeamiento en la auditoría de los Proyectos de Inversión consiste en desarrollo de una estrategia global para la conducción de la ejecución de la auditoría, al igual que el establecimiento de un enfoque apropiado sobre la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría que deben aplicarse permanentemente durante el proceso del examen, para identificar las áreas más importantes y problemas potenciales que se deben evaluar, para dictaminar los estados financieros.
  
- \* **Ejecución:** Esta fase consiste en el desarrollo de la auditoría, siguiendo los objetivos descritos en el Memorándum de Planeamiento, aplicando las pruebas de control a fin de comprobar la eficiencia del funcionamiento de los controles implementados por la administración, de los recursos administrativos y financieros de la entidad bajo examen. Asimismo, se obtendrá las evidencias del cumplimiento de las normas legales de las entidades financiadoras, y las normas legales locales, también se obtendrán evidencias si los estados financieros carecen de errores significativos, para lo cual se aplicarán procedimientos detallados, analíticos y sustantivos, es decir que cubran los objetivos detallados en la etapa del planeamiento.

En esta etapa de la auditoría el auditor verificará que las inversiones mostradas en los estados financieros del proyecto incluyan gastos elegibles, es decir que cuenten con la no objeción de las entidades financieras, que cumplan con las formalidades de los dispositivos legales y prácticas contables utilizadas en el Perú para la elaboración de los estados financieros.

Aplicación de Pruebas Sustantivas: Son las realizadas a fin de comprobar la información sustentatoria Del Estado de Origen y Aplicación de Fondos, Estado de Inversiones, Estado de Solicitudes de Desembolso y el Estado de Cuenta Especial, del mismo modo verificar si estos estados financieros han sido preparados de acuerdo a las normas de las entidades financieras, Normas

Internacionales de Contabilidad, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, y Normas emitidas por la Contraloría General de la República.

De la evaluación a los controles internos, normas legales de las entidades financieras, locales y de los estados financieros, se arriban a la emisión de la opinión profesional del auditor que puede ser limpia, con salvedad, abstención de opinión, comentarios de control interno, como también puede determinarse hallazgos de auditoría que dependiendo de los descargos y aclaraciones de los funcionarios se absolverá, de lo contrario se convertirá en observación, la misma que de acuerdo a la materialidad podrá calificar el dictamen o solo conllevará a una observación de Control Interno.

Revisión de los Estados Financieros: Consiste en revisar los estados financieros, es decir cuál es el procedimiento para la elaboración y la documentación sustentatoria que soporta el contenido de la información reportada en el Estado de Origen y Aplicación de Fondos, Estado de Inversiones Acumuladas, Estado de Solicitudes de Desembolso, Estado de la Cuenta Especial, e Información Presupuestaria, dicha labor se realiza aplicando los procedimientos y las técnicas de auditoría.

Comunicación de Hallazgos: El hallazgo de auditoría se define como deficiencia o debilidad encontrada durante la ejecución del trabajo de campo que llaman la atención del auditor, por tal motivo debe ser comunicado a los responsables de la gestión administrativa a fin de que puedan ejercer el derecho de defensa, haciendo llegar sus aclaraciones respectivas y debidamente documentadas para poder ser evaluadas por los auditores, a fin de desvirtuar el hallazgo o de lo contrario se convertirá en observación, la misma que se considerará en el informe final conllevando a una recomendación y responsabilidad administrativa, civil o penal según la gravedad del caso.

El plazo que se otorga a los responsables para hacer sus aclaraciones o descargos debidamente documentados es como

máximo 5 días, pudiendo el interesado solicitar ampliación por la misma cantidad del plazo otorgado y es criterio del auditor acceder a tal solicitud de lo contrario, deberá el auditor comunicar por escrito la denegación de la referida ampliación.

**\* Informes de Dictámenes:** Son los reportes emitidos por los auditores a la conclusión del trabajo de auditoría, en dichos informes, expresan su opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros y la solidez o debilidad de los controles internos implementados por la administración para la obtención, administración y distribución de los recursos del estado.

La opinión del auditor debe estar sustentada en las evidencias obtenidas durante el examen de auditoría, las mismas que son determinadas mediante la aplicación de las técnicas y procedimientos de auditoría, determinándose la razonabilidad o no de los estados financieros y la solidez de los controles internos implementados por la administración.

En el informe de Control Interno: El auditor revelará el funcionamiento de los sistemas administrativos y las políticas de adquisiciones y contrataciones utilizadas por el Programa Especial MECEP (Mejoramiento de la calidad de la educación primaria) para el logro de sus objetivos. La estructura de control interno no necesariamente revela todos los aspectos de dicha estructura que pudiera considerarse como deficiencias importantes.

Cuenta Especial: Los procedimientos de desembolsos se encuentran en el Manual de Desembolsos establecidos por el Banco Mundial el mismo que es de conocimiento de cada prestatario, los formularios de las solicitudes de gastos se formulan de acuerdo a cada proyecto, la solicitud de desembolso se formula con la documentación que sustenta los desembolsos.

La Unidad Ejecutora apertura la cuenta corriente donde se depositarán los fondos provenientes de los desembolsos proporcionados por el Banco Mundial, dicha cuenta es aperturada en dólares, a esta cuenta se le llama Cuenta Especial.



\* **Seguimiento:** Según Ancira, R. A. (2002), en su proyecto de investigación propone lo siguiente: el informe de auditoría que se presenta, contiene obviamente las recomendaciones y sugerencias que a criterio del auditor son las que ameritan atención y cuidado por parte de la empresa y el personal involucrado, esperándose una decisión para su implementación mediata e inmediata y su seguimiento y Vigilancia respectiva. La actividad de seguimiento puede comprender aspectos generales o específicos involucrando sistemas, estructuras, operaciones, funciones y procesos entre otros, pero no obstante ello se deberá calendarizar su implementación. En la indicación de las recomendaciones efectuadas o eventos en los procesos, es saludable que la organización tome la iniciativa para instaura actividades mínimas de ejecución para la reordenación y clarificación y definir responsabilidades de su establecimiento con fechas determinadas. Definición y Responsabilidad del Seguimiento: El seguimiento se puede definir como el proceso por el que los auditores internos determinan la propiedad, efectividad y oportunidad de las acciones tomadas por la administración sobre hallazgos de auditoría reportados. Dichos hallazgos incluyen también hallazgos importantes de auditores externos y otros. La responsabilidad del seguimiento debe estar definida en el escrito o manual que fija autoridad al grupo de auditoría interna, la administración es responsable de decidir la acción apropiada a tomar como respuesta a los hallazgos de auditoría reportados. El director de auditoría interna es responsable de evaluar dichas acciones gerenciales en cuanto a la solución oportuna de los asuntos reportados como hallazgos de auditoría.

Al decidir la dimensión del seguimiento, los auditores internos deben de considerar los procedimientos de seguimiento realizados por otros en la empresa.

Naturaleza, Tiempo y Dimensiones del seguimiento: La naturaleza, tiempo y dimensión del seguimiento deben ser determinados por el director de auditoría, o el grado más alto que se tenga. Los factores

a considerar para determinar los procedimientos apropiados de seguimiento son:

- a) Importancia de los hallazgos reportados.
- b) Grado de esfuerzo y costo necesario para corregir la condición reportada.
- c) Los riesgos en que se puedan incurrir al no adoptarse acciones correctivas.
- d) La complejidad de la acción correctiva.
- e) El periodo involucrado

La Oportunidad en el Seguimiento de las Recomendaciones: En el accionar de las operaciones tiene especial jerarquía la actividad de seguimiento o verificación posterior en relación a las recomendaciones sugeridas en alguna evaluación efectuada y la implementación correctiva, reflejando gran importancia la prontitud con la cual se desarrolla (inmediatamente, a mediano plazo, o sin intención), por lo anterior se considera que el seguimiento representa una actividad evaluatoria de carácter específico, que lleva como objeto primordial verificar que las recomendaciones propuestas y aceptadas hayan sido implementadas, y en su caso analizar las causas que lo impidieron. Será muy apropiado y benéfico para toda organización que se instrumente un mecanismo para certificar que las recomendaciones aceptadas estén surtiendo efecto y en donde el mismo personal involucrado participe cualquiera que sea el nivel jerárquico que ocupe, independientemente que el auditor interno refleje su actuación al respecto.

Modos de Seguimiento: El seguimiento que el auditor debe de aplicar a las observaciones y sugerencias reportadas a lo largo de la revisión, puede realizarse de dos maneras:

- a) Actuación del área auditada. Constituye el seguimiento directo que está reflejado por la actuación formal del área auditada que con la implementación de las recomendaciones de respuesta en forma obvia al informe presentado ya que ha tomado las medidas pertinentes y en situación específica ha comentado por el

conducto establecido el apoyo que requiere para la óptima realización de lo sugerido.

- b) Evaluación posterior. La evaluación posterior representa una pequeña revisión de manera específica al cumplimiento de las recomendaciones dadas por el área de auditoría interna a través de su informe, mismo que puede referirse a casos determinados de las recomendaciones ya reportadas, de aquí puede surgir otra modalidad, la cual consiste en programar otra evaluación en forma exhaustiva y programada sobre el área o hecho ya auditado, con la finalidad de poder emitir una opinión sobre el estado que prevalece y que presumiblemente ya está ordenado y opera con toda normalidad y sin contratiempo significativo alguno.

### **2.2.3. Proyectos de inversión:**

Peumans (1967), señala que la inversión es todo aquel desembolso de recursos financieros que se realizan con el objetivo de adquirir bienes durables o instrumentos de producción (equipo y maquinaria), que la empresa utilizará durante varios años para cumplir su objetivo.

Baca (2006), define un proyecto de inversión como un plan que si se le asigna determinado monto de capital y se le proporcionan insumos de varios tipos, podrá producir un bien o un servicio, útil al ser humano o a la sociedad en general.

El SNIP (Sistema Nacional de Inversiones Públicas) define a un Proyecto de inversión Pública (PIP) como “intervenciones limitadas en el tiempo con el fin de crear, ampliar, mejorar o recuperar la capacidad productora o de provisión de bienes o servicios de una Entidad” Sin embargo esta definición no contempla un aspecto fundamental, que es la rentabilidad.

En ese sentido, otros autores señalan que un proyecto es una alternativa de inversión cuyo propósito es generar una rentabilidad económica. “Esta rentabilidad económica en términos sociales y que

es lo relevante para el caso de los PIPs tiene que ver con los beneficios que se logren en función de la escasez de los recursos. Esto último se traduce en la necesidad de valorar la inversión en términos de precios sociales los que tratan de recoger ese factor de escasez de los recursos.

#### **2.2.4. Dimensiones:**

\* **Pre inversión:** La fase de Pre inversión consiste en la identificación de un problema determinado y luego se analizan y evalúan en forma iterativa alternativas de solución que permitan encontrar la mayor rentabilidad social. Los estudios que se llevan a cabo en esta fase se denominan “estudios de pre inversión” y que consisten en estudios de naturaleza económica, financiera, de ingeniería, arquitectura, procesos, etc.

Perfil: El perfil es una descripción simplificada de un proyecto. Además de definir el propósito y la pertinencia de la misma, presenta un primer estimado de las actividades requeridas y de la inversión total que se necesitará, así como de los costos operativos anuales, y, en el caso de proyectos destinados a la generación de ingresos, del ingreso anual. Esta fase cumple varios propósitos importantes que analizaremos a continuación de manera breve.

- a) El perfil de proyecto ayuda a asegurar que los miembros de la comunidad o grupo en cuestión comprendan las posibles implicaciones de su propuesta en términos de inversión y de costos operativos, requerimientos de mano de obra y escala de las operaciones y otros factores. Con frecuencia estos elementos surgen solamente cuando el proyecto propuesto se debate y se escribe de manera participativa. Hasta este punto, los miembros del grupo podrían haber pensado que sería ‘bueno’ contar con una nueva vía de acceso al poblado, sin haberse dado cuenta de lo que esto implicaría - tanto para el poblado en general como de manera personal.
- b) El perfil evita que se desperdicien esfuerzos en la preparación detallada de proyectos incoherentes, que carecen del apoyo de los solicitantes o que no pasan las pruebas básicas de viabilidad. Si

los recursos humanos y financieros requeridos para apoyar la formulación del proyecto son limitados - situación frecuente - - este aspecto del perfil es muy importante, pues actúa como un filtro. Así, si la comunidad recibe fondos solamente para apoyar la preparación de un único proyecto completo al año, es mejor no desperdiciar estos recursos en un proyecto que no tiene posibilidades de éxito.

- c) La participación de los miembros del grupo en la preparación y evaluación del perfil es una etapa importante en el proceso de apropiación del proyecto específico.

Además es importante para aumentar la confianza de los participantes en cuanto a su habilidad para identificar y desarrollar soluciones reales para sus problemas (o respuestas a oportunidades). Para las comunidades o grupos que siempre han dependido de que personas externas les digan lo que deben hacer, este proceso de fortalecimiento de la confianza es una contribución valiosa al capital social de la comunidad.

Pre Factibilidad: Esta consiste en una breve investigación sobre el marco de factores que afectan al proyecto, así como de los aspectos legales que lo afectan. Así mismo, se deben investigar las diferentes técnicas (si existen) de producir el bien o servicio bajo estudio y las posibilidades de adaptarlas a la región. Además se debe analizar la disponibilidad de los principales insumos que requiere el proyecto y realizar un sondeo de mercado que refleje en forma aproximada las posibilidades del nuevo producto, en lo concerniente a su aceptación por parte de los futuros consumidores o usuarios y su forma de distribución.

Otro aspecto importante que se debe abordar en este estudio preliminar, es el que concierne a la cuantificación de los requerimientos de inversión que plantea el proyecto y sus posibles fuentes de financiamiento. Finalmente, es necesario proyectar los resultados financieros del proyecto y calcular los indicadores que permitan evaluarlo.

El estudio de pre factibilidad se lleva a cabo con el objetivo de contar con información sobre el proyecto a realizar, mostrando las alternativas que se tienen y las condiciones que rodean al proyecto. Factibilidad: El estudio de factibilidad es un instrumento que sirve para orientar la toma de decisiones en la evaluación de un proyecto y corresponde a la última fase de la etapa pre-operativa o de formulación dentro del ciclo del proyecto. Se formula con base en información que tiene la menor incertidumbre posible para medir las posibilidades de éxito o fracaso de un proyecto de inversión, apoyándose en él se tomará la decisión de proceder o no con su implementación.

\* **Inversión:** Estudios definitivos/expedientes técnicos:

Por ser el estudio detallado de un proyecto de inversión, todo expediente técnico contiene memoria descriptiva, especificaciones técnicas, metrados, presupuesto de la obra, análisis de costos unitarios, formula polinómicas, cronograma valorizado de ejecución de la obra, planos y de ser el caso deberán presentar estudio de suelos estudio geológico, de impacto ambiental u otros complementarios.

Memoria Descriptiva: Brinda una visión general sobre la ejecución lógica de los distintos trabajos que se realizan en un proyecto, los antecedentes, ubicación del proyecto, objetivos, justificación, clima, vías de acceso, financiamiento del proyecto, plazos de ejecución, costo final del proyecto, así como la relación de beneficiarios.

Presupuesto de la Obra: Tiene información de cada una de las estructuras por separado. Ninguno de los componentes del expediente técnico debe ser presupuestado en forma global, sino por medio de lo que se denomina "partidas" Cuando una municipalidad ejecuta directamente un proyecto de inversión pública es necesario realizar una programación mensual, para contar con la disponibilidad del presupuesto. Esta programación, que cuenta con su respectivo cronograma debe realizarse para cada una de las partidas específicas en las que se va a realizar el gasto.

**Análisis de Costos Unitarios:** Cada actividad debe estar sustentada con su respectivo costo. Los precios de los insumos o materiales deben ser preferentemente, los que figuran en el mercado local. En casos especiales, deben indicarse los costos de otro mercado teniendo en cuenta el transporte que ellos demanden.

**Relación de Insumos Generales y por Grupos:** Detalla la mano de obra materiales y equipos o herramientas. En el listado de insumos debe figurar el costo para cada uno de ellos, así como la suma o total de insumos que se van a necesitar.

**Cronograma valorizado de ejecución de la obra:** Es un cronograma físico-financiero, el cual permite controlar el avance de la obra, verificando y comparándolo programado y lo ejecutado.

\* **Ejecución:** El cierre de un proyecto es la culminación del proceso proyectual, y el momento de hacer balance del mismo. Durante el cierre se advierte cómo de bien o de mal se ha terminado y, en especial, si se han alcanzado los objetivos (beneficios) previstos. Un proyecto ha finalizado cuando: Desde el punto de vista técnico, que todas las actividades hayan finalizado por completo, o en el peor caso, que se haya agotado el tiempo para llevarlos a cabo. Desde el punto de vista administrativo, que no van a presentarse costes adicionales y de que se han facturado todas las cantidades al cliente (independientemente de que aún no se hayan cobrado). **Objetivos principales:**

- Analizar desde la perspectiva económica; balance de los recursos gastados y los beneficios obtenidos.
- Diagnosticar el funcionamiento, tratando de analizar las desviaciones entre las previsiones iniciales y el resultado.
- Corregir (proyectos futuros) las actuaciones que dieron pie a tales desviaciones. El cierre provoca obligatoriamente la facturación y las reuniones de evaluación; donde se examinará cuál ha sido el transcurso en fase del proyecto, cuál es el margen obtenido de beneficios y se extraerán conclusiones sobre ello.

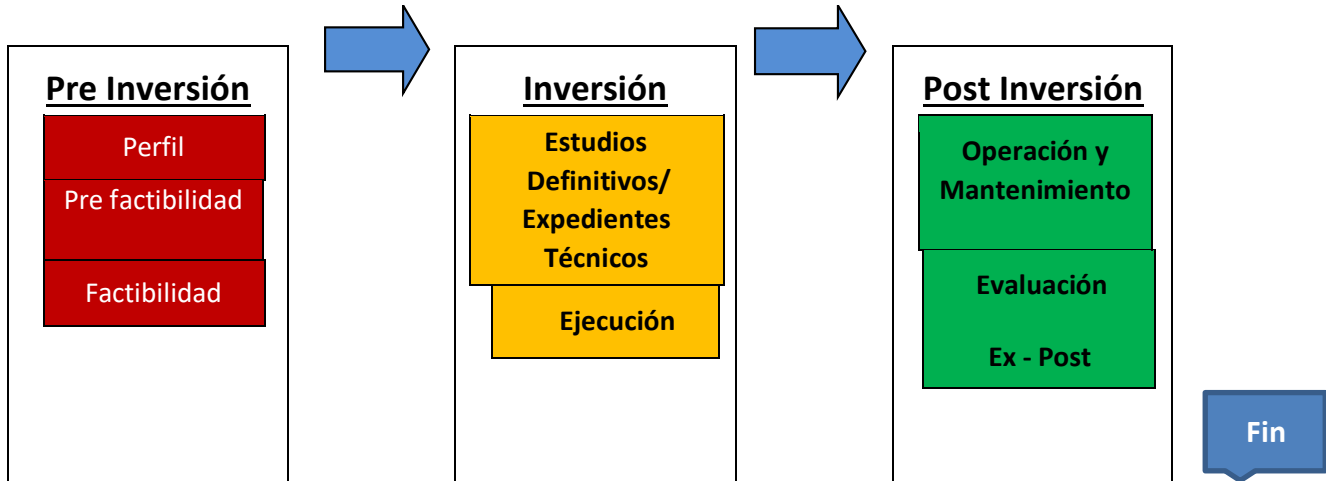
\* **Post inversión:** La post inversión comprende la operación y mantenimiento del proyecto así como la evaluación ex post. Esta última fase se inicia cuando se ha cerrado la ejecución del proyecto y éste ha sido transferido a la Entidad responsable de su operación y mantenimiento. En esta fase, y durante todo su periodo de vida útil, se concreta la generación de beneficios del proyecto.

Operación y mantenimiento: En esta etapa se debe asegurar que el proyecto ha producido una mejora en la capacidad prestadora de bienes o servicios públicos de una Entidad de acuerdo a las condiciones previstas en el estudio que sustentó su declaración de viabilidad. Para ello, la Entidad responsable de su operación y mantenimiento, deberá priorizar la asignación de los recursos necesarios para dichas acciones.

Evaluación ex post: Es un proceso que permite investigar en qué medida las metas alcanzadas por el proyecto se han traducido en los resultados esperados en correlato con lo previsto durante la fase de pre inversión. Las Unidades Ejecutoras, en coordinación con la Oficina de Programación e Inversiones que evaluó el proyecto, son las responsables por las evaluaciones ex post de los PIP que ejecutan. En los PIP cuya viabilidad ha sido declarada sobre la base de un Perfil, la evaluación Ex post la puede realizar una agencia independiente o un órgano distinto de la UE que pertenezca al propio Sector, Gobierno Regional o Local, sobre una muestra representativa de los PIP cuya ejecución haya finalizado. Los estudios de evaluación Ex post se considerarán terminados cuando cuenten con la conformidad por parte de la DGPI respecto de la evaluación efectuada. En los PIP cuya viabilidad ha sido declarada sobre la base de un estudio de Pre factibilidad o Factibilidad, una agencia independiente realiza la evaluación Ex post sobre una muestra representativa del total de los PIP cuya ejecución haya finalizado.



Idea



Fuente: MEF – SNIP / [www.mef.gob.pe/DGPM](http://www.mef.gob.pe/DGPM)

## 2.3. Definición de términos básicos

### 2.3.1. Auditoría

Universidad Cesar Vallejo (2013) define como el análisis de las políticas económicas y prácticas de personal de una empresa, y la evaluación de su funcionamiento actual, acompañados de sugerencias para mejorar.

### 2.3.2. Control

Sovero (2003) define que consiste en efectuar la evaluación de las reglas de gestión de cada una de las funciones administrativas. También, significa comprobación, inspección, intervención, registro, dominio, supremacía, coordinación de la conducta.

### **2.3.3. Proyecto**

Ministerio de Educación (2010) define que proyecto es un documento que expresa un conjunto de actividades coherentes, interrelacionadas y orientadas a la solución de un problema seleccionado.

### **2.3.4. Inversión**

Diccionario Enciclopédico Ilustrado (1991) define como el empleo de capital en la producción general de bienes o en el aumento de la reserva de bienes productivos.

### **2.3.5. Público**

También el autor define que público, es el conjunto de las personas reunidas en determinado lugar para asistir a un espectáculo o con otro fin semejante.

### **2.3.6. Municipalidad**

Finalmente el mismo autor define como municipio, ayuntamiento de una población

## **2.4. Formulación de hipótesis:**

### **2.4.1. Hipótesis general**

Existe relación significativa entre la Auditoría Interna con el control de los proyectos de Inversión Pública en la Municipalidad Provincial de Coronel portillo Pucallpa 2015.

### **2.4.2. Hipótesis específicos**

- Existe relación significativa entre la planeación de la Auditoría Interna con el control de los proyectos de Inversión Pública en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo Pucallpa 2015.

- Existe relación significativa entre la ejecución de la Auditoría Interna con el control de los proyectos de Inversión Pública en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo Pucallpa 2015.
  
- Existe relación significativa entre el informe de la Auditoría Interna con el control de los proyectos de Inversión Pública en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo Pucallpa 2015.
  
- Existe relación significativa entre el seguimiento de la Auditoría Interna con los proyectos de Inversión Pública en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo Pucallpa 2015.

## 2.5. Operacionalización de variables:

Título : LA AUDITORÍA INTERNA EN EL CONTROL DE LOS PROYECTOS DE INVERSIÓN PÚBLICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CORONEL PORTILLO, PUCALLPA 2015

Autores : - BR. CAVALCANTI SANDOVAL, YEARIM CORINA  
- RUÍZ VARAS, ELENA JESUS

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Auditoría interna	Hevia (2006) define auditoría interna, como una función de control, de gestión y de consulta adscripta al comité de auditoría, con la misión establecida por el consejo de administración de vigilancia y mantenimiento de un adecuado sistema de control interno de la prevención y la valoración de los riesgos, que trabaja sometida al cumplimiento de las normas.	La auditoría interna se vio fortalecida en la medida que se fue desarrollando el trabajo de investigación con todas las garantías del caso y el apoyo de los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo.	Planeación	-Plan general -Objetivos -Metodología -Tecnología	Siempre
			Ejecución	-Aplicación de pruebas sustantivas -Revisión de los estados financieros -Comunicación de hallazgos	
			Informes de dictámenes	-Informes de reportes -Informe de control interno -Cuenta especial	Nunca
			Seguimiento	-Informe de auditoría -Definición y responsabilidad del seguimiento.	
Proyecto de inversión	Baca (2006) define que, un proyecto de inversión es un plan que si se le asigna un determinado monto de capital y se le proporciona	Proyecto de inversión, es aquel procedimiento económico con que cuenta todo organismo ya sea gubernamental o no	Pre inversión	-Perfil -Pre factibilidad -Factibilidad	Si
			Inversión	-Estudio definitivo y/o expediente técnico del proyecto -Ejecución del proyecto	

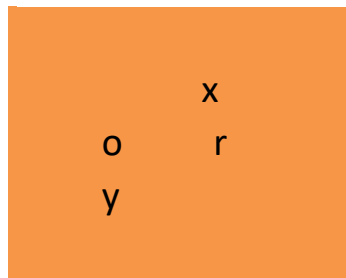
	insumos de varios tipos, podrá producir un bien o un servicio útil al ser humano o a la sociedad en general.	gubernamental para poder dar solución a su problemática a corto, media y largo plazo.	Post Inversión	-Operación y mantenimiento -Evaluación Ex post.	No  Desconozco
--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------	----------------	----------------------------------------------------	----------------------

Fuente: tomada de Ricardo Alonso Ancira Garza de las dimensiones e indicadores de la variable auditoría interna y Jorge Noriega Mercado de las dimensiones e indicadores de la variable proyecto de inversión.

## CAPÍTULO III: METODOLOGIA

### 3.1. Diseño de investigación:

El Diseño que se utilizó es correlacional; según Hilario, J., Garay, G. y Vargas, R. (2012); menciona que este tipo de estudio tiene por finalidad conocer la relación de o grado de asociación de dos o más variables en un contexto particular.



Donde:

O = Municipalidad provincial de Coronel Portillo

X = Auditoría interna. Y = Proyecto de inversión

r = Relación de las variables X y Y

### 3.2. Población y Muestra

#### 3.2.1. Población

La población estuvo conformada por todo el personal del área de la gerencia de Infraestructura y Obras (GIO), Oficina de Control Interno (OCI) y la Oficina de Planeamiento de Inversiones (OPI) de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo – Pucallpa 2015, que hace un total de 53 personas.

Distribuido de la siguiente manera.

<b>AREAS</b>	<b>N° de personas</b>
GIO	37
OCI	09
OPI	07
<b>TOTAL</b>	<b>53</b>

### **3.2.2. Muestra**

La muestra estuvo conformada por 53 personas del Área de Gerencia de Infraestructura y Obras (GIO), Oficina de control Interno (OCI) y la Oficina de Programación de inversiones (OPI) de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo – Pucallpa 2015

### **3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

Como técnicas se utilizó:

- La Técnica de trabajo de campo
- La Encuesta

Como instrumento se aplicó:

- El Cuestionario

### **3.4. Técnicas de procesamiento de información:**

Las técnicas que se utilizó para la recolección de datos fueron el análisis documental y encuestas para recoger información sobre la auditoría interna y los proyectos de inversión Y Los instrumentos que se utilizaron fueron los informes que van ser auditados y para medir los proyectos de inversión documentos de verificaciones. También se utilizó cuestionario para medir la variable auditoría.

Se utilizó la estadística descriptiva porcentual para el análisis de los datos para medir las dos variables de estudio:

- Estadística descriptiva.
- Tablas de frecuencia.

- Figuras de barras.
- Estadística Inferencial.
- Prueba de hipótesis.

Prueba de hipótesis de Coeficiente de correlación de Pearson (r).

## CAPITULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

### 4.1. Presentación de Resultados

**TABLA N° 01 RELACION ENTRE LAS VARIABLES AUDITORIA INTERNA Y PROYECTO DE INVERSIÓN PÚBLICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CORONEL PORTILLO PUCALLPA, 2015**

Tabla cruzada					
			Variable: Proyecto de Inversión Publica		Total
			BUENO	REGULAR	
Variable: Auditoría interna	<b>BUENA</b>	Recuento	27	1	28
		% del total	90,0%	3,3%	93,3%
	<b>DEFICIENTE</b>	Recuento	0	1	1
		% del total	0,0%	3,3%	3,3%
	<b>REGULAR</b>	Recuento	0	1	1
		% del total	0,0%	3,3%	3,3%
<b>Total</b>		Recuento	27	3	30
		% del total	90,0%	10,0%	100,0%

Fuente: Propia información obtenida de la encuesta aplicada y procesado con el programa SPSS.V.19

Figura N° 01



Figura N° 01: Variables: Auditoría interna y proyecto de inversión Pública Fuente. Propia

**Interpretación:** De la tabla y figura N° 01, se observa del 100% de encuestado, el 90% de personal que labora en el área de gerencia infraestructura y obras perciben la variable auditoría interna en nivel buena en relación al nivel bueno de la variable proyecto de inversión pública seguido del 3,33% de personal de nivel deficiente y regular están en relación al nivel regular de la variable proyecto de inversión pública.

TABLA N° 02

**RELACION ENTRE LA DIMENSION PLANEACION Y PROYECTO DE INVERSIÓN PÚBLICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CORONEL PORTILLO PUCALLPA, 2015**

Tabla cruzada					
		Variable: Proyecto de Inversión Pública			Total
		BUENO	REGULAR		
Dimensión Planeación	BUENA	Recuento	27	1	28
		% del total	90,0%	3,3%	93,3%
	DEFICIENTE	Recuento	0	1	1
		% del total	0,0%	3,3%	3,3%
	REGULAR	Recuento	0	1	1
		% del total	0,0%	3,3%	3,3%
Total		Recuento	27	3	30



% del total	90,0%	10,0%	100,0%
-------------	-------	-------	--------

Fuente: Propia información obtenida de la encuesta aplicada y procesado con el programa SPSS.V.19

Figura N° 02



Figura N° 02: Dimensión Infraestructura y Variable Formación profesional Fuente. Propia

**Interpretación:** De la tabla y figura N° 02, se observa del 100% de encuestado, el 90% de personal que labora en el área de gerencia infraestructura y obras perciben la dimensión planeación en nivel buena en relación al nivel bueno de la variable proyecto de inversión pública seguido del 3,33% de personal de nivel deficiente y regular están en relación al nivel regular de la variable proyecto de inversión pública.

**TABLA N° 03 RELACIÓN ENTRE DIMENSIÓN EJECUCIÓN Y PROYECTO DE INVERSIÓN PÚBLICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CORONEL PORTILLO PUCALLPA, 2015**

Tabla cruzada					
		Variable: Proyecto de Inversión Pública			
		BUENO	REGULAR	Total	
Dimensión : Ejecución	<b>BUENA</b>	Recuento	26	1	27
		% del total	86,7%	3,3%	90,0%
	<b>DEFICIENTE</b>	Recuento	0	1	1
		% del total	0,0%	3,3%	3,3%
	<b>REGULAR</b>	Recuento	1	1	2

	% del total	3,3%	3,3%	6,7%
Total	<u>Recuento</u>	27	3	30
	% del total	90,0%	10,0%	100,0%

Fuente: Propia información obtenida de la encuesta aplicada y procesado con el programa SPSS.V.19

Figura N° 03



Figura N° 03: Dimensión: Ejecución y Variable Proyecto de inversión Pública Fuente. Propia

**Interpretación:** De la tabla y figura N° 03, se observa del 100% de encuestado, el 86,67% de personal que labora en el área de gerencia infraestructura y obras perciben la dimensión ejecución en nivel buena en relación al nivel bueno de la variable proyecto de inversión pública seguido del 3,33% de personal de nivel deficiente y regular están en relación al nivel regular de la variable proyecto de inversión pública.

**TABLA N° 04 RELACION ENTRE DIMENSIÓN INFORME DE AUDITORIA INTERNA Y PROYECTO DE INVERSIÓN PÚBLICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CORONEL PORTILLO PUCALLPA, 2015**

Tabla cruzada				
		Variable: Proyecto de Inversión Pública		Total
		BUENO	REGULAR	
<b>Dimensión: BUENA Ejecución</b>	Recuento	27	0	27
	% del total	90,0%	0,0%	90,0%

<b>DEFICIENTE</b>	Recuento	0	1	1
	% del total	0,0%	3,3%	3,3%
<b>REGULAR</b>	Recuento	0	2	2
	% del total	0,0%	6,7%	6,7%
Total	Recuento	27	3	30
	% del total	90,0%	10,0%	100,0%

Fuente: Propia información obtenida de la encuesta aplicada y procesado con el programa SPSS.V.19

**Figura N° 04**



Figura N° 04: Dimensión: Ejecución de auditoría interna y Variable Proyecto de inversión Pública  
Fuente. Propia

**Interpretación:** De la tabla y figura N° 04, se observa del 100% de encuestado, el 90% de personal que labora en el área de gerencia infraestructura y obras perciben la dimensión informe auditoría interna en nivel buena en relación al nivel bueno de la variable proyecto de inversión pública, seguido del 3,33% de personal en nivel deficiente esta en relación al nivel regular de la variable proyecto de inversión pública y 6.67% de personal se encuentran en nivel regular en relación al nivel regular de la variable inversión pública.

**TABLA N° 05**  
**RELACION ENTRE DIMENSION SEGUIMIENTO DE AUDITORIA INTERNA Y PROYECTO DE INVERSIÓN PÚBLICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CORONEL PORTILLO PUCALLPA, 2015**

Tabla cruzada

			Variable: Proyecto de Inversión Pública		Total
			BUENO	REGULAR	
Dimensión: Seguimiento de auditoría interna	BUENA	Recuento	26	1	27
		% del total	86,7%	3,3%	90,0%
	DEFICIENTE	Recuento	0	1	1
		% del total	0,0%	3,3%	3,3%
	REGULAR	Recuento	1	1	2
		% del total	3,3%	3,3%	6,7%
Total		Recuento	27	3	30
		% del total	90,0%	10,0%	100,0%

Fuente: Propia información obtenida de la encuesta aplicada y procesado con el programa SPSS.V.19

Figura N° 05



Figura N° 05: Dimensión: Seguimiento de auditoría interna y Variable Proyecto de inversión Pública  
Fuente. Propia

**Interpretación:** De la tabla y figura N° 05, se observa del 100% de encuestado, el 86,67% de personal que labora en el área de gerencia infraestructura y obras perciben la dimensión seguimiento de auditoría interna en nivel buena en relación al nivel bueno de la variable proyecto de inversión pública, seguido del 3,33% de personal en nivel deficiente y regular están en relación al nivel regular de la variable proyecto de inversión pública

TABLA N° 06

**NIVEL DE LA VARIABLE AUDITORIA INTERNA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CORONEL PORTILLO PUCALLPA, 2015**

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	BUENA	28	93,34
	DEFICIENTE	1	3,33
	REGULAR	1	3,33
	Total	30	100,0

Fuente: Propia información obtenida de la encuesta aplicada y procesado con el programa SPSS.V.19

**Figura N° 06**

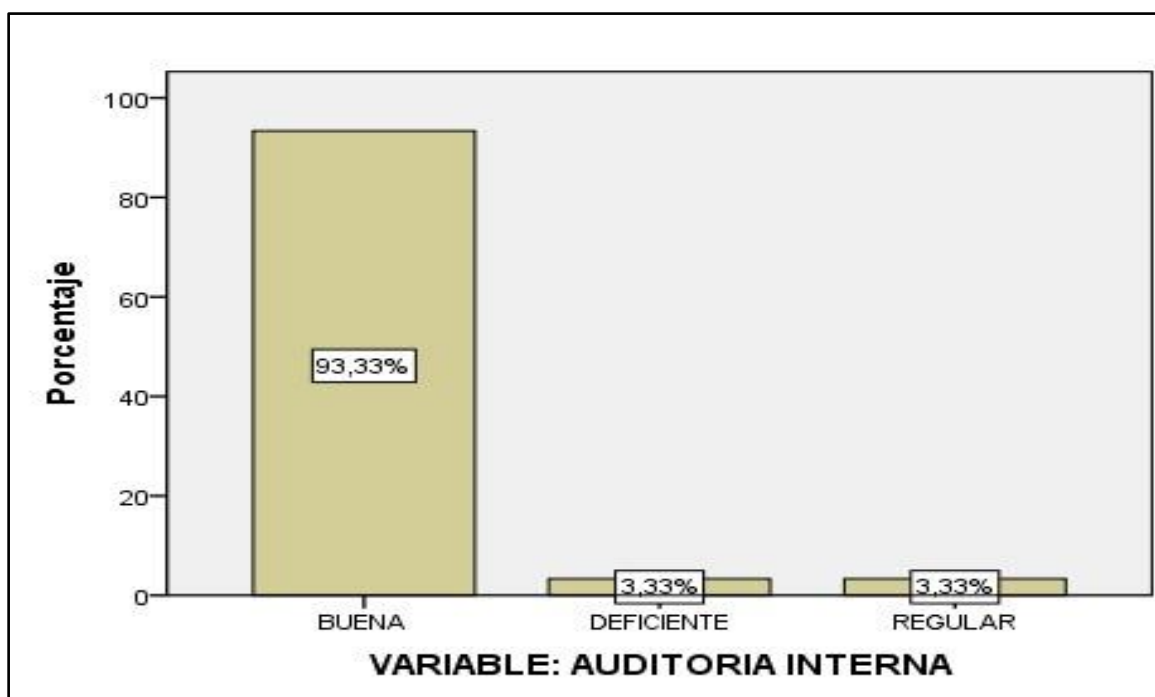


Figura N° 06: Variable: Auditoría Interna  
Fuente: Propia

**Interpretación:** De la tabla y figura N° 06, se observa del 100% de encuestados, el 93,34% de personal que labora en el área de gerencia infraestructura y obras perciben la auditoría interna en nivel buena, seguido de 3.33% en nivel regular y deficiente.

**TABLA N° 07**

**NIVEL DE LA VARIABLE PROYECTO DE INVERSIÓN PÚBLICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CORONEL PORTILLO PUCALLPA, 2015**

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	<b>BUENO</b>	27	90,0
	<b>REGULAR</b>	3	10,0
	Total	30	100,0

Fuente: Propia información obtenida de la encuesta aplicada y procesado con el programa SPSS.V.19

**Figura N° 07**

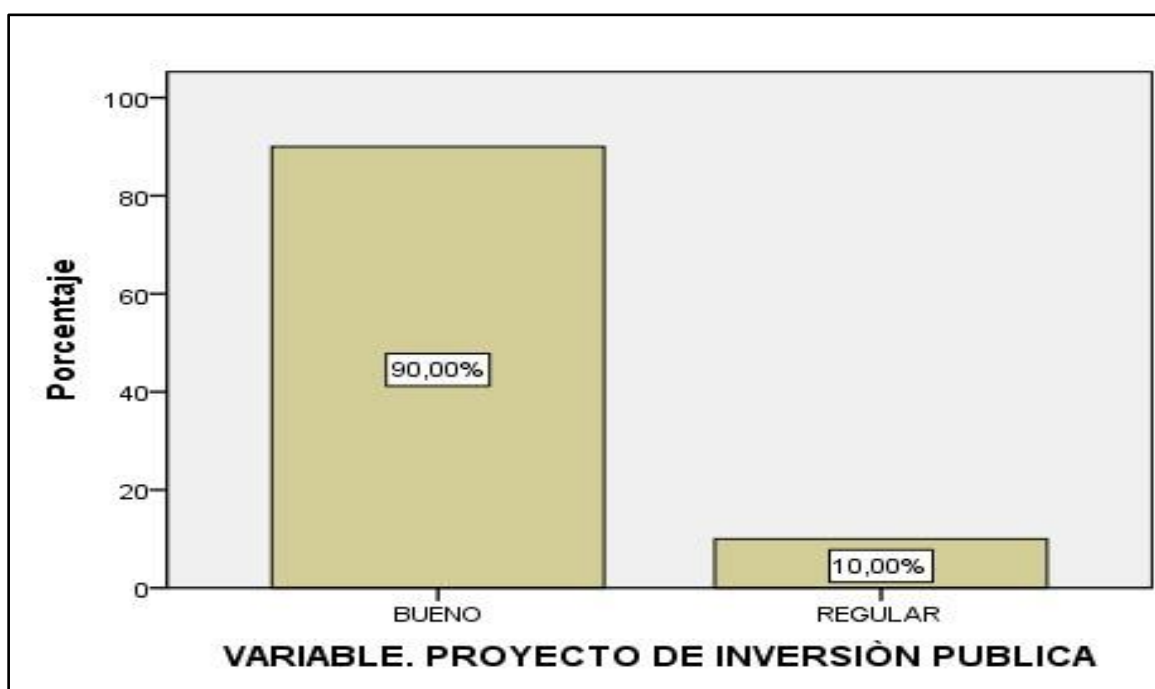


Figura N° 07: Variable: Proyecto de inversión pública

Fuente. Propia

**Interpretación:** De la tabla y figura N° 07, se observa del 100% de encuestados, el 90% de personal que labora en el área de gerencia infraestructura y obras perciben el proyecto de inversión pública en nivel bueno, seguido de 10% en nivel regular.

**PRUEBA DE HIPOTESIS**

## HIPOTESIS GENERAL

**Ho:** No existe relación entre la Auditoría Interna en el control de los proyectos de Inversión Pública en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo Pucallpa 2015

**Ha:** Existe relación entre la Auditoría Interna en el control de los proyectos de Inversión Pública en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo Pucallpa 2015

**TABLA N° 08**

### **APLICACIÓN DE LA PRUEBA ESTADISTICA CHI-CUADRADO ENTRE LAS VARIABLES AUDITORIA INTERNA Y PROYECTO DE INVERSIÓN PUBLICA**

<b>Pruebas de chi-cuadrado</b>			
	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	19,286 <sup>a</sup>	2	,000
Razón de verosimilitud	10,877	2	,004
N de casos válidos	30		
Coefficiente de Contingencia	0,324		,000

Fuente: Propia información procesado con el programa SPSSV.19

**Interpretación:** De la tabla N° 08, habiendo aplicado la prueba estadística Chi Cuadrado, resultando ( $P = 0.000 < 0.01$ ), es altamente significativo que implica rechazar la hipótesis nula con nivel de significación del 1%. Se concluye existe relación entre la Auditoría Interna en el control de los proyectos de Inversión Pública en la Municipalidad Provincial de Coronel portillo Pucallpa 2015. Asimismo el coeficiente de contingencia resulto 0.324 es decir el grado de asociación es bueno y significativo.

## HIPOTESIS ESPECIFICO 1

**Ho:** No existe relación entre la planeación de la Auditoría Interna en el control de los proyectos de Inversión Pública en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo Pucallpa 2015

**Ha:** Existe relación entre la planeación de la Auditoría Interna en el control de los proyectos de Inversión Pública en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo Pucallpa 2015

**TABLA N° 09**

### APLICACIÓN DE LA PRUEBA ESTADISTICA CHI-CUADRADO ENTRE LA DIMENSIÓN PLANEACIÓN Y PROYECTO DE INVERSIÓN PÚBLICA

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	19,286 <sup>a</sup>	2	,000
Razón de verosimilitud	10,877	2	,004
N de casos válidos	30		
Coeficiente de Contingencia	0,626		,000

Fuente: Propia información procesado con el programa SPSSV.19

**Interpretación:** De la tabla N° 09, habiendo aplicado la prueba estadística Chi Cuadrado, resultando ( $P = 0.000 < 0.01$ ), es altamente significativo que implica rechazar la hipótesis nula con nivel de significación del 1%. Se concluye existe relación entre la planeación de la Auditoría Interna en el control de los proyectos de



Inversión Pública en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo Pucallpa 2015. Asimismo el coeficiente de contingencia resulto 0.626 es decir el grado de asociación es buena y significativo.

## HIPOTESIS ESPECIFICO 2

**Ho:** No existe relación entre la ejecución de la Auditoría Interna en el control de los proyectos de Inversión Pública en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo Pucallpa 2015

**Ha:** Existe relación entre la ejecución de la Auditoría Interna en el control de los proyectos de Inversión Pública en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo Pucallpa 2015

**TABLA N° 10**

### APLICACIÓN DE LA PRUEBA ESTADISTICA CHI-CUADRADO ENTRE LA DIMENSIÓN EJECUCIÓN Y PROYECTO DE INVERSIÓN PÚBLICA

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	13,745 <sup>a</sup>	2	,001
Razón de verosimilitud	8,178	2	,017
N de casos válidos	30		
Coeficiente de Contingencia	0,561		,001

Fuente: Propia información procesado con el programa SPSSV.19

**Interpretación:** De la tabla N° 10, habiendo aplicado la prueba estadística Chi Cuadrado, resultando ( $P = 0.001 < 0.01$ ), es altamente significativo que implica rechazar la hipótesis nula con nivel de significación del 1%. Se concluye existe relación entre la ejecución de la Auditoría Interna en el control de los proyectos de Inversión Pública en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo Pucallpa 2015.

Asimismo el coeficiente de contingencia resulto 0.561 es decir el grado de asociación es buena y significativo.

### HIPOTESIS ESPECIFICO 3

**Ho:** No existe relación entre el informe de la Auditoría Interna en el control de los proyectos de Inversión Pública en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo Pucallpa 2015

**Ha:** Existe relación entre el informe de la Auditoría Interna en el control de los proyectos de Inversión Pública en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo Pucallpa 2015

**TABLA N° 11**

### APLICACIÓN DE LA PRUEBA ESTADISTICA CHICUADRADO ENTRE LA DIMENSIÒN INFORME DE AUDITORIA INTERNA Y PROYECTO DE INVERSIÒN PÙBLICA

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	30,000 <sup>a</sup>	2	,000
Razón de verosimilitud	19,505	2	,000
N de casos válidos	30		
Coeficiente de Contingencia	0,707		,000

Fuente: Propia información procesado con el programa SPSSV.19

**Interpretación:** De la tabla N° 11, habiendo aplicado la prueba estadística Chi Cuadrado, resultando ( $P = 0.000 < 0.01$ ), es altamente significativo que implica

rechazar la hipótesis nula con nivel de significación del 1%. Se concluye existe relación entre el informe de la Auditoría Interna en el control de los proyectos de Inversión Pública en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo Pucallpa 2015. Asimismo el coeficiente de contingencia resulto 0.707 es decir el grado de asociación es buena y significativo.

#### HIPOTESIS ESPECIFICO 4

**Ho:** No existe relación entre el seguimiento de Auditoría Interna en el control de los proyectos de Inversión Pública en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo Pucallpa 2015

**Ha:** Existe relación entre el seguimiento de Auditoría Interna en el control de los proyectos de Inversión Pública en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo Pucallpa 2015

**TABLA N° 12**

#### **APLICACIÓN DE LA PRUEBA ESTADISTICA CHICUADRADO ENTRE LA DIMENSIÓN SEGUIMIENTO DE AUDITORIA INTERNA Y PROYECTO DE INVERSIÓN PÚBLICA**

<b>Pruebas de chi-cuadrado</b>			
	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	13,745 <sup>a</sup>	2	,001
Razón de verosimilitud	8,178	2	,017
N de casos válidos	30		
Coeficiente de Contingencia	0,561		,001

**Fuente:** Propia información procesado con el programa SPSSV.19

**Interpretación:** De la tabla N° 12, habiendo aplicado la prueba estadística Chi Cuadrado, resultando ( $P = 0.001 < 0.01$ ), es altamente significativo que implica rechazar la hipótesis nula con nivel de significación del 1%. Se concluye existe relación entre el seguimiento de Auditoría Interna en el control de los proyectos de Inversión Pública en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo Pucallpa

2015 Asimismo el coeficiente de contingencia resulto 0.561 es decir el grado de asociación es buena y significativo.

#### **4.2. Discusión**

En la Tabla N° 01 y en la Figura N° 01 nos muestra, que el mayor porcentaje de encuestados, perciben a la Auditoría Interna en un nivel BUENA (90%) en relación también a los Proyectos de inversión en el nivel bueno. Este resultado lo confirma la prueba de hipótesis de la Tabla N° 08 que fue  $P = 0.00 < 0.01$ , es altamente significativo que implica rechazar la hipótesis nula con nivel de significación 1%

El sustento teórico respalda al resultado del trabajo de investigación considerando por el Consejo de Administración de The Institute of International Auditors [IIA] (1999) que define a la Auditoría Interna, como una actividad independiente de aseguramiento de los objetivos y consulta, destinada al incrementar el valor y mejorar las operaciones de una organización, ayuda a las organizaciones a alcanzar sus objetivos planteando un enfoque sistemático y disciplinado a fin de evaluar y mejorar la efectividad de los procesos de gestión de riesgo, control y dirección.

Baca (2006), define que un proyecto de inversión como un plan que si se le asigna determinado monto de capital y se le proporcionan insumos de varios tipos, podrá producir un bien o un servicio, útil al ser humano o a la sociedad en general. El SNIP (Sistema Nacional de Inversiones Públicas) define a un Proyecto de inversión Pública (PIP) como “intervenciones limitadas en el tiempo con el fin de crear, ampliar, mejorar o recuperar la capacidad productora o de provisión de bienes o servicios de una Entidad” Sin embargo esta definición no contempla un aspecto fundamental, que es la rentabilidad.

En la Tabla N° 02 y en la Figura N° 02 nos muestra, que el mayor porcentaje de encuestado perciben que la planeación en relación a los proyectos de inversión (90%) como BUENA, este resultado es confirmado con la prueba de hipótesis de la Tabla N° 09 que fue  $P = 0.000 < 0.01$  es altamente significativo que implica rechazar la hipótesis nula con nivel de significación del 1%.

El resultado obtenido de la planeación se sustenta en lo que indica Noriega (2003) que el planeamiento en la auditoría de los Proyectos de Inversión consiste en el desarrollo de una estrategia global para la conducción de la ejecución de la auditoría, al igual que el establecimiento de un enfoque apropiado sobre la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría que deben aplicarse permanentemente durante el proceso del examen, para identificar las áreas más importantes y problemas potenciales que se deben evaluar, para dictaminar los estados financieros.

En la Tabla N° 03 y en la Figura N° 03, nos muestra, que el mayor porcentaje de encuestado perciben (86,67%) que la ejecución es BUENA en relación a los Proyectos de Inversión Pública que también es buena. Este resultado fue confirmado con la prueba de hipótesis que fue  $P = 0.001 < 0.01$ , es altamente significativo que implica rechazar la hipótesis nula con nivel de significación del 1%

Este resultado está en relación al sustento teórico de la ejecución de la auditoría interna, que también indica Noriega (2003) Esta fase consiste en el desarrollo de la auditoría, siguiendo los objetivos descritos en el Memorandum de Planeamiento, aplicando las pruebas de control a fin de comprobar la eficiencia del funcionamiento de los controles implementados por la administración, de los recursos administrativos y financieros de la entidad bajo examen. Asimismo, se obtendrá las evidencias del cumplimiento de las normas legales de las entidades financiadoras, y las normas legales locales, también se obtendrán evidencias si los estados financieros carecen de errores significativos, para lo cual se aplicarán procedimientos detallados, analíticos y sustantivos, es decir que cubran los objetivos detallados en la etapa del planeamiento.

En la Tabla N° 04 y en la Figura N° 04 nos muestra, que el mayor porcentaje (90%) de encuestados perciben que el informe de auditoría interna se realiza en forma BUENA en relación también al nivel bueno de los proyectos de inversión pública. Este resultado es confirmado con la prueba de hipótesis de la Tabla N° 11 que fue  $P = 0.000 < 0.01$ , es altamente significativo que implica rechazar la hipótesis nula con nivel de significación del 1%.

El resultado en relación al informe de la auditoría interna se sustenta, según Noriega (2003) son los reportes emitidos por los auditores a la conclusión del trabajo de auditoría, en dichos informes, expresan su opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros y la solidez o debilidad de los controles internos implementados por la administración para la obtención, administración y distribución de los recursos del estado.

En la Tabla N° 05 y en la figura N° 05 nos muestra, que el mayor porcentaje de encuestado (86,67%) perciben que el seguimiento de auditoría interna se ubican en nivel BUENA en relación también al nivel buena de los proyectos de inversión pública. Este resultado es confirmado con la prueba de hipótesis que fue  $P = 0.001 < 0.01$ , es altamente significativo que implica rechazar la hipótesis nula con nivel de significación del 1%..

En relación al sustento del resultado del seguimiento de la auditoría interna se sustenta según Ancira (2002) que la actividad de seguimiento puede comprender aspectos generales o específicos involucrando sistemas, estructuras, operaciones, funciones y procesos entre otros, pero no obstante ello se deberá calendarizar su implementación. En la indicación de las recomendaciones efectuadas o eventos en los procesos, es saludable que la organización tome la iniciativa para instaura actividades mínimas de ejecución para la reordenación y clarificación y definir responsabilidades de su establecimiento con fechas determinadas.

Los resultados de la investigación se relacionan con el trabajo de investigación que se han realizado.

Noriega (2003), en su trabajo de investigación: Auditoría en los proyectos de inversión del sector educación; sus deficiencias y alternativas de solución, llegó a las siguientes conclusiones:

- a) Las Normas del Banco son más flexibles que las Normas Nacionales, puesto que en caso de la ejecución del presupuesto por operaciones cofinanciadas se cuenta con un especialista contratado para elaborar las bases de las licitaciones nacionales e internacionales o de cualquier otro

tipo de proceso y la conducción de dichos procesos hasta la adjudicación de los mismos. En cambio en el caso de las adquisiciones con fondos de Recursos Ordinarios el Titular del Pliego designa el comité de adquisiciones mediante Resolución, tal como lo dispone el Texto Único Ordenado de la Ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado.

- b) La Entidad ha venido efectuando pagos a personal que si bien es cierto tienen un contrato de locación de servicios, cuentan con la no - objeción del Banco y prestan servicios para el Ministerio de Educación, sin embargo no presta servicios directamente para el Proyecto y desde el punto de vista de gastos del Proyecto se estarían cargando gastos que corresponden a otras unidades ejecutoras y que no cumplen con los objetivos del Proyecto.
- c) Las Sociedades de Auditoría al no haber revisado los procesos de licitación de bienes y de obras, no han determinado deficiencias que han afectado a los estados financieros.
- d) Las Sociedades de Auditoría por desconocimiento de las Guías de Auditoría y Términos de referencia para auditorías de Proyectos con Financiamiento del Banco Mundial, no observaron los estados financieros del Proyecto que se remiten al Banco Mundial, los mismos que incluyeron los anticipos otorgados a los contratistas, dichas cifras afectaron al estado de Inversiones.
- e) Las Sociedades de Auditoría no han previsto los posibles juicios en contra del estado por reconocimiento de Beneficios sociales ya que los consultores de acuerdo a los dispositivos legales debieron estar en el régimen privado y tributariamente en quinta categoría.
- f) Los informes de auditoría preparados por las Sociedades de Auditoría han presentado deficiencias, por cuanto no utilizaron algunas de las técnicas de auditoría y por desconocimiento de las normas legales no determinaron deficiencias materiales que afectaron a la presentación de los estados financieros del Proyecto y de la entidad, por lo tanto la opinión de los dictámenes debió ser emitida con salvedad.



### **Conclusiones:**

- Existe relación entre la auditoría interna en el control de los proyectos de inversión pública en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo Pucallpa 2015. Así mismo el coeficiente de contingencia resultó 0.324 es decir el grado de asociación es buena y significativo.
- Existe relación entre la planeación de la Auditoría Interna en el control de los proyectos de Inversión Pública en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo Pucallpa 2015. Asimismo el coeficiente de contingencia resultó 0.626 es decir el grado de asociación es buena y significativo.
- Existe relación entre la ejecución de la Auditoría Interna en el control de los proyectos de Inversión Pública en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo Pucallpa 2015. Asimismo, el coeficiente de contingencia resultó 0.561 es decir el grado de asociación es buena y significativo.
- Existe relación entre el informe de la Auditoría Interna en el control de los proyectos de Inversión Pública en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo Pucallpa 2015. Asimismo, el coeficiente de contingencia resultó 0.707 es decir el grado de asociación es buena y significativo.
- Existe relación entre el seguimiento de Auditoría Interna en el control de los proyectos de Inversión Pública en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo Pucallpa 2015. Asimismo, el coeficiente de contingencia resultó 0.561 es decir el grado de asociación es buena y significativo.

### **Recomendaciones:**

- Se debe difundir el presente trabajo a los estudiantes, docentes, profesionales que realizan investigación.
- La Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, debe realizar control interno en cada área para que el trabajo sea más eficiente en todos sus aspectos.
- La institución Edil debe capacitar con seminarios, diplomados en planificación, programas de auditoría a todos sus trabajadores, para así brindar una mejor atención al cliente.
- El Auditor debe revisar mensualmente el estatuto; realizar informes de seguimiento de los hechos auditados, y hacer las verificaciones de las informaciones contables de la empresa para un mejor desempeño.
- Las decisiones gerenciales deben ser consultadas para poder realizar una labor coordinada que va en pro del servicio que brinda la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo.
- La institución Edil debe implementar un manual de seguridad y salud en el trabajo como guía para los trabajadores para que su labor sea más eficiente
- La tecnología de la Municipalidad, no está acorde con el trabajo del personal, debe ser renovado y actualizado para brindar un mejor servicio a la comunidad.

## **CAPÍTULO V: FUENTES DE INFORMACION BIBLIOGRAFICA**

### **5.1. Referencias Bibliográficas:**

- Ancira, R. A. (2002) Auditoría Interna en las empresas industriales y comerciales, Monterrey, México: Nuevo León.
- Baca, G. (2006) Evaluación de Proyectos. Buenos Aires, Argentina: McGRAW-HALL
- Cortés, R. (1986) La importancia del control interno para efectos de la auditoría administrativa. Lima, Perú: UNI
- Diccionario Enciclopédico Ilustrado (1991) Barcelona, España: OCEANO UNO.
- Hevia, E. (2006) Fundamentos de la auditoría interna. Madrid, España: Instituto de Auditores Internos.
- Hilario, J.; Garay, G. y Vargas, R. (2012) Diseño de investigación de tipo correlacional. Lima, Perú: San Marcos.
- Ministerio de Educación (2010) Guía de Investigación: Herramienta para el mejoramiento de la indagación de información. Lima, Perú: MED
- Noriega, J. (2003), Auditoria en los proyectos de inversión del sector de educación, sus deficiencias y alternativas de solución, Lima, Perú: San Marcos.
- Peumans, H. (1967) Valoración de proyectos de inversión. Madrid, España: Deusto, Bilbao
- Rondón, C. (2004) La auditoría interna en el control de los proyectos de inversión pública en la Municipalidad. Lima, Perú: Trabajo de investigación.
- Sovero, F. V. (2003) Como dirigir una institución. Lima, Perú: A.F.A.

Universidad César Vallejo (2013) Maestría en Adfministración: Gestión de recursos humano. Trujillo, Perú: UCV.

Universidad San Martín de Porres (2012). Manual de Auditoría. Material didáctico para uso exclusivo de clase. Lima: USMP

MEF- SNIP / [www.mef.gob.pe/DGPM](http://www.mef.gob.pe/DGPM), consultado el 05 de abril de 2010.

Ministerio de Economía y Finanzas <http://www.mef.gob.pe/>.

## APENDICES





<p><b>Problemas específicos</b></p> <p>¿Cuál es la relación que existe entre la planeación de la auditoría interna en el control de los proyectos de inversión pública?</p> <p>¿Cuál es la relación que existe entre la ejecución de la auditoría interna en el control de los proyectos de inversión pública?</p> <p>¿Cuál es la relación que existe entre el informe de la auditoría interna en el control de los proyectos de inversión pública?</p> <p>¿Cuál es la relación que existe entre el seguimiento de la auditoría interna en el control de los proyectos de inversión pública?</p>	<p><b>Objetivos específicos</b></p> <p>Determinar la relación que existe entre la planeación de la auditoría interna en el control de los proyectos de inversión pública</p> <p>Determinar la relación que existe entre la ejecución de la auditoría interna en el control de los proyectos de inversión pública</p> <p>Determinar la relación que existe entre el informe de la auditoría interna en el control de los proyectos de inversión pública</p> <p>Determinar la relación que existe entre el seguimiento de la auditoría interna en el control de los proyectos de inversión pública</p>	<p><b>Hipótesis específicos</b></p> <p>Existe relación entre la planeación de la auditoría interna en el control de los proyectos de inversión pública</p> <p>Existe relación entre la ejecución de la auditoría interna en el control de los proyectos de inversión pública</p> <p>Existe relación entre el informe de la auditoría interna en el control de los proyectos de inversión pública</p> <p>Existe relación entre el seguimiento de la auditoría interna en el control de los proyectos de inversión pública</p>	<p><b>V2</b></p> <p>Proyectos de inversión</p>	<p>Pre inversión</p> <p>Inversión</p> <p>Post inversión</p>	<p>-Perfil -Pre factibilidad -Factibilidad</p> <p>-Estudio definitivo y/o expediente técnico del proyecto - Ejecución del proyecto</p> <p>-Operación y mantenimiento -Evaluación ex post.</p>	<p>laboran en la Gerencia de infraestructura y obras de dicha Municipalidad</p> <p><b>Técnicas e instrumentos de recolección de datos</b></p> <p>Como técnica: -Análisis documental -Registro de datos</p> <p>Como instrumentos: -Cuestionario</p> <p><b>Técnicas para el procesamiento de datos</b> Se utilizó la técnica de la estadística descriptiva, en donde se empleó: -Tabla de contingencia - Figuras de barras - Coeficiente de pearson (r) para la prueba de hipótesis, acorde con el Programa estadístico SPSSV.19</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

46

## ANEXO 02: CUADRO OPERACIONAL

Título : LA AUDITORÍA INTERNA EN EL CONTROL DE LOS PROYECTOS DE INVERSIÓN PÚBLICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CORONEL PORTILLO, PUCALLPA 2015

Autores : - BR. CAVALCANTI SANDOVAL, YEARIM CORINA  
- RUÍZ VARAS, ELENA JESUS

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
	Hevia (2006) define auditoría interna, como una función de	La auditoría interna se vio fortalecida en la medida que se	Planeación	-Plan general -Objetivos -Metodología -Tecnología	



Auditoría interna	control, de gestión y de consulta adscripta al comité de auditoría, con la misión establecida por el consejo de administración de vigilancia y mantenimiento de un adecuado sistema de control interno de la prevención y la valoración de los riesgos, que trabaja sometida al cumplimiento de las normas.	fue desarrollando el trabajo de investigación con todas las garantías del caso y el apoyo de los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo.	Ejecución	-Aplicación de pruebas sustantivas -Revisión de los estados financieros -Comunicación de hallazgos	Siempre
			Informes de dictámenes	-Informes de reportes -Informe de control interno -Cuenta especial	A veces
			Seguimiento	-Informe de auditoría -Definición y responsabilidad del seguimiento.	Nunca
Proyecto de inversión	Baca (2006) define que, un proyecto de inversión es un plan que si se le asigna un determinado monto de capital y se le proporciona insumos de varios tipos, podrá producir un bien o un servicio útil al ser humano o a la sociedad en general.	Proyecto de inversión, es aquel procedimiento económico con que cuenta todo organismo ya sea gubernamental o no gubernamental para poder dar solución a su problemática a corto, media y largo plazo.	Pre inversión	-Perfil -Pre factibilidad -Factibilidad	Si  No  Desconozco
			Inversión	-Estudio definitivo y/o expediente técnico del proyecto -Ejecución del proyecto	
			Post Inversión	-Operación y mantenimiento -Evaluación Ex post.	

Fuente: tomada de Ricardo Alonso Ancira Garza de las dimensiones e indicadores de la variable auditoría interna y Jorge Noriega Mercado de las dimensiones e indicadores de la variable proyecto de inversión.

## ANEXO 03: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

### ANEXO 1

#### CARTA DE PRESENTACION

Señor/Srta./Sra.

**C.P.C. MARDEN JUNIOR NEDRAM AGUIRRE REATEGUI**

Presente.-

**ASUNTO: VALIDACION DE INSTRUMENTOS A TRAVES DE JUICIO DE EXPERTO**

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestro saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiantes del Programa de Tesis Asistida de la Universidad Privada de Pucallpa, requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y con la cual optaremos el Título Profesional de Contador Público.

El título nombre de nuestro proyecto de investigación es: "**LA AUDITORIA INTERNA EN EL CONTROL DE LOS PROYECTOS DE INVERSION PUBLICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CORONEL PORTILLO, PUCALLPA 2016**" y siendo imprescindible contar con la aprobación de profesionales especialistas para poder aplicar instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o de investigación.

El expediente de validación que le hacemos llegar aparte de los formatos en Apéndice 02 y 04 contiene:

9. Anexo N° 1: Carta de Presentación.
10. Anexo N° 2: Matriz de Operacionalización.
11. Anexo N° 3: Matriz de Consistencia.
12. Anexo N° 4: Cuestionario.

Expresándole nuestro sentimiento de respeto y consideración nos despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,

**YEARIM CORINA CAVALCANTI SANDOVAL**  
DNI N° 46018236

**ELENA JESUS RUIZ VARAS**  
DNI N° 45270094



UNIVERSIDAD PRIVADA DE PUCALLPA

Decano Facultad de Ciencias Contables y Administrativas

Mg. Lila Ramirez Zunada

Decana (a) de la Facultad de Ciencias Contables y Administrativas

**CPC. Marden Junior N. Aguirre Reategui**  
MATRICULA N° 111

APÉNDICE 01

TABLA RESUMEN DE CALIFICACIÓN POR DIMENSIONE / INDICADORES E ITEMS

Proyecto de investigación: la Auditoría Interna en el control de los  
Proyectos de Inversión Pública en la Municipalidad  
Provincial de Coronel Portillo - Pucallpa 2016  
 Autor(es): Cavalcanti Sandoval, Geaxim Conza  
Ruiz, Veras, Elena Jerez

Dimensión	Item	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	observación
X <sub>1</sub>	1	4	4	3	4	3
	2	4	4	4	4	4
	3	3	4	4	4	4
	4	4	4	4	4	4
X <sub>2</sub>	5	4	4	4	4	3
	6	4	4	4	4	3
	7	3	4	4	4	3
	8	3	4	4	4	4
X <sub>3</sub>	9	4	4	4	4	4
	10	3	4	4	4	4
	11	4	3	4	4	4
	12	3	4	4	4	4
X <sub>4</sub>	13	4	4	3	4	4
	14	4	4	4	4	3
	15	4	4	4	4	4
	16	4	4	4	4	4
Y <sub>1</sub>	17	4	4	4	4	4
	18	4	4	4	4	4
	19	3	4	4	4	4
	20	4	3	4	4	4
Y <sub>2</sub>	21	4	4	4	4	4
	22	4	4	4	4	4
	23	4	4	4	4	4
	24	3	4	4	4	4
Y <sub>3</sub>	25	3	4	4	4	4
	26	4	4	4	4	4
	27	4	3	3	4	4
	28	3	4	4	4	4

Fuente: Escobar-Pérez, J y Cuervo-Martínez, A. Institución Universitaria Iberoamericana, Colombia

Fecha:

NOMBRE Y APELLIDOS DEL JUEZ:

  
 CPC. Marden Junior N. Aguirre Retégui  
 MATRICULA N° 18 - 1009

APÉNDICE 02

HOJA DE EVALUACIÓN DE EXPERTOS

**EVALUACIÓN DE EXPERTOS**

Estimado profesional, usted ha sido invitado a participar en el proceso de evaluación de un instrumento para investigación en humanos. En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que pueda hacernos llegar sus apreciaciones para cada ítem del instrumento de investigación.

Agradecemos de antemano sus aportes que permitirán validar el instrumento y obtener información válida, criterio requerido para toda investigación

A continuación sírvase identificar el ítem o pregunta y conteste marcando con un aspa en la casilla que usted considere conveniente y además puede hacernos llegar alguna otra apreciación en la columna de observaciones.

N° de ítem	Validez de contenido		Validez de constructo		Validez de criterio		observaciones
	El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable		El ítem contribuye a medir el indicador planteado		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas		
	Si	No	Si	No	Si	No	
01	x		x		x		
02	x		x		x		
03	x		x			x	
04	x		x		x		
05	x		x		x		
06	x		x		x		
07	x		x		x		
08	x		x		x		
09	x		x		x		
10	x		x		x		
11	x		x		x		
12	x		x		x		
13	x		x			x	
14	x		x		x		
15	x		x		x		
16	x		x		x		
17	x		x		x		
18	x		x		x		
19	x		x		x		
20	x		x		x		
21	x		x		x		
22	x		x	x	x		
23	x		x		x		
	x			x	x		

Fuente: Universidad Peruana Cayetano Heredia – Lima

NOMBRES Y APELLIDOS DEL JUEZ:

  
 CPC. **Miguel Ángel N. Aguirre Reátegui**  
 MATRICULA N° 18 - 1009



### APÉNDICE 03

#### Planillas Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento \_\_\_\_\_ que hace parte de la investigación \_\_\_\_\_. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Objetivo de la investigación: .....

Objetivo del juicio de expertos: .....

Objetivo de la prueba: .....

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los items según corresponda.

CATEGORIA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<b>SUFICIENCIA</b> Los items que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta.	1 No cumple con el criterio	Los items no son suficientes para medir la dimensión
	2. Bajo Nivel	Los items miden algún aspecto de la dimensión pero no corresponden con la dimensión total
	3. Moderado nivel	Se deben incrementar algunos items para poder evaluar la dimensión completamente.
	4. Alto nivel	Los items son suficientes
<b>CLARIDAD</b> El item se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1 No cumple con el criterio	El item no es claro
	2. Bajo Nivel	El item requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy especifica de algunos de los términos del item.
	4. Alto nivel	El item es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El item tiene relación lógica con la dimensión o indicador que esta midiendo.	1 No cumple con el criterio	El item no tiene relación lógica con la dimensión
	2. Bajo Nivel	El item tiene una relación tangencial con la dimensión.
	3. Moderado nivel	El item tiene una relación moderada con la dimensión que esta midiendo.
	4. Alto nivel	El item se encuentra completamente relacionado con la dimensión que esta midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El item es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1 No cumple con el criterio	El item puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión
	2. Bajo Nivel	El item tiene alguna relevancia, pero otro item puede estar incluyendo lo que mide este.
	3. Moderado nivel	El item es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El item es muy relevante y debe ser incluido.

Fuente: Escobar-Pérez, J y Cuervo-Martínez, A. Institución Universitaria Iberoamericana, Colombia

  
**CPC. Narden Junior N. Aguirre Redegui**  
 MATRICULA N° 18 - 1099

**ANEXO 1**  
**CARTA DE PRESENTACION**

Señor/Srta./Sra.

**Dr. JAIME AUGUSTO ROJAS ELESCANO**

Presente.-

**ASUNTO: VALIDACION DE INSTRUMENTOS A TRAVES DE JUICIO DE EXPERTO**

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestro saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiantes del Programa de Tesis Asistida de la Universidad Privada de Pucallpa, requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y con la cual optaremos el Título Profesional de Contador Público.

El título nombre de nuestro proyecto de investigación es: "**LA AUDITORIA INTERNA EN EL CONTROL DE LOS PROYECTOS DE INVERSION PUBLICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CORONEL PORTILLO, PUCALLPA 2016**" y siendo imprescindible contar con la aprobación de profesionales especialistas para poder aplicar instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o de investigación.

El expediente de validación que le hacemos llegar aparte de los formatos en Apéndice 02 03 y 04 contiene:

5. Anexo N° 1: Carta de Presentación.
6. Anexo N° 2: Matriz de Operacionalización.
7. Anexo N° 3: Matriz de Consistencia.
8. Anexo N° 4: Cuestionario.

Expresándole nuestro sentimiento de respeto y consideración nos despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,

**YEARIM CORINA CAVALCANTI SANDOVAL**  
DNI N° 46018236

**ELENA JESUS RUIZ VARAS**  
DNI N° 45270094



**UNIVERSIDAD PRIVADA DE PUCALLPA**  
Mg. Lidia Ramírez Zúñiga  
Decana (a) de la Facultad de Ciencias Contables y Administrativas

**Jaime Augusto Rojas Elescano**  
Doctor en Administración de la Educación  
UCV 01769

APÉNDICE 01

TABLA RESUMEN DE CALIFICACIÓN POR DIMENSIONE / INDICADORES E ITEMS

Proyecto de investigación: La Auditoria Interna en el Control  
de los Proyectos de Inversión Pública en la  
Municipalidad Provincial de Coronel Portillo - Pucallpa 2016  
 Autor(es): Cavalcanti Sandra y Jeanin  
Ruiz Varas Elena Jesus

Dimensión	Item	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	observación
X <sub>1</sub>	1	4	4	3	3	4
	2	4	4	4	4	4
	3	3	3	3	3	3
	4	3	4	4	4	4
X <sub>2</sub>	5	4	4	4	4	3
	6	4	4	4	4	3
	7	3	3	3	3	3
	8	4	4	4	4	4
X <sub>3</sub>	9	4	4	4	4	3
	10	4	4	3	3	4
	11	3	3	4	4	4
	12	3	3	3	4	5
X <sub>4</sub>	13	4	4	4	4	4
	14	3	4	4	4	3
	15	4	4	4	4	3
	16	3	3	4	3	4
Y <sub>1</sub>	17	3	3	4	3	4
	18	3	3	4	4	3
	19	3	4	4	4	4
	20	4	4	4	4	4
Y <sub>2</sub>	21	4	3	3	4	3
	22	4	3	3	4	4
	23	4	4	3	4	3
	24	3	4	3	3	4
Y <sub>3</sub>	25	4	3	3	3	4
	26	4	3	4	3	3
	27	4	3	4	4	3
	28	3	4	4	4	4

Fuente: Escobar-Pérez, J y Cuervo-Martínez, A. Institución Universitaria Iberoamericana, Colombia

Fecha:

NOMBRE Y APELLIDOS DEL JUEZ:

  
**Jaime Augusto Rojas Elescano**  
 Doctor en Administración de la Educación  
 UCV 01769



APÉNDICE 02

HOJA DE EVALUACIÓN DE EXPERTOS

EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Estimado profesional, usted ha sido invitado a participar en el proceso de evaluación de un instrumento para investigación en humanos. En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que pueda hacernos llegar sus apreciaciones para cada ítem del instrumento de investigación.

Agradecemos de antemano sus aportes que permitirán validar el instrumento y obtener información válida, criterio requerido para toda investigación

A continuación sírvase identificar el ítem o pregunta y conteste marcando con un aspa en la casilla que usted considere conveniente y además puede hacernos llegar alguna otra apreciación en la columna de observaciones.

N° de ítem	Validez de contenido		Validez de constructo		Validez de criterio		observaciones
	El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable		El ítem contribuye a medir el indicador planteado		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas		
	Si	No	Si	No	Si	No	
01	x		x		x		
02	x		x		x		
03	x		x		x		
04	x		x		x		
05	x		x		x		
06	x		x		x		
07	x		x		x		
08	x		x			x	
09	x		x		x		
10	x		x		x		
11	x		x		x		
12	x		x		x		
13	x			x	x		
14	x		x		x		
15	x		x		x		
16	x		x		x		
17	x		x		x		
18	x		x		x		
19	x		x		x		
20	x			x	x		
21	x		x		x		
22	x		x		x		
23	x		x		x		
	x		x		x		

Fuente: Universidad Peruana Cayetano Heredia – Lima

NOMBRES Y APELLIDOS DEL JUEZ:

  
**Jaime Augusto Rojas Eleazar**  
 Doctor en Administración de la Educación  
 UCV 01769



## APÉNDICE 03

### Planillas Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento \_\_\_\_\_ que hace parte de la investigación \_\_\_\_\_ . La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Objetivo de la investigación: .....

Objetivo del juicio de expertos: .....

Objetivo de la prueba: .....

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los items según corresponda.

CATEGORIA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<b>SUFICIENCIA</b> Los items que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta.	1 No cumple con el criterio	Los items no son suficientes para medir la dimensión
	2. Bajo Nivel	Los items miden algún aspecto de la dimensión pero no corresponden con la dimensión total
	3. Moderado nivel	Se deben incrementar algunos items para poder evaluar la dimensión completamente.
	4. Alto nivel	Los items son suficientes
<b>CLARIDAD</b> El item se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1 No cumple con el criterio	El item no es claro
	2. Bajo Nivel	El item requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy especifica de algunos de los términos del item.
	4. Alto nivel	El item es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El item tiene relación lógica con la dimensión o indicador que esta midiendo.	1 No cumple con el criterio	El item no tiene relación lógica con la dimensión
	2. Bajo Nivel	El item tiene una relación tangencial con la dimensión.
	3. Moderado nivel	El item tiene una relación moderada con la dimensión que esta midiendo.
	4. Alto nivel	El item se encuentra completamente relacionado con la dimensión que esta midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El item es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1 No cumple con el criterio	El item puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión
	2. Bajo Nivel	El item tiene alguna relevancia, pero otro item puede estar incluyendo lo que mide este.
	3. Moderado nivel	El item es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El item es muy relevante y debe ser incluido.

Fuente: Escobar-Pérez, J y Cuervo-Martínez, A. Institución Universitaria Iberoamericana, Colombia

  
**Jaime Augusto Rojas Escobar**  
 Doctor en Administración de la Educación  
 UCV 01769

**ANEXO 1**  
**CARTA DE PRESENTACION**

Señor/Srta./Sra.

**Dra. JUDITH DAVILA TALEPCIO**

Presente.-

**ASUNTO: VALIDACION DE INSTRUMENTOS A TRAVES DE JUICIO DE EXPERTO**

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestro saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiantes del Programa de Tesis Asistida de la Universidad Privada de Pucallpa, requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y con la cual optaremos el Título Profesional de Contador Público.

El título nombre de nuestro proyecto de investigación es: "**LA AUDITORIA INTERNA EN EL CONTROL DE LOS PROYECTOS DE INVERSION PUBLICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CORONEL PORTILLO, PUCALLPA 2016**" y siendo imprescindible contar con la aprobación de profesionales especialistas para poder aplicar instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o de investigación.

El expediente de validación que le hacemos llegar aparte de los formatos en Apéndice 02 03 y 04 contiene:

1. Anexo N° 1: Carta de Presentación.
2. Anexo N° 2: Matriz de Operacionalización.
3. Anexo N° 3: Matriz de Consistencia.
4. Anexo N° 4: Cuestionario.

Expresándole nuestro sentimiento de respeto y consideración nos despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,



**YEARIM CORINA CAVALCANTI SANDOVAL**  
DNI N° 46018236



**ELENA JESUS RUIZ VARAS**  
DNI N° 45270094



  
UNIVERSIDAD PRIVADA DE PUCALLPA  
Mg. Lita Ramirez Zumaeta  
Decana (a) de la Facultad de Ciencias Contables  
y Administrativas

APÉNDICE 01

TABLA RESUMEN DE CALIFICACIÓN POR DIMENSIONE / INDICADORES E ITEMS

Proyecto de investigación: La Auditoría Interna en el control de los proyectos de inversión pública en la Municipalidad Provincial de Caramel, Perillo, Pucallpa 2016.  
 Autor(es): Yarim Corina Cavalcanti Sandoval y Elena Jesús Ruiz Varas

Dimensión	Item	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	observación
X1	1	4	4	4	4	
	2	4	4	4	4	
	3	4	4	4	4	
	4	4	4	4	4	
X2	5	4	4	4	4	
	6	4	4	4	4	
	7	4	4	4	4	
	8	4	4	4	4	
X3	9	4	4	4	4	
	10	4	4	4	4	
	11	4	4	4	4	
	12	4	4	4	4	
X4	13	4	4	4	4	
	14	4	4	4	4	
	15	4	4	4	4	
	16	4	4	4	4	
Y1	17	4	4	4	4	
	18	4	4	4	4	
	19	4	4	4	4	
	20	4	4	4	4	
Y2	21	4	4	4	4	
	22	4	4	4	4	
	23	4	4	4	4	
	24	4	4	4	4	
Y3	25	4	4	4	4	
	26	4	4	4	4	
	27	4	4	4	4	
	28	4	4	4	4	

Fuente: Escobar-Pérez, J y Cuervo-Martínez, A. Institución Universitaria Iberoamericana, Colombia

Fecha:

NOMBRE Y APELLIDOS DEL JUEZ:

  
 Dra. Judith Davila Talepcio



APÉNDICE 02

HOJA DE EVALUACIÓN DE EXPERTOS

EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Estimado profesional, usted ha sido invitado a participar en el proceso de evaluación de un instrumento para investigación en humanos. En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que pueda hacernos llegar sus apreciaciones para cada ítem del instrumento de investigación.

Agradecemos de antemano sus aportes que permitirán validar el instrumento y obtener información válida, criterio requerido para toda investigación

A continuación sírvase identificar el ítem o pregunta y conteste marcando con un aspa en la casilla que usted considere conveniente y además puede hacernos llegar alguna otra apreciación en la columna de observaciones.

N° de ítem	Validez de contenido		Validez de constructo		Validez de criterio		observaciones
	El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable		El ítem contribuye a medir el indicador planteado		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas		
	Si	No	Si	No	Si	No	
01	✓		✓		✓		
02	✓		✓		✓		
03	✓		✓		✓		
04	✓		✓		✓		
05	✓		✓		✓		
06	✓		✓		✓		
07	✓		✓		✓		
08	✓		✓		✓		
09	✓		✓		✓		
10	✓		✓		✓		
11	✓		✓		✓		
12	✓		✓		✓		
13	✓		✓		✓		
14	✓		✓		✓		
15	✓		✓		✓		
16	✓		✓		✓		
17	✓		✓		✓		
18	✓		✓		✓		
19	✓		✓		✓		
20	✓		✓		✓		
21	✓		✓		✓		
22	✓		✓		✓		
23	✓		✓		✓		

Fuente: Universidad Peruana Cayetano Heredia – Lima

NOMBRES Y APELLIDOS DEL JUEZ:

  
Dra. Judith Davila Talepcio

### APÉNDICE 03

#### Planillas Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento \_\_\_\_\_ que hace parte de la investigación \_\_\_\_\_ . La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Objetivo de la investigación: .....

Objetivo del juicio de expertos: .....

Objetivo de la prueba: .....

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORIA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<b>SUFICIENCIA</b> Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta.	1 No cumple con el criterio	Los ítems no son suficientes para medir la dimensión
	2. Bajo Nivel	Los ítems miden algún aspecto de la dimensión pero no corresponden con la dimensión total
	3. Moderado nivel	Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente.
	4. Alto nivel	Los ítems son suficientes
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1 No cumple con el criterio	El ítem no es claro
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que esta midiendo.	1 No cumple con el criterio	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión.
	3. Moderado nivel	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que esta midiendo.
	4. Alto nivel	El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que esta midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1 No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide este.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Fuente: Escobar-Pérez, J y Cuervo-Martínez, A. Institución Universitaria Iberoamericana, Colombia

## Constancia de originalidad de trabajos de investigación

Pucallpa 17 de Setiembre de 2017

Yo, León Esteban Flores Saldaña certifico que el trabajo investigación Plan de tesis, titulado "LA AUDITORÍA INTERNA EN EL CONTROL DE LOS PROYECTOS DE INVERSIÓN PÚBLICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CORONEL PORTILLO, PUCALLPA 2015", pertenecientes a YEARIM CORINA CAVALCANTI SANDOVAL y ELENA JESUS RUIZ VARAS, de la Escuela Profesional de Ciencias Contables Y Financieras, tiene un índice de similitud de 22%, según lo señalado en el reporte.

UNIVERSIDAD PRIVADA DE PUCALLPA  
Facultad de Ingeniería de Sistemas

*Mag. León Esteban Flores Saldaña*  
DIRECTOR DE CENTRO DE INVESTIGACIÓN

## CONFIABILIDAD DE LOS INSTRUMENTOS

Variable: Auditoria Interna

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	Ítems
0,954	16

Fuente: Propia, aplicando el programa SPSS V17.0

**Interpretación:** El Estadístico de fiabilidad de Alfa de Cronbach aplicado al instrumento de investigación arrojó 0,954, por ende, el instrumento es altamente confiable para la investigación por el resultado que arrojó

Pucallpa, 24 de febrero del 2018

.....  
..... Validador  
Dr. Percy Orlando Rojas Medina

## Base de Datos

**Título:** Auditoría Interna en el control de los proyectos de Inversión Pública en la  
Municipalidad Provincial de Coronel portillo Pucallpa 2015.

**Autoras:** Cavalcanti Sandoval Yearim Corina y Ruiz Varas Elena Jesús

Nº	ITEM 01	ITEM 02	ITEM 03	ITEM 04	ITEM 05	ITEM 06	ITEM 07	ITEM 08	ITEM 09	ITEM 10	ITEM 11	ITEM 12	ITEM 13	ITEM 14	ITEM 15	ITEM 16
01	2	2	1	0	1	1	2	1	2	0	1	1	2	0	2	1
02	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
03	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
04	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
05	2	2	1	2	2	0	0	2	2	2	2	2	0	2	0	2
06	2	2	2	2	2	2	2	1	2	1	2	2	2	2	2	2
07	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
08	2	2	0	0	0	1	2	0	2	0	2	0	2	0	1	0
09	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1
10	2	2	2	2	2	2	2	2	0	2	1	2	2	2	1	2
11	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2
12	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	2
13	2	2	2	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	1	2	2
14	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2
15	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
16	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
17	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
18	2	2	2	2	1	2	2	1	2	2	2	1	2	1	2	1
19	2	2	1	2	2	1	1	2	2	1	2	2	1	2	1	2
20	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
21	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
22	2	2	2	2	1	2	2	1	2	1	2	1	2	2	2	2
23	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
24	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
25	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
26	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
27	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2



<b>28</b>	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
<b>29</b>	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
<b>30</b>	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2

Fuente: SPSS V17.0 Valoración a la pregunta: Nunca: 01 Alguna veces: 02 Siempre: 03



## CONFIABILIDAD DE LOS INSTRUMENTOS

Variable: Proyecto de Inversión

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	Ítems
<b>0,961</b>	<b>12</b>

Fuente: Propia, aplicando el programa SPSS V17.0

**Interpretación:** El Estadístico de fiabilidad de Alfa de Cronbach aplicado al instrumento de investigación arrojó 0,961, por ende, el instrumento es altamente confiable para la investigación por el resultado que arrojó

Pucallpa, 24 de febrero del 2018

.....  
Validador  
Dr. Percy Orlando Rojas Medina

## Base de Datos

**Título:** Auditoría Interna en el control de los proyectos de Inversión Pública en la Municipalidad Provincial de Coronel portillo Pucallpa 2015.

**Autoras:** Cavalcanti Sandoval Yearim Corina y Ruiz Varas Elena Jesús

Nº	ITEM 01	ITEM 02	ITEM 03	ITEM 04	ITEM 05	ITEM 06	ITEM 07	ITEM 08	ITEM 09	ITEM 10	ITEM 11	ITEM 12
01	1	0	0	0	0	0	1	1	0	1	1	0
02	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
03	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0
04	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
05	0	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
06	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
07	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
08	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
09	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
10	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
11	1	2	2	2	1	2	2	1	2	2	2	2
12	2	2	2	1	2	1	1	2	2	2	2	1
13	2	1	1	2	2	2	2	2	2	2	1	2
14	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2
15	2	2	2	2	1	2	2	1	2	2	2	2
16	1	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2
17	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2
18	2	1	1	2	2	1	2	2	2	2	2	1
19	1	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2

20	2	2	2	2	2	2	2	1	2	1	2	1
21	2	2	2	1	2	2	2	2	2	1	2	1
22	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2
23	2	1	2	2	2	1	1	1	1	2	1	2
24	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2
25	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1
26	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2
27	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2
28	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
29	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
30	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2

Fuente: SPSS V17.0 Valoración a la pregunta: Nunca: 01 Alguna veces: 02 Siempre: 03



## Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

### ANEXO 05: INSTRUMENTO DE APLICACIÓN

El instrumento está orientado a buscar información de interés sobre el tema Proyectos de Inversión Pública; al respecto se le pide que en las preguntas, que a continuación se acompaña, elegir la alternativa que considere correcta, marcando para tal fin con un aspa (X) al lado derecho, su aporte será de mucho interés en este trabajo de investigación. Se le agradece por su participación **Datos Generales:**

Sexo	Masculino	Femenino		
Edad	De 20 a 34	De 35 a 50	De 51 a más	
Nivel de Estudios	Bachiller	Licenciado	Magister	

Condición Laboral	Contratado		Nombrado			
Tiempo de Servicios	De 1 a 10 años		De 11 a 20 a		De 21 a más	
Cargo que desempeña						

### Valoración:

<b>SI</b>	<b>2</b>	<b>NO</b>	<b>1</b>	<b>DESCONOCE</b>	<b>0</b>
-----------	----------	-----------	----------	------------------	----------

Las cuales deberás responder marcando un aspa [X] según considere conveniente.

**INDICACIONES:** Seguidamente hay una serie de preguntas

<b>QUESTIONARIO DE PROYECTOS DE INVERSIÓN</b> Anónimo				
ITEM	PREGUNTAS	SI	NO	DESCONOCE
1	¿El Perfil define el propósito y contribuye a un proceso cuyo resultado será más exitoso de un proyecto de Inversión?			
2	¿El perfil de un proyecto de inversión ayuda a que los miembros de la comunidad o grupo solicitante, comprendan las posibles implicaciones de su propuesta en términos de inversión, costos operativos y otros factores?			
3	¿Con la elaboración del Perfil evita que se desperdicien esfuerzos en la preparación detallada del proyecto?			
4	¿Para el estudio de Pre factibilidad, es necesario realizar una investigación del marco de factores técnicos y legales que afectarían al proyecto de inversión?			
5	¿Para el estudio de Pre factibilidad es fundamental contar con la información sobre el proyecto a realizar, mostrando las alternativas y condiciones que rodean al proyecto de inversión?			
6	¿En el estudio de Factibilidad existe la posibilidad de abandonar el proyecto de inversión por no encontrarlo suficientemente viable, convenientemente u oportuno?			
7	¿El estudio de Factibilidad se formula con la menor incertidumbre posible para medir las posibilidades de éxito o fracaso de un proyecto de inversión?			

8	¿Los Expedientes Técnicos de Obra pueden ser elaborados por la Entidad y también por un consultor con la especialidad que correspondan a las exigencias de cada proyecto en particular?			
9	¿Puede aprobarse el estudio de Expedientes técnicos de obras sin la autorización emitida por la Dirección de Arqueología del Ministerio de Cultura?			
10	¿Las empresas constructoras encargadas de la ejecución del proyecto de inversión han finalizado en su totalidad en el tiempo contractual o en algunos casos se les agoto el tiempo para llevarlos a cabo?			
11	¿Con la operación y mantenimiento se tiene la seguridad que el proyecto ha producido una mejora en la capacidad prestadora de bienes o servicios públicos de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo de acuerdo a las condiciones previstas en el estudio de viabilidad?			
12	¿Con la evaluación ex post podremos tener la certeza que Las metas alcanzadas en el proyecto de inversión están de acuerdo con lo previsto durante la fase de pre inversión?			

<b>CUESTIONARIO DE AUDITORIA INTERNA</b>				
13	¿Es necesario contar con un plan de auditoría Interna?			
14	¿Los objetivos ayudan a centralizar toda la información que se genera al plan y a la vez guían la toma de decisiones?			
15	¿La metodología que utiliza la Auditoría Interna contribuye al lograr el objetivo del Plan de auditoría?			
16	¿La tecnología que se utiliza considera elementos importantes para Auditar?			
17	¿Las pruebas sustantivas verifican el cumplimiento de las normas emitidas por la Contraloría General de la República?			
18	¿Las pruebas sustantivas determina hallazgos de auditoría que dependiendo de los descargos y aclaraciones de los funcionarios se absolverá, de lo contrario se convertirá en observación?			
19	¿En la Auditoría Interna también revisan los Estados Financieros?			
20	¿Comunica los hallazgos a los responsables de la gestión administrativa a fin de que puedan ejercer el derecho de defensa?			

<b>21</b>	¿El plazo que se otorga a los responsables para hacer sus aclaraciones o descargos debidamente documentados es como máximo 5 días?			
<b>22</b>	¿En los informes de reportes el auditor expresa su opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros y la solidez o debilidad de los controles internos?			
<b>23</b>	¿La opinión del auditor debe estar sustentada en las evidencias obtenidas durante el examen de auditoría?			
<b>24</b>	¿El informe de Control Interno revela el funcionamiento de los sistemas administrativos y las políticas de adquisiciones y contrataciones?			
<b>25</b>	¿de acuerdo a la cuenta especial los procedimientos de desembolsos se encuentran en el Manual de Desembolsos)			
<b>26</b>	¿El informe de Auditoría contiene las recomendaciones y sugerencias que a criterio del auditor son las que ameritan atención y cuidado?			
<b>27</b>	¿El informe de Auditoría comprende aspectos que involucran sistemas, estructuras, operaciones, funciones y procesos entre otros?			
<b>28</b>	¿El informe determina la propiedad, efectividad y oportunidad de las acciones tomadas por la administración sobre hallazgos de auditoría reportados?			



Foto N° 01 - Municipalidad Provincial de Coronel Portillo





Foto N° 02 – Oficina de la Gerencia de Infraestructura y Obras -Municipalidad Provincial de Coronel Portillo



Foto N° 03 – Yearim Corina Cavalcanti Sandoval aplicando el cuestionario-Municipalidad Provincial de Coronel Portillo





**Foto N° 04 – Yearim Corina Cavalcanti Sandoval aplicando el cuestionario-Municipalidad Provincial de Coronel Portillo**



**Foto N° 05 – Yearim Corina Cavalcanti Sandoval y Elena Jesús Ruiz Varas junto al Ing. Milton Cesar Monsalve Ochoa – Subgerente de Estudios y Proyectos - Municipalidad Provincial de Coronel Portillo**



**Foto N° 06 – Yearim Corina Cavalcanti Sandoval y Elena Jesús Ruiz Varas junto al Ing. Milton Cesar Monsalve Ochoa – Subgerente de Estudios y Proyectos - Municipalidad Provincial de Coronel Portillo**