



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**AUDITORIA DE DESEMPEÑO UNA ESTRATEGIA
DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN PÚBLICA Y SU
INFLUENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE
OBJETIVOS Y METAS INSTITUCIONALES EN LA
UGEL- CANGALLO, 2016.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA:

CINTHIA VILA CARBAJAL

ASESOR:

DR. CPC. FREDY RUBEN LLANCCE ATAO

**AYACUCHO – PERÚ
2019**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**AUDITORIA DE DESEMPEÑO UNA ESTRATEGIA
DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN PÚBLICA Y SU
INFLUENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE
OBJETIVOS Y METAS INSTITUCIONALES EN LA
UGEL- CANGALLO, 2016.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA:

CINTHIA VILA CARBAJAL

ASESOR:

DR. CPC. FREDY RUBEN LLANCCE ATAO

**AYACUCHO – PERÚ
2019**

HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

Mgtr. CPC. SIXTO SUSANO PRETEL ESLAVA
Presidente

Mgtr. CPC. ANTONIO ROCHA SEGURA
Miembro

Mgtr. CPC. MANUEL JESÚS GARCÍA AMAYA
Miembro

Dr. CPC. FREDY RUBEN LLANCCE ATAO
Asesor

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradezco a Dios ser maravilloso por darme fuerza, amor y fe para ser posible mis propósitos, por darme a la familia maravillosa, por todas tus bendiciones y poder compartir con grandes amigos y docentes de la ULADECH.

A mi papá, quien ha creído en mí siempre, dándome su apoyo incondicional en la parte moral y económico, con ejemplos de superación, humildad y sacrificio.

A mis hermanos que más que hermanos son mis verdaderos amigos que me inculcaron a ser mejor día a día, por sus palabras y compañía tanto en los buenos y malos momentos estuvieron conmigo.

A mi asesor Dr. CPCC. Fredy Rubén Llance Atao, por haberme brindado la oportunidad de recurrir a su capacidad y conocimiento científico, su esfuerzo y dedicación. De igual manera la Universidad ULADECH por sus buenas enseñanzas y plana de docencia.

DEDICATORIA

Dedico a mi papá por ser la persona que me ha acompañado durante todo mi proyecto estudiantil y de vida, por sus consejos, su apoyo incondicional, sus tres puntas y su paciencia. Me ha dado lo que soy como persona para conseguir mis objetivos y metas. A mis hermanos que más que hermanos son mis verdaderos amigos que me inculcaron a ser mejor día a día, por sus palabras y compañía tanto en los buenos y malos momentos estuvieron conmigo.

RESUMEN

La presente tesis tuvo como problema: ¿En qué medida la auditoría de desempeño y estrategia de evaluación de la gestión pública y su influencia se generan en el cumplimiento de objetivos y metas institucionales en la UGEL Cangallo? Para dar respuesta al problema se ha planteado el siguiente objetivo general: Determinar que la Auditoría de desempeño y estrategia de evaluación y su influencia en el cumplimiento de objetivos y metas en la unidad de gestión educativa local – Cangallo. Se ha planteado los siguientes objetivos específicos: Determinar que la auditoría de desempeño es un examen independiente, objetivo y confiable. Identificar que la auditoría de desempeño y estrategia de evaluación de la gestión pública. La modalidad utilizada en la investigación es cuantitativo. Dada la naturaleza de la investigación el análisis de los resultados es de acuerdo a los tres objetivos específicos: El 75 % de los encuestados afirmaron que la auditoría de desempeño realiza la evaluación de la gestión pública. El 60% de los encuestados afirmaron que el 60 % de los encuestados afirmaron que la auditoría de desempeño es un examen independiente, objetivo y confiable. El 60% de los encuestados afirmaron el 60 % de los encuestados afirmaron que la auditoría de desempeño utiliza los indicadores de gestión como eficacia, eficiencia y Economía.

Palabras clave: Auditoría desempeño, ocupación, herramienta de control, gestión.

ABSTRACT

The present thesis had as problem: To what extent the performance audit and evaluation strategy of the public management and its influence are generated in the fulfillment of objectives and institutional goals in the UGEL Cangallo? To answer the problem, the following general objective has been set: Determine that the performance audit and evaluation strategy and its influence on the achievement of objectives and goals in the local educational management unit - Cangallo. The following specific objectives have been set: To determine that the performance audit is an independent, objective and reliable examination. Identify the performance audit and public management evaluation strategy. The modality used in the research is quantitative. Given the nature of the research, the analysis of the results is according to the three specific objectives: 75% of the respondents said that the performance audit performs the evaluation of public management. 60% of respondents said that 60% of respondents said that the performance audit is an independent, objective and reliable test. 60% of the respondents affirmed that 60% of the respondents stated that the performance audit uses management indicators such as efficiency, efficiency and Economy.

Keywords: Audit performance, occupation, control tool, management.

CONTENIDO

CARÁTULA.....	i
CONTRA CARÁTULA.....	ii
HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO	viii
ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS	x
ÍNDICE DE TABLAS	x
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xii
I. INTRODUCCIÓN.....	14
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	18
2.1 Antecedentes.	18
2.1.1 Internacionales	18
2.1.2 Nacionales.....	20
2.1.3 Regionales.....	23
2.1.4 Locales	25
2.2 Bases teóricas	28
2.3 Marco conceptual.....	33
III. HIPÓTESIS	47
IV. METODOLOGÍA.....	48
4.1. El diseño de la investigación.....	48

4.2. La población y la muestra.	48
4.3. La definición asimismo la operacionalización de los variables e indicadores.	50
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.	52
4.5. Plan de análisis.	53
4.6. Matriz de consistencia.	54
4.7. Principios éticos.	55
V. RESULTADOS.	57
5.1 Resultados.	57
5.2. Análisis de resultados.	75
VI. CONCLUSIONES.	78
Aspectos Complementarios.	80
Referencias bibliográficas.	80
Anexos.	84
Anexo 1.	84
Anexo 2.	87
Anexo 3.	90

ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: ¿Cree usted que la auditoria de desempeño realiza la evaluación de la gestión pública?	60
Tabla 2: ¿Cree usted que la auditoria de desempeño es una estrategia que está aplicando el estado peruano?.....	61
Tabla 3: ¿Cree usted que la auditoria de desempeño evaluara adecuadamente los procesos económicos que llevan las entidades públicas?	62
Tabla 4: ¿Cree usted que el desempeño es lo más importante en la entidad pública?....	63
Tabla 5: ¿Cree usted que la auditoria de desempeño fiscalizaría adecuadamente la entrega de bienes y servicios?	64
Tabla 6: ¿Cree usted que la auditoría de desempeño es un examen independiente, objetivo y confiable?.....	65
Tabla 7: ¿Cree usted que la supervisión durante el proceso de la Auditoria es importante?	66
Tabla 8: ¿Cree usted que los resultados de una auditoria de desempeño son viables para la entidad pública?	67
Tabla 9: ¿Considera usted que en el proceso de la planificación de la Auditoría de desempeño se deben aplicar controles de calidad?	68
Tabla 10: ¿Usted tiene conocimiento de la auditoria de desempeño?	69
Tabla 11: ¿Cree usted que la auditoría de desempeño utiliza los indicadores de gestión como eficacia, eficiencia y Economía?.....	70

Tabla 12: ¿Cree usted que la auditoría de desempeño ayudara a la gestión pública en que no exista malversación de fondos?	71
Tabla 13: ¿Cree usted que la eficiencia es un indicador importante en las entidades públicas?	72
Tabla 14: ¿Cree usted que la auditoría de desempeño utiliza ayudara a cumplir las metas establecidas?	73
Tabla 15: ¿Cree usted que el cumplimiento de metas ayudara a la entidad a tomar buenas decisiones?	74

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: ¿Cree usted que la auditoria de desempeño realiza la evaluación de la gestión pública?	61
Gráfico 2: ¿Cree usted que la auditoria de desempeño es una estrategia que está aplicando el estado peruano?.....	62
Gráfico 3: ¿Cree usted que la auditoria de desempeño evaluara adecuadamente los procesos económicos que llevan las entidades públicas?	63
Gráfico 4: ¿Cree usted que el desempeño es lo más importante en la entidad pública?.	64
Gráfico 5: ¿Cree usted que la auditoria de desempeño fiscalizaría adecuadamente la entrega de bienes y servicios?.....	65
Gráfico 6: ¿Cree usted que la auditoría de desempeño es un examen independiente, objetivo y confiable?.....	66
Gráfico 7: ¿Cree usted que la supervisión durante el proceso de la Auditoria es importante?	67
Gráfico 8: ¿Cree usted que los resultados de una auditoria de desempeño son viables para la entidad pública?	68
Gráfico 9: ¿Considera usted que en el proceso de la planificación de la Auditoría de desempeño se deben aplicar controles de calidad?	69
Gráfico 10: ¿Usted tiene conocimiento de la auditoria de desempeño?	70
Gráfico 11: ¿Cree usted que la auditoría de desempeño utiliza los indicadores de gestión como eficacia, eficiencia y Economía?.....	71

Gráfico 12: ¿Cree usted que la auditoría de desempeño ayudara a la gestión pública en que no exista malversación de fondos?.....	72
Gráfico 13: ¿Cree usted que la eficiencia es un indicador importante en las entidades públicas?	73
Gráfico 14: ¿Cree usted que la auditoría de desempeño utiliza ayudara a cumplir las metas establecidas?	74
Gráfico 15: ¿Cree usted que el cumplimiento de metas ayudara a la entidad a tomar buenas decisiones?	75

I. INTRODUCCIÓN

La investigación se orienta al conocimiento de los aspectos relevantes de la auditoría de desempeño ya que al pasar del tiempo, la auditoría es tan antigua como la propia humanidad debido a que surgió en el momento que la propiedad de recursos financieros y la responsabilidad de asignarlos a usos productivos ya no estaban en manos de una persona, sino que se delegaba a otras personas.

La Auditoría de Desempeño es una revisión independiente, objetiva y confiable sobre si las acciones, sistemas, operaciones, programas, actividades u organizaciones del gobierno operan de acuerdo con los principios de economía, eficiencia y eficacia, y sobre si existen áreas de mejora. La auditoría de Desempeño busca brindar nueva información, análisis o perspectivas, y cuando corresponda, recomendaciones de mejora. Las auditorías de desempeño proporcionan nueva información, conocimiento o valor al: Proporcionar recomendaciones basadas en un análisis de los hallazgos de auditoría. Hacer más accesible la información existente a las diversas partes interesadas. Proporcionar una visión o conclusión independiente y rectora basada en la evidencia de auditoría. (García, García, & Monzón, 2017).

En ese comienzo el objetivo de la auditoría era descubrir y denunciar fraudes, situación que ha dejado la imagen de un auditor detective e inquisidor, no obstante, en el Sector Público esta situación ha ido evolucionando, es así que surgen distintos tipos de auditoría como la auditoría de gestión, cuyo origen se remonta a la década de los años 30 y 40 en Estados Unidos debido al crecimiento del gobierno federal, con el objetivo de determinar que las agencias del gobierno federal gastaran y controlaran con propiedad sus asignaciones y cumplieran con las leyes respectivas.

Posteriormente, en 1950 el congreso de Estados Unidos comenzó a solicitar a la Contraloría General de Estados Unidos información sobre el desempeño de la administración en las diversas agencias federales, para lo cual tuvo que desarrollar la capacidad de evaluar las deficiencias en la administración de tales agencias.

Es así que inicialmente se podía definir la auditoría de gestión como una forma de controlar la actividad administrativa ya que de esta forma se evalúa la adecuada utilización de los recursos para el logro de los objetivos. En los años 80's la auditoría de gestión se conocería con el nombre de "control de gestión" (Martinez, 2017).

Actualmente, la auditoría de desempeño tiene un enfoque totalmente distinto a otros tipos de auditoría debido a que en esta auditoría se ha ampliado la cobertura de su acción al examen de las operaciones en términos de eficacia o efectividad, economía o economicidad y eficiencia. Podemos afirmar que el objetivo de la auditoría ha evolucionado del propósito casi policivo de revelar fraudes, al examen de las operaciones para mejorar la eficiencia, eficacia y economía de las entidades y como esencia de la metodología de la auditoría de gestión.

De tal forma la continua evolución de la gestión, la lucha contra la corrupción, la transparencia, el uso de tecnologías de la información y comunicaciones; para situar el Sistema Nacional de Control a la altura de las exigencias de competitividad, calidad, eficiencia y propiedad que requiere un Estado eficiente. Del mismo modo debe ser supervisada de forma periódica, sistemática y oportuna, durante todas sus etapas por los niveles competentes. La seguridad en la auditoría de cumplimiento obliga a entender la materia a examinar y a obtener evidencias suficiente y apropiada para fundamentar la conclusión informe de auditoría.

Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente:

¿En qué medida la auditoría de desempeño y estrategia de evaluación de la gestión pública y su influencia se generan en el cumplimiento de objetivos y metas institucionales en la UGEL Cangallo?

Para dar respuesta el problema, se ha planteado el siguiente objetivo general:

Demostrar que la auditoría de desempeño y estrategia de evaluación de la gestión pública y su influencia en el cumplimiento de objetivos y metas institucionales en la Unidad de Gestión Educativa de la UGEL de Cangallo.

Objetivo Específico:

Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

Identificar que la auditoría de desempeño y estrategia de evaluación de la gestión pública.

Determinar que la auditoría de desempeño es un examen independiente, objetivo y confiable.

Verificar que a través de la auditoría de desempeño se utiliza los indicadores de gestión como eficacia, eficiencia y Economía.

La investigación se justifica porque nos permitirá tener ideas mucho más acertadas de la auditoría de desempeño como objeto de estudio. Asimismo, el presente estudio podrá ser utilizado como un antecedente para investigaciones posteriores sobre el medio ambiente relacionado con auditoría de desempeño.

Por tanto, la auditoría de desempeño es una revisión del impacto social de la gestión pública, tanto de las actividades gubernamentales enfocadas en la ejecución de una política general, sectorial o regional, como de aquellas inherentes al funcionamiento de los entes públicos. La metodología que se utilizó en la investigación fue de tipo

cuantitativo descriptivo, y no experimental, descriptivo por que se realizó sin manipular la variable.

Asimismo, brinda un aporte a nivel teórico a través de la síntesis de información recabada de fuentes bibliográficas y aportes propios a nivel conceptual de las variables de estudio. Por otro lado, contribuye con un marco metodológico ideal para el desarrollo de una investigación de nivel correlacional, brindando instrumentos específicos para las variables de estudio con niveles adecuados de confiabilidad y validez para su aplicación en diversas empresas. Finalmente, el desarrollo del trabajo de investigación permitirá optar el título profesional de Contador Público Colegiado.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes.

2.1.1 Internacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algunos investigadores en cualquier ciudad de algún país del mundo, menos de Perú; sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio y variables de nuestro estudio.

Puglla (2016), en su tesis denominada: “Auditoría de gestión al Hospital Básico 7-BI Loja, período 01 de enero al 31 de diciembre del 2014”, para optar el grado y título de ingeniera en contabilidad y auditoría, contador público – auditor, de la Universidad Nacional de Loja, Loja – Ecuador. Establece las siguiente conclusión: En el Hospital Básico 7-BI Loja, no se ha realizado ninguna Auditoría de Gestión que le permita conocer con exactitud el grado de eficiencia, eficacia y economía, con que se han realizado las actividades y funciones dentro de la misma.

Bermeo & Quizhpi (2014), en su tesis denominado: “Auditoria De Gestión Al Gobierno Autónomo Descentralizado De La Parroquia Paccha, Del Cantón Cuenca, Para El Año 2012” para optar el título Contador público auditor, de la Universidad De Cuenca – Ecuador. Establece las siguientes conclusiones: Al finalizar el desarrollo de la tesis y analizando los resultados obtenidos en el proceso de Auditoria de Gestión se llegó a las siguientes conclusiones: La Auditoria de gestión es un examen que tiene como propósito mejorar el funcionamiento de una empresa mediante el análisis de sus sistemas, procesos u operaciones

realizadas dentro de la entidad. Partiendo de esto, y mediante la utilización de pruebas de cumplimiento y sustantivas aplicadas a todas las actividades del GAD de Paccha podemos concluir que los principales problemas del GAD de Paccha se dan porque las autoridades no se han preocupado por establecer políticas, estrategias y controles que permitan alcanzar los objetivos del GAD, así como la implementación de un código de ética que ayude a los servidores a conocer cuáles son sus responsabilidades y sus derechos dentro de la entidad. Además, se pudo evidenciar que la falta de procesos que guíen el accionar de cada uno de los funcionarios está ocasionando que los mismos no puedan cumplir sus actividades de forma eficiente y cooperar en el logro de las metas planteadas inicialmente.

Amagua (2014) en su tesis denominada: “Auditoria de Gestión Aplicada al Área Administrativa de la Empresa Consultoría Empresarial RBJ” Trabajo de titulación de grado previo para la obtención del título licenciatura en contabilidad y auditoría. Pontificia Universidad Católica del Ecuador Facultad de Ciencias Administrativas y Contables. Quito-Ecuador 2014. Lleo a la siguiente conclusión La empresa Consultoría Empresarial RBJ Cía., Ltda., es una empresa que está en crecimiento y tiene importante mercado captado en la ciudad de Quito, esta empresa tiene una imagen buena aunque es poco reconocida. 2. Consultoría Empresarial RBJ Cía., Ltda., tiene una planificación estratégica con la visión clara de lo que quiere llegar a ser y de los objetivos a largo plazo. 3. El análisis interno refleja las fortalezas y debilidades de Consultoría

Empresarial RBJ Cía., Ltda., que se presenta en la matriz FODA el análisis no refleja la realidad de la empresa.

2.1.2 Nacionales

En este trabajo se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos la región Ayacucho; sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio y variables de nuestro estudio.

García, García & Monzón (2017) en su trabajo de investigación titulada “Las Auditorías de desempeño y su rol en el fortalecimiento de la gestión pública: evaluación de cuatro casos de estudio”, Trabajo de Investigación presentado para optar al Grado Académico de Magíster en Gestión Pública, en la Universidad del pacifico – Lima-Perú, tuvo como objetivo general Evaluar las mejoras obtenidas en los 4 casos de estudios evaluados como resultado de la realización de las auditorías de desempeño, a fin de lograr los objetivos establecidos se utilizó el conjunto de métodos de recojo y sistematización de información, tanto de fuentes secundarias como primarias, con la finalidad de organizar el enfoque metodológico, llego a las siguientes conclusiones: Las auditorías de desempeño evaluadas se enmarcan dentro del enfoque de la Nueva Gestión Pública, en el sentido que están orientadas a la búsqueda de eficiencia, una mejora de los procesos, de calidad de los servicios que se brindan, como son los casos de: la entrega oportuna, de calidad y en cantidad suficiente de los materiales educativos; la efectividad del servicio de conservación de áreas naturales protegidas, la cobertura del

servicio de mantenimiento de vías locales y la eficiencia propuestos en el programa Cuna Más.

Barbarán (2015) en su tesis denominado: “La auditoría gubernamental y su incidencia en el desarrollo de la gestión de las entidades públicas en el Perú”, tesis para optar el grado académico de doctor en la Universidad san Martín de Porres – Perú, tuvo como objetivo general Determinar de qué forma la Auditoría Gubernamental incide en el Desarrollo de la gestión de las entidades públicas en el Perú, 2013-2014. Utilizando la metodología cuantitativa, en dicho trabajo. Asimismo llegó a la siguiente conclusión: dijo que la auditoría de desempeño influye en la evaluación de los objetivos y metas planificados por las entidades públicas. Asimismo menciona que las auditorías de cumplimiento influyen en la mejora de la economía, eficacia y eficiencia de las áreas operativas de las entidades públicas.

Pérez (2017) En su tesis denominado “Análisis comparativo de las auditorías de desempeño en las instituciones públicas 2016: propuesta de un modelo para mejorar la Gestión de Recursos Públicos”, Tesis presentada para optar el Grado Académico de Maestro en Ciencias Contables y Financieras con mención en Gestión Pública y Gobernabilidad, tuvo como objetivo general Comparar como se efectúan las auditorías de desempeño en las instituciones públicas de Cuatro países, utilizando la metodología de una investigación no experimental, con un método transversal, porque recolecta datos de un momento y en un tiempo único, el propósito es describir variables, llegó a las siguiente

conclusión: En el Perú la auditoría de desempeño en instituciones públicas es un examen de la eficacia, eficiencia, economía y calidad en la producción y entrega de los bienes y servicios públicos, con la finalidad de alcanzar resultados que beneficien al ciudadano, es constructiva y utiliza un enfoque orientado a problemas, buscando las causas que los generan para superarlas. En instituciones públicas de Nicaragua la auditoría de desempeño es denominada auditoría Operacional y es un examen de la eficacia, eficiencia y economía de la entidad, programa o área en particular, con la finalidad de emitir opinión acerca del logro de los objetivos previstos y la utilización de los recursos públicos, utiliza un enfoque orientado a localizar el área crítica o débil que es el área que presenta deficiencias de control interno contable, financiero u operacional y se efectúa secuencialmente es decir primero se evalúa la eficiencia, luego la eficacia y finalmente la economía para determinar si se viene cumpliendo o no con los objetivos y metas institucionales.

Ramos (2017) En su tesis denominado “Auditoría de Desempeño y Gestión de La Municipalidad Distrital de Palca - Huancavelica, Periodo 2015”, Tesis Para Optar el Título Profesional de Contador Público, En la Universidad Nacional de Huancavelica-Perú, tuvo como como objetivo general Determinar la relación que existe entre la Auditoría de Desempeño y la Gestión de la Municipalidad Distrital de Palca – Huancavelica, periodo, en cuanto a la metodología el tipo de investigación es aplicada, el nivel de investigación fue correlacionar, los

métodos de investigación son método científico, analítico, descriptivo, analítico, sintético, llegando a la siguiente conclusión: Se ha determinado que en la variable Auditoría de desempeño, según los encuestados, prevalece el de nivel regular (67% de los casos) y por el lado de Gestión, según los encuestados, prevalece el de nivel regular (56% de los casos).

2.1.3 Regionales

Cárdenas (2017) en su trabajo de investigación titulado: “Auditoría de Desempeño a la Labor del Personal Administrativo de la Biblioteca y sus Implicancias en la Gestión de la Universidad Nacional San Cristóbal de Huamanga, 2016”; tuvo como objetivo general: Determinar que la auditoría de desempeño a la labor del personal administrativo de la biblioteca genera incidencias en la gestión de la Universidad Nacional San Cristóbal de Huamanga, 2016; la metodología de investigación utilizada es cualitativo, descriptivo, bibliográfico y documental, mediante la recolección de información de fuentes como: textos, tesis, trabajos, artículos, etc.; llego a la conclusión siguiente: El tema de investigación tiene como resultados lo siguiente: De acuerdo al cuadro y gráfico 1, el 77% de los encuestados consideran que la auditoría de desempeño a la labor del personal administrativo de la biblioteca es un examen que evalúa el cumplimiento de metas institucionales de la Universidad Nacional San Cristóbal de Huamanga. De acuerdo al cuadro y gráfico 2, el 70% de los encuestados consideran que la auditoría de desempeño a la labor del personal administrativo de la biblioteca es un

examen que evalúa la eficiencia de la gestión de la Universidad Nacional San Cristóbal de Huamanga.

Quispe (2016) en su trabajo de investigación titulado: “Enfoque moderno de auditoría de desempeño que contribuye en la adecuada ejecución del Presupuesto Público del Programa Regional de Irrigación y Desarrollo Rural Integrado, Ayacucho, 2015”; el objetivo general fue: “Determinar que la auditoría de desempeño contribuye a la adecuada ejecución del Presupuesto Público del Programa Regional de Irrigación y Desarrollo Rural Integrado”; la metodología en la investigación es la revisión bibliográfica documental mediante la recolección de información de fuentes como: textos, tesis, artículos científicos, e información de internet, etc.; llego a la conclusión siguiente: “La investigación tiene como resultado de acuerdo a las encuestas formuladas lo siguiente: De acuerdo a la pregunta 1 mencionan, que el 70% de los encuestados cree que la auditoría de desempeño contribuye al logro de objetivos y metas del Programa Regional de Irrigación y Desarrollo Rural Integrado y según la pregunta 2 mencionan, que el 53% de los encuestados cree que el Presupuesto Público no se planifica con eficiencia para el logro de objetivos y metas del Programa Regional de Irrigación y Desarrollo Rural”.

Berrocal (2016) en su trabajo: Calidad en la Auditoría Gubernamental Y sus Implicancias en la Auditoria de Cumplimiento en la Municipalidad Provincial de Cangallo, 2016. Tuvo como objetivo general Determinar que la calidad de la auditoría gubernamental genera incidencias en la

auditoria de cumplimiento en la Municipalidad Provincial de Cangallo, 2016. La modalidad utilizada en la investigación es la revisión Cualitativo Descriptivo bibliográfica documental de caso mediante la recolección de información de fuentes como: textos, tesis, trabajos, artículos, etc. Llego a la conclusión siguiente: De acuerdo al cuadro y gráfico 1, el 87% de los encuestados consideran que los procedimientos de control de calidad a ser aplicados en los procesos de la auditoría de cumplimiento inciden en la Municipalidad Provincial de Cangallo. De acuerdo al cuadro y gráfico 2, el 90% de los encuestados consideran que los controles de calidad durante la ejecución de la auditoría de cumplimiento mejoran la gestión en la Municipalidad Provincial de Cangallo. De acuerdo al Cuadro y Gráfico 3, el 73% de los encuestados consideran que los controles de calidad para la preparación y presentación del informe de auditoría de cumplimiento son eficientes en la Municipalidad Provincial de Cangallo.

2.1.4 Locales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad o localidad de la provincia de Huamanga del departamento de Ayacucho; sobre nuestras variables y unidades de análisis.

Payhua (2017), En su tesis denominado Auditoría De Desempeño a la Planificación y Ejecución de Obras Públicas en la Gestión de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto, 2016. Tesis para optar el título Profesional de Contador Público, facultad de Ciencias Contables,

Financieras y Administrativas, en la Universidad Católica los Ángeles Chimbote. Ayacucho-Perú, se ha planteado el siguiente objetivo general Determinar que la auditoría de desempeño a la planificación y ejecución de obras públicas incide en la gestión de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto, 2016. Aplicando la metodología de la investigación es cuantitativo, asimismo llego a las siguiente conclusion: De acuerdo a la encuesta realizada, el 70% de los encuestados consideran que la auditoria de desempeño a la labor del personal administrativo de la Municipalidad Municipalidad Distrital de Carmen Alto.

Palomino (2015) en su tesis denominada: “La Auditoría de Desempeño, un Examen Independiente, objetivo y confiable que permite optimizar los Sistemas Administrativos en los Gobiernos Regionales del Perú” Tesis para optar el título de Contador Público, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, en la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote. Ayacucho-Perú, tuvo como objetivo Demostrar que la auditoría de desempeño es un examen independiente, objetivo y confiable que permite optimizar los sistemas administrativos en los Gobiernos Locales del Perú, la metodología utilizada en el estudio en cuanto a la naturaleza reúne las características de una investigación bibliográfica documental, llegó a la siguiente conclusión: De acuerdo a las encuestas efectuadas del cuadro 1 el 70% de los encuestados considera que no tienen conocimiento de la Auditoría de desempeño. El cual nos indica que un gran porcentaje no tienen conocimiento de la Auditoría de desempeño, se advierte que los servidores del ámbito de Ayacucho no

tienen mucho conocimiento de auditoría de desempeño por cuanto esta auditoría ha sido implementada recientemente por la contraloría general de república y no existen normas precisas a la fecha lo cual está en permanente actualización.

Martinez (2017) en su tesis denominada “La Auditoría de Desempeño a los procesos de adquisiciones y su incidencia en la optimización de los recursos del estado en la municipalidad provincial de huamanga, 2016. Tesis para optar el título de Contador Público, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, en la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote. Ayacucho-Perú, tuvo como objetivo Determinar que la auditoria de desempeño a los procesos de adquisiciones incide en la optimización de los recursos del estado en la Municipalidad Provincial de Huamanga. El tipo de metodología fue cuantitativa. Asimismo llegando la siguiente conclusión: De acuerdo a cuadro 2 y gráfico 1, el 93% de los encuestados consideran que la auditoría de desempeño incide en la gestión óptima de la Municipalidad Provincial de Huamanga. De acuerdo al cuadro 3 y gráfico 2, el 97% de los encuestados consideran que el adecuado proceso de Adquisiciones influye en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huamanga. De acuerdo al cuadro 4 y gráfico 3, el 93% de los encuestados consideran que la auditoría de desempeño incide en el proceso de Adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Huamanga.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teorías de la Auditoría de Desempeño.

2.2.1.1. Definición:

La Auditoría de Desempeño es un examen de la eficacia, eficiencia, economía y calidad en la producción y entrega de los bienes o servicios públicos, con la finalidad de alcanzar resultados en beneficio del ciudadano.

La auditoría no está orientada a determinar responsabilidades de tipo administrativo funcional, civil o penal. En un trabajo conjunto con las entidades públicas responsables de la provisión de dichos bienes o servicios, busca generar sinergias e identificar áreas de mejora en su gestión. Para ello, utiliza el “enfoque orientado a problemas”, cuyo análisis causal conlleva a formular recomendaciones que permitan superar las causas de los problemas identificados y consecuentemente, mejorar el desempeño del bien o servicio público examinado. Como resultado de la auditoría, la entidad responsable del servicio elabora un Plan de Acción, documento que contiene las acciones de mejoras de desempeño con las cuales se compromete, sobre la base de las recomendaciones de la auditoría.

2.2.1.2. Objetivos de la Auditoría de Desempeño

(Contraloría General de la República, 2016) La Auditoría de Desempeño tiene los siguientes objetivos:

- a) Identificar los factores que afectan el logro de los objetivos en la producción y entrega del bien o servicio público.
- b) Establecer si el seguimiento (monitoreo), supervisión y evaluación del proceso de producción y entrega del bien o servicio público que realizan las entidades públicas, son adecuados, principalmente, si proveen información necesaria y suficiente y si esta es utilizada en la toma de decisiones.
- c) Establecer si la ejecución del proceso de producción y entrega del bien o servicio público se realiza de manera eficaz, eficiente, económica y con calidad.

Principios de la Auditoría de Desempeño

(Contraloría General de la República, 2016) Los principios que rigen la Auditoría de Desempeño se encuentran establecidos en la Ley, destacando para efectos de su aplicación, los siguientes: autonomía funcional, integralidad, carácter técnico y especializado del control, flexibilidad, participación ciudadana, publicidad, objetividad y reserva.

2.2.1.3. Características

Las características de la Auditoría de Desempeño son las siguientes:

- a) Pro positiva:** Porque sus juicios están encaminados a la búsqueda de las mejores prácticas gubernamentales, más que a sancionar los resultados de la gestión.

b) Orientada al ciudadano: Porque contribuye a una gestión pública orientada a resultados, en la que el Estado define sus intervenciones a partir de las necesidades ciudadanas con criterio inclusivo.

c) Sistémica: Porque realiza un análisis integral de la intervención pública para la selección de los bienes o servicios a examinar.

d) Participativa: Porque en su desarrollo incorporan mecanismos de colaboración y compromiso activo de los titulares, representantes y personal técnico de las Entidades Públicas que correspondan (Gestores); lo que facilita la apropiación de los objetivos del examen y favorece la implementación efectiva de las recomendaciones. Asimismo, porque permite la participación de los actores claves con la finalidad de conocer sus intereses, opiniones e información relevante en el desarrollo de la auditoría.

e) Interdisciplinaria: Porque su análisis integra los conocimientos de varias disciplinas académicas, según la materia que se analice. Por ello, se requiere de una amplia gama de métodos e instrumentos, que se elegirán en función de la naturaleza del problema que se esté analizando.

2.2.1.4. Orientación de la Auditoría de Desempeño

La Auditoría de Desempeño tiene un enfoque orientado a problemas, lo cual implica que se examine y verifique la existencia de problemas específicos y se analicen sus causas, desde las distintas dimensiones de desempeño. Dichas causas

constituyen potenciales áreas de mejora, las cuales se identifican conjuntamente con las entidades responsables de la intervención pública. De este modo, se formulan recomendaciones que dan lugar a acciones específicas a implementar por los gestores.

Dimensiones de la Auditoría de Desempeño

Son aquellos aspectos que se analizan de manera individual o conjunta, según la información disponible, permiten concluir sobre el desempeño de la producción y entrega de un bien o servicio público. Estas dimensiones se describen a continuación.

a) Eficacia: Es el grado o el logro de cumplimiento de las metas, objetivos establecidos o resultados.

b) Eficiencia: Es la relación entre la producción de un bien o servicio y los insumos utilizados para dicho fin, la cual se puede comparar con un referente nacional o internacional.

c) Economía: Es la capacidad de administrar adecuadamente los recursos financieros.

2.2.2 Teoría de Objetivos y Metas.

2.2.2.1 Objetivos.

Chamary (2015) Menciona que el objetivo es una descripción de la ejecutoria que se espera del estudiante como resultado del aprendizaje. Son aseveraciones específicas, medibles a corto plazo, denotan comportamiento observable. Sientan las bases sobre las

cuales podemos construir las actividades educativas que nos permitan probar que conseguimos nuestras metas.

Son más precisos, específicos.

- Son las herramientas o pasos que nos permiten alcanzar nuestras metas.
- Señalan en términos observables y medibles los cambios específicos que ocurrirán en los estudiantes como resultado de la exposición al programa o al curso.
- Su propósito no es restringir la espontaneidad o coartar la visión de la educación en la disciplina; sino asegurar que el aprendizaje está enfocado con suficiente claridad para que, tanto el profesor como el estudiante, sepan hacia donde se dirigen y se pueda observar y medir el aprendizaje obtenido.

2.2.2.2 Metas.

Chamary (2015) Menciona que una meta es un evento futuro hacia el cual dirigimos esfuerzos concretos. En el ámbito académico las metas son declaraciones generales acerca de lo que esperamos que los estudiantes aprendan en el curso; es el blanco al que queremos apuntar. Ejemplo: Identificar las variables que afectan el análisis de situaciones dentro de la empresa.

Son más abarcadoras y generales.

- Al redactarse se incluyen todos los aspectos o componentes de un programa o de un curso.
- Proveen una dirección global para el programa o curso.

- Toman más tiempo en completarse.
- Deben ser simples y concisas.

2.2.3 “AUDITORÍA DE DESEMPEÑO” Y “MANUAL DE AUDITORÍA DE DESEMPEÑO” (DIRECTIVA N° 008-2016-CG/GPROD, 2016)

La Auditoría de Desempeño es un examen de la eficacia, eficiencia, economía y calidad de la producción y entrega de los bienes o servicios que realizan las entidades públicas, con la finalidad de alcanzar resultados en beneficio del ciudadano.

Objetivos de la Auditoría de Desempeño La Auditoría de Desempeño tiene los siguientes objetivos:

- a) Identificar los factores que afectan el logro de los objetivos en la producción y entrega del bien o servicio público.
- b) Establecer si el seguimiento (monitoreo), supervisión y evaluación del proceso de producción y entrega del bien o servicio público que realizan las entidades públicas, son adecuados, principalmente, si proveen información necesaria y suficiente y si esta es utilizada en la toma de decisiones.
- c) Establecer si la ejecución del proceso de producción y entrega del bien o servicio público se realiza de manera eficaz, eficiente, económica y con calidad.

2.3 Marco conceptual.

Normas Generales de Control Gubernamental-NGCG

Son disposiciones de obligatorio cumplimiento desarrolladas a partir de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría.

2.3.1 Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República

El primer párrafo del artículo 10° de la Ley 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la contraloría, define que: “la acción de control es la herramienta esencial del sistema, por lo cual el personal técnico de sus órganos conformantes, mediante la aplicación de las normas, procedimientos y principios que regulan el control gubernamental efectúa la verificación y evaluación, objetiva y sistemática, de los actos y resultados producidos por la entidad en la gestión y ejecución de los recursos, bienes y operaciones institucionales”.

Al fin de cumplir con el precitado mandato legal, las Normas Generales de control Gubernamental (NGCG) ha establecido a la auditoría de cumplimiento como un tipo de servicio de control posterior, su ejecución está a cargo de la Contraloría General de la República (contraloría) y de los Órganos de Control Institucional (OCI) en las entidades sujetas al ámbito del Sistema Nacional de Control (Sistema).

Al respecto la directiva que regula la auditoría de cumplimiento, establece las disposiciones complementarias requeridas para su ejercicio, conforme a las atribuciones reconocidas en la Ley N° 27785, Ley Orgánica del sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República y las NGCG. En adición, las Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI) emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), establece los principios fundamentales y directrices para las auditorías de cumplimiento.

El peruano (2016) por medio del diario oficial, se aprueba la directiva N° 013-2016-CG/GPROD denominada “implementación del sistema de Control Interno en la entidades del Estado”, mediante la Resolución de Contraloría N° 149-2016-CG, define lo siguiente:

Marco de Referencia para la Auditoría del Sector Público

Una EFS ejercerá su función de auditoría del sector público dentro de un arreglo constitucional específico y en virtud de su cargo y mandato, lo que le garantiza suficiente independencia y poder de discreción para llevar a cabo sus deberes. El mandato de una EFS puede definir sus responsabilidades generales en el campo de la auditoría del sector público, y proporcionar prescripciones adicionales relativas a las auditorías y otros trabajos a realizar. ISSAI 100

Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público

Las EFS pueden tener mandato para llevar a cabo diferentes tipos de compromisos en cualquier asunto que sea de relevancia para las responsabilidades de la administración y de los encargados de la gestión y uso apropiado de los fondos y bienes públicos. El alcance o forma de estos compromisos y la elaboración de los informes correspondientes variarán de acuerdo con el mandato establecido para la EFS en cuestión.

Elementos de la Auditoría del Sector Público

La auditoría del sector público es indispensable para la administración pública, ya que la gestión de recursos públicos es un asunto de confianza. La responsabilidad resultante de la administración de los recursos públicos

de conformidad con los propósitos previstos, se confía a una entidad o persona que actúa en representación del público.

Objetivos de la Auditoria

a) Determinar el logro los objetivos y metas asociados a la entrega del bien o servicio público, así como los procesos críticos y factores que podrían estar limitándolos.

b) Establecer si los controles, realizados por el Gestor, de los procesos críticos de producción y de soporte del bien o servicio público son adecuados, principalmente si proveen información necesaria y suficiente, y si es utilizada en los procesos de toma de decisiones.

c) Establecer si la obtención, utilización de los insumos (recursos humanos, financieros, equipos, entre otros) y los procesos del bien o servicio público, se realizan de manera eficaz, eficiente, económica y con calidad

Principios

Los principios que rigen la Auditoría de Desempeño se encuentran establecidos en la Ley, adquiriendo mayor importancia para efectos de su aplicación, los siguientes: autonomía funcional, integralidad, carácter técnico, flexibilidad, publicidad, objetividad y reserva, sin perjuicio de la aplicación obligatoria de los demás principios establecidos en la citada norma.

Objetividad

Implica el mantenimiento de una actitud imparcial en todas las funciones del auditor. Para ello debe gozar de una total independencia en sus relaciones con la entidad auditada. Debe ser justo y no permitir ningún tipo

de influencia prejuicio. Las acciones de control se realizan sobre la base de una debida e imparcial evaluación de fundamentos de hecho y de derecho evitando apreciaciones subjetivas (artículo 9 inciso j de la Ley N° 27785)

✓ **Integridad**

Debe entenderse como la dignidad intachable en el ejercicio profesional, que le obliga a ser honesto y sincero en la realización de su trabajo y en la emisión de su informe. En consecuencia todas y cada una de las funciones que realiza han de estar precedidas por una honradez profesional irreprochable.

✓ **Confidencialidad**

El auditor deberá guardar reserva en todo momento sobre la información proporcionada por la entidad auditada, no deberá revelar ningún tipo de información a terceros sin la autorización específica, a menos que tenga la obligación legal de hacerlo.

✓ **Conducta profesional**

El auditor debe actuar de acuerdo con la buena reputación de la profesión y ética que corresponde, evitando cualquier conducta que pueda desacreditar dicha acción.

Normas Técnicas

El auditor deberá conducir una auditoría de gestión de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, estos contienen principios básicos y procedimientos esenciales en materia de planeación, ejecución e información de la labor de auditoría.

Compromiso con el país

Las acciones del auditor están orientadas al bienestar del país, y a propiciar desarrollo de una administración pública al servicio de la sociedad.

Cordialidad

Durante todo el proceso de auditoría, las tareas se desempeñan respetando los derechos y la dignidad de los auditados. Los Órganos de Control Institucional.

- Las unidades orgánicas de la Contraloría General de la República, de acuerdo a su competencia funcional.

Competencia de la Contraloría General de la República

De conformidad con el artículo 6° de la Ley N° 27785, la Contraloría General de la República ejerce el control gubernamental, evaluando para ello los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes. El control gubernamental es interno y externo y su desarrollo constituye un proceso integral y permanente.

El artículo 7° de la mencionada ley establece que el control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente, siendo responsabilidad del Titular de la entidad fomentar y supervisar el funcionamiento y confiabilidad del control interno para la evaluación de la gestión y el efectivo ejercicio de la rendición de cuentas,

propendiendo a que este contribuya con el logro de la misión y objetivos de la entidad a su cargo.

La Ley N° 28716 establece que la Contraloría dicta la normativa técnica de control que oriente la efectiva implantación y funcionamiento del control interno en las entidades del Estado, así como su respectiva evaluación. La Quincuagésima Tercera Disposición Complementaria Final, de la Ley N° 30372, establece la obligación en todas las entidades de los tres niveles de gobierno, de implementar su SCI, en un plazo máximo de treinta y seis meses de su entrada en vigencia; para cuya implementación la Contraloría emite las disposiciones que sean necesarias.

Según la Ley N° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República

Esta Ley establece las normas que regulan el ámbito, organización, atribuciones y funcionamiento del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República como ente técnico rector de dicho Sistema. Es objeto de la Ley propender al apropiado, oportuno y efectivo ejercicio del control gubernamental, para prevenir y verificar, mediante la aplicación de principios, sistemas y procedimientos técnicos, la correcta, eficiente y transparente utilización y gestión de los recursos y bienes del Estado, el desarrollo honesto y probo de las funciones y actos de las autoridades, funcionarios y servidores públicos, así como el cumplimiento de metas y resultados obtenidos por las instituciones sujetas a control, con la finalidad de contribuir y orientar el mejoramiento de sus actividades y

servicios en beneficio de la Nación.

Las normas contenidas en esta Ley y aquéllas que emita la Contraloría General son aplicables a todas las entidades sujetas a control por el Sistema, independientemente del régimen legal o fuente de financiamiento bajo el cual operen. Las disposiciones de esta Ley, y aquéllas que expide la Contraloría General en uso de sus atribuciones como ente técnico rector del Sistema, prevalecen en materia de control gubernamental sobre las que, en oposición o menoscabo de éstas, puedan dictarse por las entidades.

Objetivos estratégicos

- Asegurar el desarrollo óptimo de la infancia a través de la acción intersectorial concertada del Estado en cada región.
- Ampliar el acceso a la educación básica a los grupos desatendidos.
- Asegurar condiciones esenciales para el aprendizaje en los centros educativos de los Distritos más pobres.
- Prevenir el fracaso escolar en los grupos más vulnerables.

Mejorar y reestructurar los sistemas de formación inicial y continua de los profesionales de la educación.

Generar estándares claros sobre la buena docencia y acreditar instancias de formación y desarrollo profesional docente.

Jiménez (2014) en su tesis doctoral titulada “**Auditoría de desempeño y Calidad**” se propone como objetivo mostrar que la auditoría y la evaluación son los instrumentos de reforma social y de progreso más efectivos que podemos ofrecer en el mundo universitario. De esta manera se busca desmitificar el estereotipo dominante de considerar estos instrumentos con

técnicas propias y exclusivas de la empresa privada en sus prácticas liberales y mercantilistas. El autor estudia en detalle el origen y la naturaleza de las universidades, así como los modelos universitarios. Entre las 5 María del Pilar "Auditoría de desempeño Y Calidad. La educación universitaria es un derecho fundamental a la que se le exige el cumplimiento de los principios de igualdad y excelencia los que se convierten en los primeros indicadores de calidad. Las técnicas de auditoría y evaluación tienen la misma finalidad que las técnicas de auditoría medioambiental y financiera; proporcionar la máxima información ciudadanos del mundo.

Rojas (2015). En su manual “**auditoría de desempeño y control interno en una entidad pública**”. Sostiene que el desempeño debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización comercial en este caso. Debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización y un excesivo des desempeño en la entidad puede ser costoso y contraproducente. Además, debe tenerse cuidado al diseñarlo, porque las regulaciones innecesarias limitan la iniciativa y

El grado de creatividad de los empleados.

Sistema de Control en entidades del sector Educación

El control interno es una herramienta fundamental para el desarrollo de las instituciones de educación, cuyos componentes y procesos se presentan haciendo énfasis en su necesidad, utilidad y viabilidad. Se ha demostrado que aquellos gerentes o directores que han aplicado técnicamente y en forma

completa este importante sistema de control interno en los hospitales han logrado una gestión administrativa con resultados óptimos por su eficiencia, eficacia y economía, por los objetivos, elementos y características del sistema en forma integral. La labor se inicia utilizando la planeación y sus diferentes etapas definiendo en forma proyectada su misión, visión, objetivos, estrategias, políticas y programas, presupuestos, procedimientos, metas, y de más elementos que integran la teoría de la calidad total, una vez cuantificados y recopilados los datos en un plan de desarrollo con su dimensión a corto, largo, mediano largo plazo.

Elabora una adecuada estructura organizacional con un organigrama en el que se describen las funciones y responsabilidades tanto de los empleados y distintas unidades o secciones para continuar el proceso administrativo con una dirección o ejecución que cumpla su gestión en forma proyectada para posteriormente efectuar el control; por lo tanto, es necesario que en las entidades de educación las autoridades diseñan técnicamente, implementen y se le esté realizando una evaluación permanente al sistema de control interno y sus elementos, para garantizar el adecuado desempeño y el cumplimiento de la razón de ser, o sea que se cumpla la misión institucional. De esta forma se garantiza la correcta utilización de los recursos financieros, humanos, tanto del personal administrativo, operativo y de servicios inclusive de sus propios ciudadanos comprometidos todos con un resultado que espera la región, el departamento o el país, con unos buenos servicios de calidad en el campo de la educación, para beneficio de los habitantes.

Objetivos de control en la UGEL

- Prevenir fraudes, localizar errores y poder fijar su monto.
- Comprobar la veracidad de los estados financieros.
- Estimular la eficiencia operacional.
- Salvaguardar los activos u obtener un control efectivo sobre todo los aspectos de la entidad.

La gestión educativa

La Gestión Educativa se establece como una política desde el sistema para el sistema; marca las relaciones, articulaciones e intercambios entre currículos, programas de apoyo y propuestas que aterrizan en la escuela.

Cuando se habla o escribe sobre gestión, se piensa casi siempre en administración, y sus parámetros de funcionamiento se refieren a la eficacia.

Los que se dedican a la gestión están básicamente preocupados por la eficacia, en el sentido de criterios objetivos, concretos y mediales. Su estructura organizativa y sus interacciones personales deben producir rendimiento académico al costo más bajo. Y este como el mejor de sus propósitos, ya que a veces ni siquiera el aprendizaje aparece como tal y sus preocupaciones se centran principalmente en el trámite administrativo.

La administración moderna en sus orígenes fue definida por Fayol a partir de cuatro funciones básicas: planeación, organización, dirección y control.

Este enfoque inicial corresponde a la escuela burocrática, clásica y científica donde la organización es concebida como un sistema cerrado, mecánico y excesivamente racional, orientado principalmente por el criterio de rentabilidad.

Puede ser que el problema se encuentre en la idea generalizada de que los administrativos deben aplicar los mecanismos automáticos que garanticen la eficacia. Sin embargo, “comprender la vida de la escuela supone un propósito bien diferente y bastante complejo e incierto que comprender especificar los factores organizativos que determinan su funcionamiento eficaz. En este proceso están involucrados todos los actores del sistema y en el caso de la institución educativa, aquellos que directamente son usuarios: estudiantes, padres y madres, comunidad, docentes y equipo directivo. Este proceso de gestión de la calidad debe ser comprendido en la dinámica continua de diagnóstico planificación- implementación- evaluación.

Una escuela gestionada de manera eficiente y eficaz es capaz de producir logros de aprendizajes significativos.

Son requisitos de una gestión que garantice una educación de calidad para todos:

- a. Normas adecuadas que suelen tener como su columna vertebral una ley general de educación.
- b. Una distribución y ejecución de papeles y funciones también adecuada, la primera se organiza formalmente en un organigrama, la segunda se apoya en una norma de procedimiento.
- c. El establecimiento de procedimientos rutinarios., el control de su cumplimiento, la evaluación de su pertinencia y su perfeccionamiento permanente.

Teoría general de la educación

Según la Ley No. 28044- Ley General de Educación-, la educación es un proceso de aprendizaje y enseñanza que se desarrolla a lo largo de toda la vida y que contribuye a la formación integral de las personas, al pleno desarrollo de sus potencialidades, a la creación de cultura, y al desarrollo de la familia y de la comunidad nacional, latinoamericana y mundial. Se desarrolla en instituciones educativas y en diferentes ámbitos de la sociedad. La educación es un derecho fundamental de la persona y de la sociedad.

El Estado garantiza el ejercicio del derecho a una educación integral y de calidad para todos y la universalización de la Educación Básica. La sociedad tiene la responsabilidad de contribuir a la educación y el derecho a participar en su desarrollo. La educación es un servicio público; cuando lo provee el Estado es gratuita en todos sus niveles y modalidades, de acuerdo con lo establecido en la Constitución Política y en la presente ley. En la Educación Inicial y Primaria se complementa obligatoriamente con programas de alimentación, salud y entrega de materiales educativos. La libertad de enseñanza es reconocida y garantizada por el Estado. Los padres de familia, o quienes hagan sus veces, tienen el deber de educar a sus hijos y el derecho a participar en el proceso educativo y a elegir las instituciones en que éstos se educan, de acuerdo con sus convicciones y creencias. Toda persona natural o jurídica tiene derecho a constituir y conducir centros y programas educativos. El Estado reconoce, ayuda, supervisa y regula la educación privada con respeto a los principios

constitucionales y a la presente Ley. La iniciativa privada contribuye a la ampliación de la cobertura, a la innovación, a la calidad y al financiamiento de los servicios educativos.

III. HIPÓTESIS

“Auditoria de Desempeño una Estrategia de Evaluación de la Gestión Pública y su Influencia en el Cumplimiento de Objetivos y Metas Institucionales en la Ugel-Cangallo 2016”.

IV. METODOLOGÍA

4.1. El diseño de la investigación.

El diseño de investigación es el plan o estrategia proyectada que señala al investigador lo que debe hacer para alcanzar o dar respuesta a sus objetivos de estudio y para contestar las interrogantes de conocimiento que se ha planteado. (Hernández, Fernández & Baptista, 2004)

4.1.1 Tipo de la investigación.

El tipo de investigación fue el enfoque cuantitativo; porque en el procesamiento y análisis de datos se utilizó la matemática y la estadística.

4.2. La población y la muestra.

Población

Una población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones, (Hernández, Fernández & Baptista, 2004).

En este caso la población nuestra investigación pues estará conformada por 40 trabajadores tales entre funcionarios, servidores y directivos de la Ugel- Cangallo.

Muestra

Aquí el interés se centra en “qué o quiénes”, es decir, en los sujetos, objetos, sucesos, entonces o contextos de estudio. Esto depende del planeamiento inicial de la investigación. Así, si el objeto es describir el uso que hacen los niños de la televisión, lo más factible sería interrogar a un grupo de niños. Escoger entre los niños o mamás, o ambos, dependería no solo de objetivo de la investigación, sino del diseño de la misma. (Hernández, Fernández & Baptista, 2004).

Por lo anteriormente afirmado la muestra fue de 40 trabajadores entre funcionarios, trabajadores nombrados y contratados, para ello realizaremos una

simple encuesta, aplicaremos de acuerdo a la muestra determinada. Para poder calcular la muestra se utilizara la siguiente fórmula según la (AID) Asociación Interamericana de Desarrollo:

$$n = \frac{(p \times q) \times z^2 \times N}{e^2(N - 1) + (p \times q)z^2}$$

Donde:

n = Representa el tamaño de nuestra muestra.

N = Representa el total de la población.

p y q = Representa la probabilidad que existe en la población asimismo representa una variable de estar o no estar incluida en la nuestra muestra, de no conocerse esta probabilidad, se asumirá que p y 1 tendrán un valor de 0.5 cada uno.

Z = Esto representa a las unidades de desviación estándar que cuando se forma la curva normal ello define una probabilidad de error de tipo 1=0.05, lo cual tiene una esperanza de confianza en un 95%. En la estimación nuestra muestra el valor de Z será Z=1.96

E = Es el error estándar que se define a partir de la estimación, ello debe ser un aproximado de 0.09 o menos con una aproximación más cercana al 1.

Ya que se conoce la formula anterior, procederemos a determinar y constatar el tamaño de la muestra en una población de 400 personas, para ello tenemos a la mano un cuestionario anteriormente preparado.

Hallando “n”

$$n = \frac{(0.5 \times 0.5) \times (1.96)^2 \times 400}{(0.09)^2(400 - 1) + (0.5 \times 0.5)(1.96)^2} = 40$$

La muestra será (n): 40 personas.

4.3. La definición asimismo la operacionalización de los variables e indicadores.

Respecto a la Auditoría de Desempeño de la Ugel- Cangallo.

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Auditoría de Desempeño	La Auditoría de Desempeño es un examen de la eficacia, eficiencia, economía y calidad en la producción y entrega de los bienes o servicios públicos, con la finalidad de alcanzar resultados en beneficio del ciudadano.	La Auditoría de Desempeño tiene un enfoque orientado a problemas, lo cual implica que se examine y verifique la existencia de problemas específicos y se analicen sus causas, desde las distintas dimensiones de desempeño.	Identificar que la auditoría de desempeño realiza la evaluación de la gestión pública.	estrategia	¿Cree usted que la auditoría de desempeño realiza la evaluación de la gestión pública?
					¿Cree usted que la auditoría de desempeño es una estrategia que está aplicando el estado peruano?
				Evaluación	¿Cree usted que la auditoría de desempeño evaluara adecuadamente los procesos económicos que llevan las entidades públicas?
				Desempeño	¿Cree usted que el desempeño es lo más importante en la entidad pública?
			Fiscalización	¿Cree usted que la auditoría de desempeño fiscalizaría adecuadamente la entrega de bienes y servicios?	
				¿Cree usted que la auditoría de desempeño es un examen independiente, objetivo y confiable?	
			Gestión	¿Cree usted que la supervisión durante el proceso de la Auditoría es importante?	
				¿Cree usted que los resultados de una auditoría de desempeño son viables para la entidad pública?	
				¿Considera usted que en el proceso de la planificación de la Auditoría de desempeño se deben aplicar controles de calidad?	
				¿Usted tiene conocimiento de la auditoría de desempeño?	

Respecto a los objetivos y metas de la Ugel- Cangallo.

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Objetivos y metas	<p>Son aseveraciones específicas, medibles a corto plazo, denotan comportamiento observable.</p> <p>Menciona que una meta es un evento futuro hacia el cual dirigimos esfuerzos concretos.</p>	<p>Sientan las bases sobre las cuales podemos construir las actividades educativas que nos permitan probar que conseguimos nuestras metas.</p> <p>En el ámbito académico las metas son declaraciones generales acerca de lo que esperamos que los estudiantes aprendan en el curso</p>	<p>Verificar que a través de la auditoría de desempeño se utiliza los indicadores de gestión como eficacia, eficiencia y Economía.</p>	Eficacia	¿Cree usted que la auditoría de desempeño utiliza los indicadores de gestión como eficacia, eficiencia y Economía?
				Gestión	¿Cree usted que la auditoría de desempeño ayudara a la gestión pública en que no exista malversación de fondos?
				Eficiencia	<p>¿Cree usted que la eficiencia es un indicador importante en las entidades públicas?</p> <p>¿Cree usted que la auditoría de desempeño utiliza ayudara a cumplir las metas establecidas?</p>
				Cumplimiento	¿Cree usted que el cumplimiento de metas ayudara a la entidad a tomar buenas decisiones?

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

Las técnicas para la recolección de datos

Pues según como realicemos nuestra investigación, el análisis de los resultados se obtendrá siempre fijándose en la comparación de los estudios realizados tales como podrían ser todas las informaciones recopiladas.

4.4.1 Técnicas que se utilizaran son los siguientes.

Observación. – Esta técnica se empleara para poder tener presente la misma realidad por medio de la observación, ya que ello nos permitirá realizar todas nuestras conclusiones.

Encuestas. - Se utilizará un cuestionario de preguntas con el fin de obtener datos para nuestro proyecto de investigación.

Análisis documental. – Una técnica que nos permitirá obtener datos de los manuales, libros tesis, las normas, los reglamentos, etc.

4.4.2 Instrumentos que se utilizarán en nuestra investigación serán:

Instrumento de medición se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo sujeto u objeto produce resultados iguales. Esta medición es efectiva cuando el instrumento de recolección de datos en realidad representa a las variables que tenemos en mente. (Hernández, Fernández & Baptista, 2004).

Cuestionarios.-Contiene un cuadro de preguntas y respuestas con las alternativas correspondientes. Estos contienen las preguntas de un carácter cerrado ya que los encuestados disponen de poco tiempo para poder responderlos.

Fichas bibliográficas. - Se empleara para recopilar todos los datos necesarios de las normas legales, de las administrativas, de los libros y algunos trabajos de investigación.

Guías de análisis documental. – Este instrumento se empleara como una hoja de ruta para poder disponer de toda las información que necesariamente se va a considerar en nuestra investigación.

Entrevista. – Este instrumento se aplicara de manera aleatoria a los funcionarios, profesionales, directivos y técnicos.

4.5. Plan de análisis.

En este análisis se fundamentará necesariamente la recolección de los datos tomados mediante la encuesta. De esa manera con los resultados que se obtuvieron se realizara la ampliación de una estadística descriptiva, de esta manera se podrá detallar los datos por medio de un bosquejo de cuadros y gráficos, los cuales tendrán en su interior cantidades y porcentajes para así poder evaluar a cada una de las preguntas seleccionadas, en consecuencia utilizaremos las herramientas informáticas, tales así estamos hablando del Office-Excel.

4.6. Matriz de consistencia.

Titulo	Planteamiento del Problema	Objetivos	Variable	Metodología	Población y muestra
<p>“Auditoria de desempeño una estrategia de evaluación de la gestión pública y su influencia en el cumplimiento de objetivos y metas institucionales en la UGEL- cangallo 2016”</p>	<p>¿En qué medida la auditoría de desempeño y estrategia de evaluación de la gestión pública y su influencia se generan en el cumplimiento de objetivos y metas institucionales en la UGEL Cangallo?</p>	<p>Objetivo General</p> <p>Determinar que la auditoría de desempeño una estrategia de evaluación de la gestión pública y su influencia en el cumplimiento de objetivos y metas institucionales en la Unidad de Gestión Educativa Local de Cangallo.</p>	<p>Auditoria de desempeño</p>	<p>Tipo y diseño de la investigación:</p> <p>Cuantitativo y correlacional, con un diseño será no experimental transversal</p> <p>Técnicas:</p> <p>Encuesta</p> <p>Instrumento:</p> <p>Cuestionario de Control Interno y Cuestionario de Gestión de Compras</p>	<p>Población:</p> <p>La población del estudio se conformó por 40 trabajadores de la UGEL-cangallo</p> <p>Muestra:</p> <p>La muestra del estudio se conformó por de 40 trabajadores de la UGEL-cangallo</p>
		<p>Objetivos Específicos</p> <p>Identificar que la auditoria de desempeño realiza la evaluación de la gestión pública.</p> <p>Determinar que la auditoría de desempeño es un examen independiente, objetivo y confiable.</p> <p>Verificar que a través de la auditoría de desempeño se utiliza los indicadores de gestión como eficacia, eficiencia y Economía.</p>			

4.7. Principios éticos.

En la realización de esta Tesis, se respetó el código de ética de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote y el código de ética de la comunidad científica internacional de los Contadores Públicos. Por tanto, los datos son obtenidos en forma legal.

Respeto por las personas

Se basa en reconocer la capacidad de las personas para tomar sus propias decisiones, es decir, su autonomía. A partir de su autonomía protegen su dignidad y su libertad. El respeto por las personas que participan en la investigación (mejor “participantes” que “sujetos”, puesto esta segunda denominación supone un desequilibrio) se expresa a través del proceso de consentimiento informado, que se detalla más adelante.

Integridad

Es cumplir todos principios éticos que siguen a continuación e inclusive cumplir más allá de lo que la ley exige. Integridad es ser recto, sincero y justo. Es ser honesto con el medio ambiente.

Justicia

El principio de justicia prohíbe exponer a riesgos a un grupo para beneficiar a otro, pues hay que distribuir de forma equitativa riesgos y beneficios. Así, por ejemplo, cuando la investigación se sufraga con fondos públicos, los beneficios de conocimiento o tecnológicos que se deriven deben estar a disposición de toda la población y no sólo de los grupos privilegiados que puedan permitirse costear el acceso a esos beneficios.

Moral

Es el conjunto de principios, costumbres, valores y normas de conducta, adquiridos y asimilados del medio (hogar, escuela, iglesia, comunidad). Su asimilación y práctica

no depende de una actitud plenamente consciente o racional, sino principalmente, de un sentimiento de respeto a la autoridad moral de la que provienen.

V. RESULTADOS

5.1 Resultados.

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1: Identificar que la auditoria de desempeño realiza la evaluación de la gestión pública.

CUADRO N°1

ITEMS	TABLA N°	RESULTADO
¿Crees usted que la auditoria de desempeño realiza la evaluación de la gestión pública?	1	El 75 % de los encuestados afirmaron que la auditoria de desempeño realiza la evaluación de la gestión pública y el 25 % de nuestros encuestados afirman que la auditoria de desempeño no realiza la evaluación de la gestión pública.
¿Cree usted que la auditoria de desempeño es una estrategia que está aplicando el estado peruano?	2	El 40 % de los encuestados afirmaron que la auditoria de desempeño es una estrategia que está aplicando el estado peruano y el 60 % de nuestros encuestados afirman que la auditoria de desempeño no es una estrategia que está aplicando el estado peruano.
¿Cree usted que la auditoria de desempeño evaluara adecuadamente los procesos económicos que llevan las entidades públicas?	3	El 40 % de los encuestados afirmaron que la auditoria de desempeño evaluara adecuadamente los procesos económicos que llevan las entidades públicas y el 60 % de nuestros encuestados afirman que la auditoria de desempeño no evaluara adecuadamente los procesos económicos que llevan las entidades públicas.
¿Cree usted que el desempeño es lo más importante en la entidad pública?	4	El 65 % de los encuestados afirmaron que el desempeño es lo más importante en la entidad pública y el 35 % de nuestros

		encuestados afirman que el desempeño no es lo más importante en la entidad pública.
¿Cree usted que la auditoría de desempeño fiscalizaría adecuadamente la entrega de bienes y servicios?	5	El 30 % de los encuestados afirmaron que la auditoría de desempeño fiscalizaría adecuadamente la entrega de bienes y servicios y el 70 % de nuestros encuestados afirman que la auditoría de desempeño no fiscalizaría adecuadamente la entrega de bienes y servicios.

Fuente: Elaboración propia en base a las tablas 1, 2, 3,4 y 5 del anexo 1

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Determinar que la auditoría de desempeño es un examen independiente, objetivo y confiable.

CUADRO N°2

ITEMS	TABLA N°	RESULTADO
¿Crees usted que la auditoría de desempeño es un examen independiente, objetivo y confiable?	6	El 60 % de los encuestados afirmaron que la auditoría de desempeño es un examen independiente, objetivo y confiable y el 40 % de nuestros encuestados afirman que la auditoría de desempeño no es un examen independiente, objetivo y confiable.
¿Cree usted que la supervisión durante el proceso de la Auditoría es importante?	7	El 30 % de los encuestados afirmaron que la supervisión durante el proceso de la Auditoría es importante y el 70 % de nuestros encuestados afirman que la supervisión durante el proceso de la Auditoría no es importante.
¿Cree usted que los resultados de una auditoría de desempeño son viables para la entidad pública?	8	El 35 % de los encuestados afirmaron que los resultados de una auditoría de desempeño son viables para la entidad pública y el 65 % de nuestros encuestados afirman que los resultados de

		una auditoría de desempeño no son viables para la entidad pública.
¿Considera usted que en el proceso de la planificación de la Auditoría de desempeño se deben aplicar controles de calidad?	9	El 70 % de los encuestados afirmaron que en el proceso de la planificación de la Auditoría de desempeño se deben aplicar controles de calidad y el 30 % de nuestros encuestados afirman que en el proceso de la planificación de la Auditoría de desempeño no se deben aplicar controles de calidad.
¿Usted tiene conocimiento de la auditoría de desempeño?	10	El 35 % de los encuestados afirmaron que si tiene conocimiento de la auditoría de desempeño y el 65 % de nuestros encuestados afirman que no tiene conocimiento de la auditoría de desempeño.

Fuente: Elaboración propia en base a las tablas 6, 7, 8,9 y 10 del anexo 1

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Verificar que a través de la auditoría de desempeño se utiliza los indicadores de gestión como eficacia, eficiencia y Economía.

CUADRO N°3

ITEMS	TABLA N°	RESULTADO
¿Crees usted que la auditoría de desempeño utiliza los indicadores de gestión como eficacia, eficiencia y Economía?	11	El 60 % de los encuestados afirmaron que la auditoría de desempeño utiliza los indicadores de gestión como eficacia, eficiencia y Economía y el 40 % de nuestros encuestados afirman que la auditoría de desempeño no utiliza los indicadores de gestión como eficacia, eficiencia y Economía.
¿Cree usted que la auditoría de desempeño ayudara a la gestión pública en que no exista malversación de fondos?	12	El 25 % de los encuestados afirmaron que la auditoría de desempeño ayudara a la gestión pública en que no exista malversación de fondos y el 75

		% de nuestros encuestados afirman que la auditoría de desempeño no ayudara a la gestión pública en que no exista malversación de fondos.
¿Cree usted que la eficiencia es un indicador importante en las entidades públicas?	13	El 65 % de los encuestados afirmaron que la eficiencia es un indicador importante en las entidades públicas y el 35 % de nuestros encuestados afirman que la eficiencia no es un indicador importante en las entidades públicas.
¿Cree usted que la auditoría de desempeño utiliza ayudara a cumplir las metas establecidas?	14	El 35 % de los encuestados afirmaron que la auditoría de desempeño utiliza ayudara a cumplir las metas establecidas y el 65 % de nuestros encuestados afirman que la auditoría de desempeño no utiliza ayudara a cumplir las metas establecidas.
¿Cree usted que el cumplimiento de metas ayudara a la entidad a tomar buenas decisiones?	15	El 40 % de los encuestados afirmaron que el cumplimiento de metas ayudara a la entidad a tomar buenas decisiones y el 60 % de nuestros encuestados afirman que el cumplimiento de metas no ayudara a la entidad a tomar buenas decisiones.

Fuente: Elaboración propia en base a las tablas 11, 12, 13,14 y 15 del anexo 1

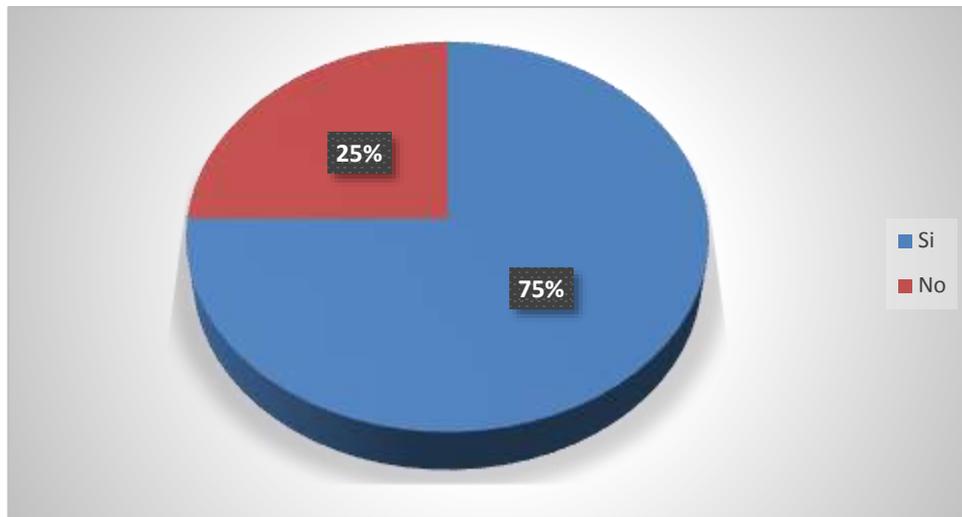
Tabla 1: ¿Cree usted que la auditoria de desempeño realiza la evaluación de la gestión pública?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados.

¿Cree usted que la auditoria de desempeño realiza la evaluación de la gestión pública?	Frecuencia	Porcentaje
Si	30	75 %
No	10	25 %
Total	40	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y empleados de la UGEL- Cangallo 2016.

Gráfico 1: ¿Cree usted que la auditoria de desempeño realiza la evaluación de la gestión pública?



Fuente: Tabla 1: Según los funcionarios y empleados de la UGEL- Cangallo 2016.

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 75 % de los encuestados afirmaron que la auditoria de desempeño realiza la evaluación de la gestión pública y el 25 % de nuestros encuestados afirman que la auditoria de desempeño no realiza la evaluación de la gestión pública.

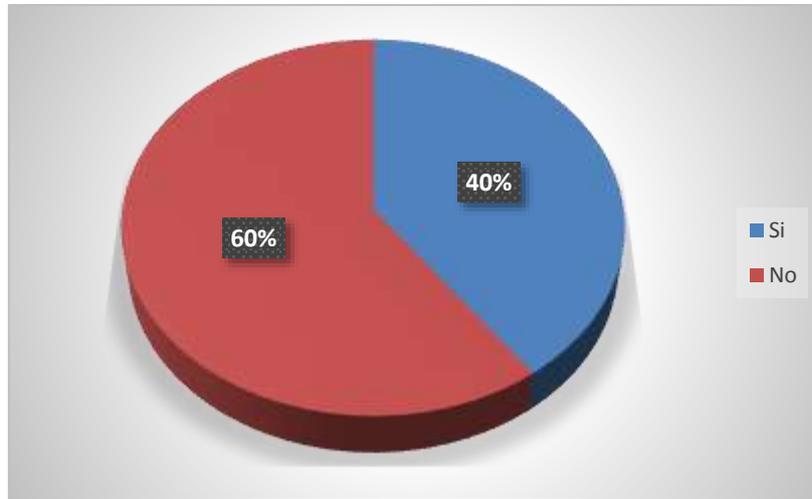
Tabla 2: ¿Cree usted que la auditoria de desempeño es una estrategia que está aplicando el estado peruano?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados.

¿Cree usted que la auditoria de desempeño es una estrategia que está aplicando el estado peruano?	Frecuencia	Porcentaje
Si	16	40 %
No	24	60 %
Total	40	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y empleados de la UGEL- Cangallo 2016.

Gráfico 2: ¿Cree usted que la auditoria de desempeño es una estrategia que está aplicando el estado peruano?



Fuente: Tabla 2: Según los funcionarios y empleados de la UGEL- Cangallo 2016.

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 40 % de los encuestados afirmaron que la auditoria de desempeño es una estrategia que está aplicando el estado peruano y el 60 % de nuestros encuestados afirman que la auditoria de desempeño no es una estrategia que está aplicando el estado peruano.

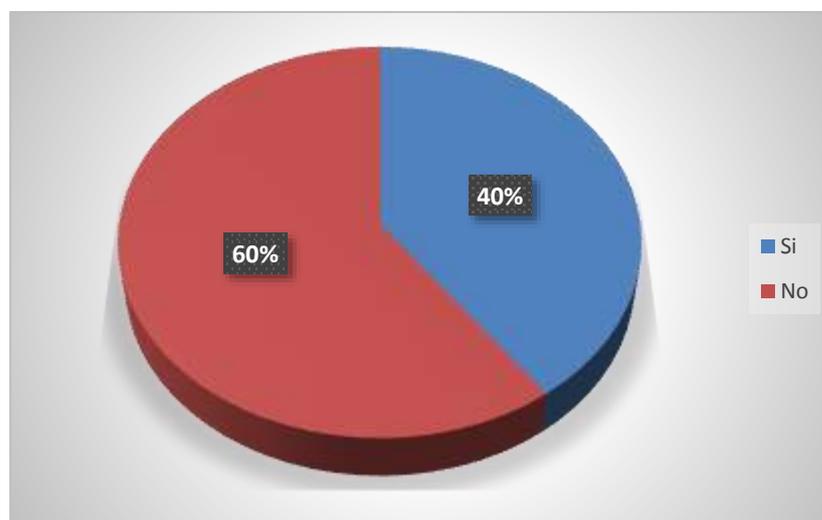
Tabla 3: ¿Cree usted que la auditoria de desempeño evaluara adecuadamente los procesos económicos que llevan las entidades públicas?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados.

¿Cree usted que la auditoria de desempeño evaluara adecuadamente los procesos económicos que llevan las entidades públicas?	Frecuencia	Porcentaje
Si	16	40 %
No	24	60 %
Total	40	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y empleados de la UGEL- Cangallo 2016.

Gráfico 3: ¿Cree usted que la auditoria de desempeño evaluara adecuadamente los procesos económicos que llevan las entidades públicas?



Fuente: Tabla 3: Según los funcionarios y empleados de la UGEL- Cangallo 2016.

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 40 % de los encuestados afirmaron que la auditoria de desempeño evaluara adecuadamente los procesos económicos que llevan las entidades públicas y el 60 % de nuestros encuestados afirman que la auditoria de desempeño no evaluara adecuadamente los procesos económicos que llevan las entidades públicas.

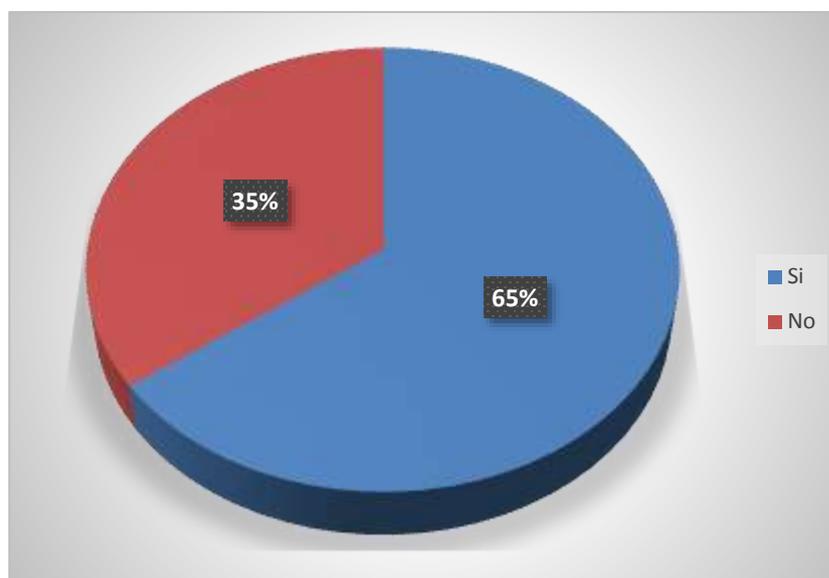
Tabla 4: ¿Cree usted que el desempeño es lo más importante en la entidad pública?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados.

¿Cree usted que el desempeño es lo más importante en la entidad pública?	Frecuencia	Porcentaje
Si	26	65 %
No	14	35 %
Total	40	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y empleados de la UGEL- Cangallo 2016.

Gráfico 4: ¿Cree usted que el desempeño es lo más importante en la entidad pública?



Fuente: Tabla 4: Según los funcionarios y empleados de la UGEL- Cangallo 2016.

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 65 % de los encuestados afirmaron que el desempeño es lo más importante en la entidad pública y el 35 % de nuestros encuestados afirman que el desempeño no es lo más importante en la entidad pública.

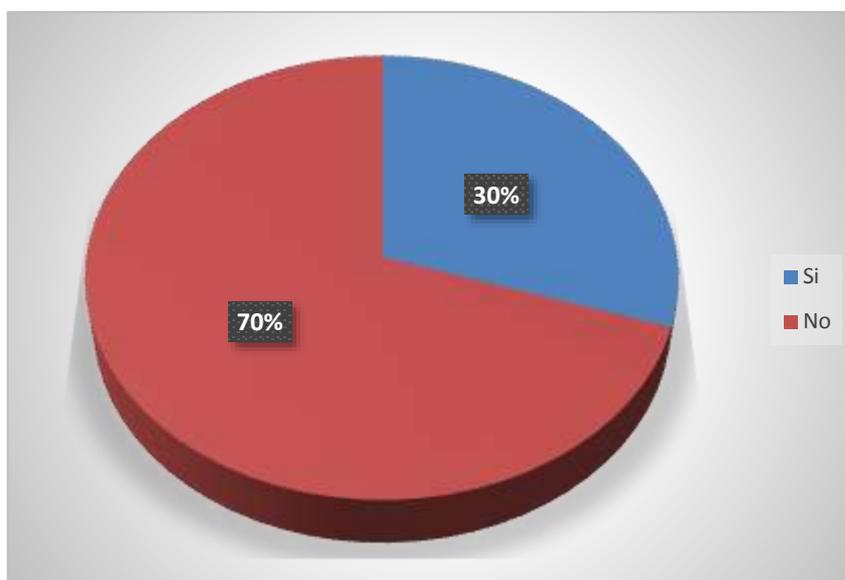
Tabla 5: ¿Cree usted que la auditoria de desempeño fiscalizaría adecuadamente la entrega de bienes y servicios?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados.

¿Cree usted que la auditoria de desempeño fiscalizaría adecuadamente la entrega de bienes y servicios?	Frecuencia	Porcentaje
Si	12	30 %
No	28	70 %
Total	40	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y empleados de la UGEL- Cangallo 2016.

Gráfico 5: ¿Cree usted que la auditoría de desempeño fiscalizaría adecuadamente la entrega de bienes y servicios?



Fuente: Tabla 5: Según los funcionarios y empleados de la UGEL- Cangallo 2016.

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 30 % de los encuestados afirmaron que la auditoría de desempeño fiscalizaría adecuadamente la entrega de bienes y servicios y el 70 % de nuestros encuestados afirman que la auditoría de desempeño no fiscalizaría adecuadamente la entrega de bienes y servicios.

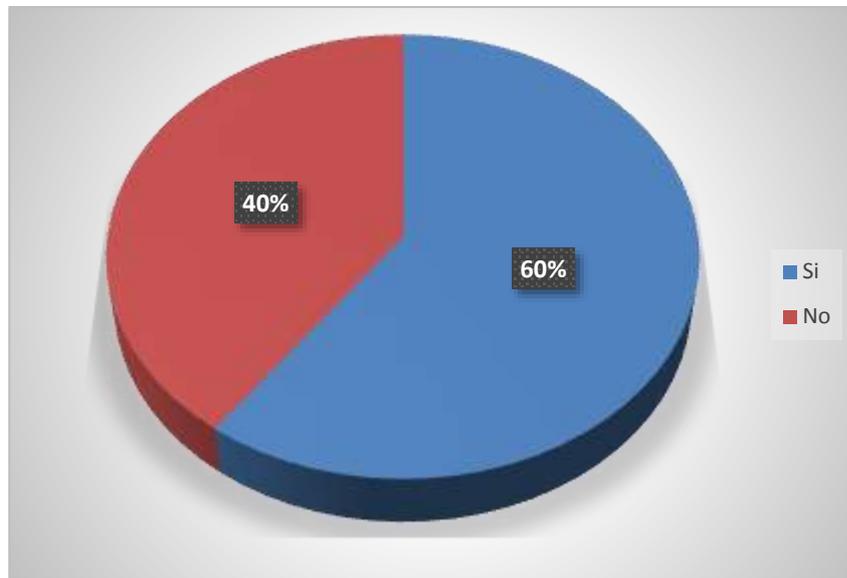
Tabla 6: ¿Cree usted que la auditoría de desempeño es un examen independiente, objetivo y confiable?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados.

¿Cree usted que la auditoría de desempeño es un examen independiente, objetivo y confiable?	Frecuencia	Porcentaje
Si	24	60 %
No	16	40 %
Total	40	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y empleados de la UGEL- Cangallo 2016.

Gráfico 6: ¿Cree usted que la auditoría de desempeño es un examen independiente, objetivo y confiable?



Fuente: Tabla 6: Según los funcionarios y empleados de la UGEL- Cangallo 2016.

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 60 % de los encuestados afirmaron que la auditoría de desempeño es un examen independiente, objetivo y confiable y el 40 % de nuestros encuestados afirman que la auditoría de desempeño no es un examen independiente, objetivo y confiable.

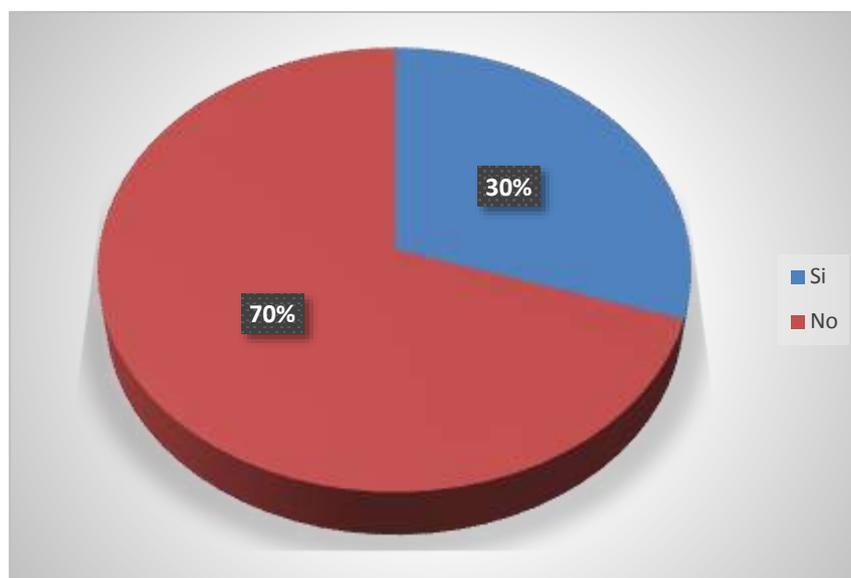
Tabla 7: ¿Cree usted que la supervisión durante el proceso de la Auditoria es importante?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados.

¿Cree usted que la supervisión durante el proceso de la Auditoria es importante?	Frecuencia	Porcentaje
Si	12	30 %
No	28	70 %
Total	40	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y empleados de la UGEL- Cangallo 2016.

Gráfico 7: ¿Cree usted que la supervisión durante el proceso de la Auditoría es importante?



Fuente: Tabla 7: Según los funcionarios y empleados de la UGEL- Cangallo 2016.

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 30 % de los encuestados afirmaron que la supervisión durante el proceso de la Auditoría es importante y el 70 % de nuestros encuestados afirman que la supervisión durante el proceso de la Auditoría no es importante.

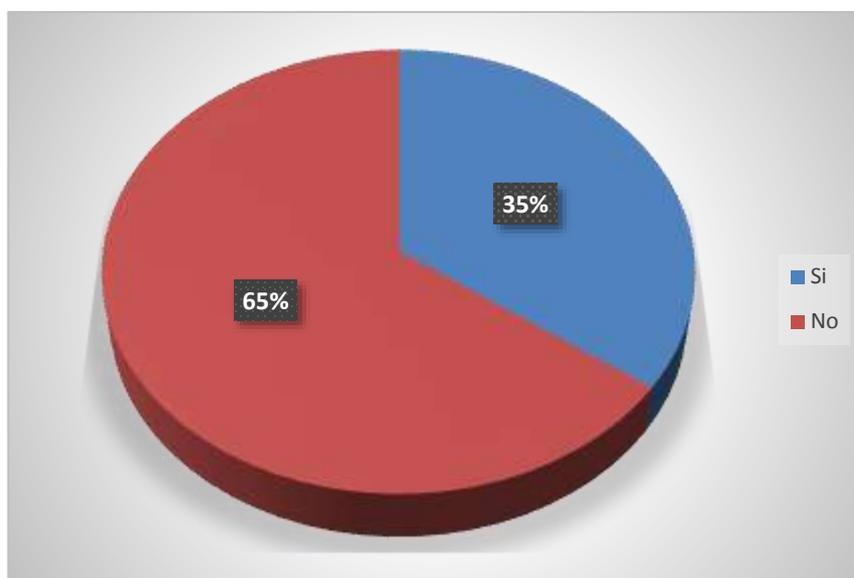
Tabla 8: ¿Cree usted que los resultados de una auditoría de desempeño son viables para la entidad pública?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados.

¿Cree usted que los resultados de una auditoría de desempeño son viables para la entidad pública?	Frecuencia	Porcentaje
Si	14	35 %
No	26	65 %
Total	40	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y empleados de la UGEL- Cangallo 2016.

Gráfico 8: ¿Cree usted que los resultados de una auditoría de desempeño son viables para la entidad pública?



Fuente: Tabla 8: Según los funcionarios y empleados de la UGEL- Cangallo 2016.

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 35 % de los encuestados afirmaron que los resultados de una auditoría de desempeño son viables para la entidad pública y el 65 % de nuestros encuestados afirman que los resultados de una auditoría de desempeño no son viables para la entidad pública.

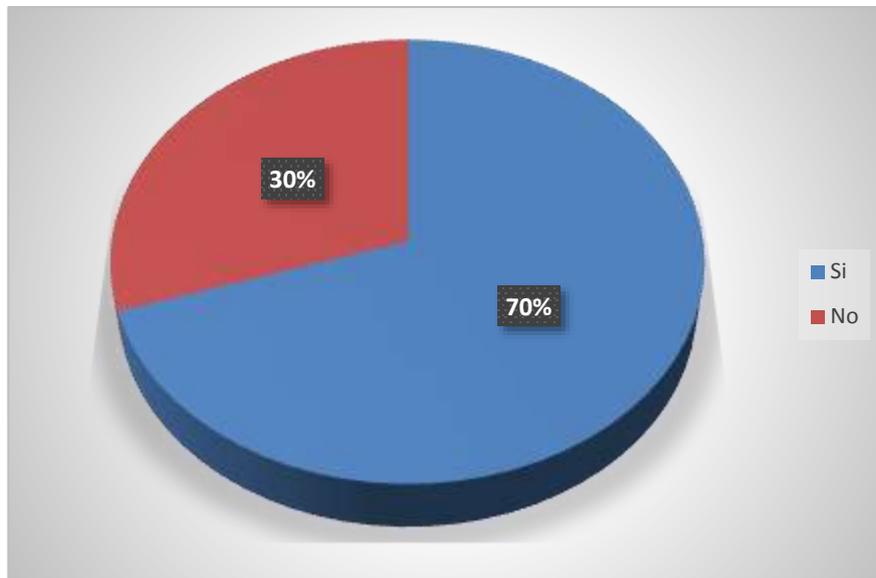
Tabla 9: ¿Considera usted que en el proceso de la planificación de la Auditoría de desempeño se deben aplicar controles de calidad?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados.

¿Considera usted que en el proceso de la planificación de la Auditoría de desempeño se deben aplicar controles de calidad?	Frecuencia	Porcentaje
Si	28	70 %
No	12	30 %
Total	40	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y empleados de la UGEL- Cangallo 2016.

Gráfico 9: ¿Considera usted que en el proceso de la planificación de la Auditoría de desempeño se deben aplicar controles de calidad?



Fuente: Tabla 9: Según los funcionarios y empleados de la UGEL- Cangallo 2016.

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 70 % de los encuestados afirmaron que en el proceso de la planificación de la Auditoría de desempeño se deben aplicar controles de calidad y el 30 % de nuestros encuestados afirman que en el proceso de la planificación de la Auditoría de desempeño no se deben aplicar controles de calidad.

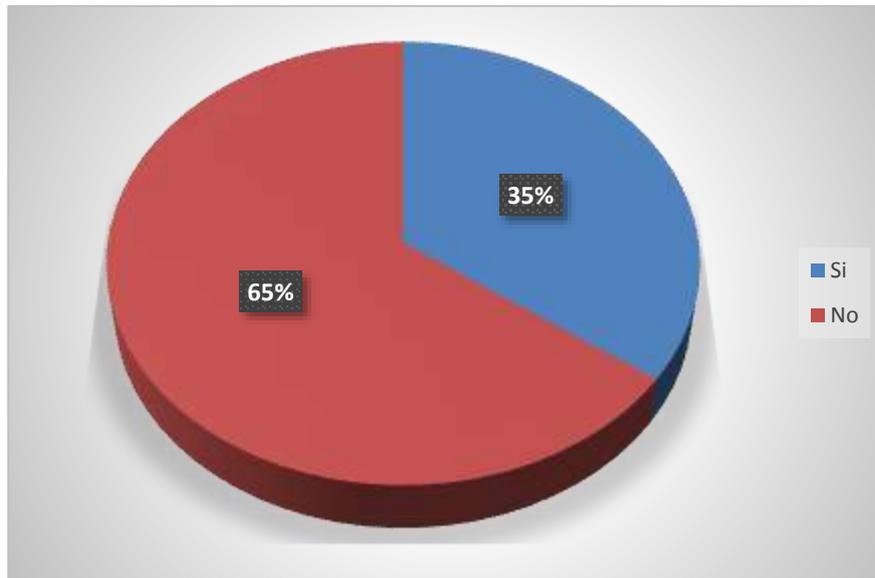
Tabla 10: ¿Usted tiene conocimiento de la auditoría de desempeño?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados.

¿Usted tiene conocimiento de la auditoría de desempeño?	Frecuencia	Porcentaje
Si	14	35 %
No	26	65 %
Total	40	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y empleados de la UGEL- Cangallo 2016.

Gráfico 10: ¿Usted tiene conocimiento de la auditoria de desempeño?



Fuente: Tabla 10: Según los funcionarios y empleados de la UGEL- Cangallo 2016.

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 35 % de los encuestados afirmaron que si tiene conocimiento de la auditoria de desempeño y el 65 % de nuestros encuestados afirman que no tiene conocimiento de la auditoria de desempeño.

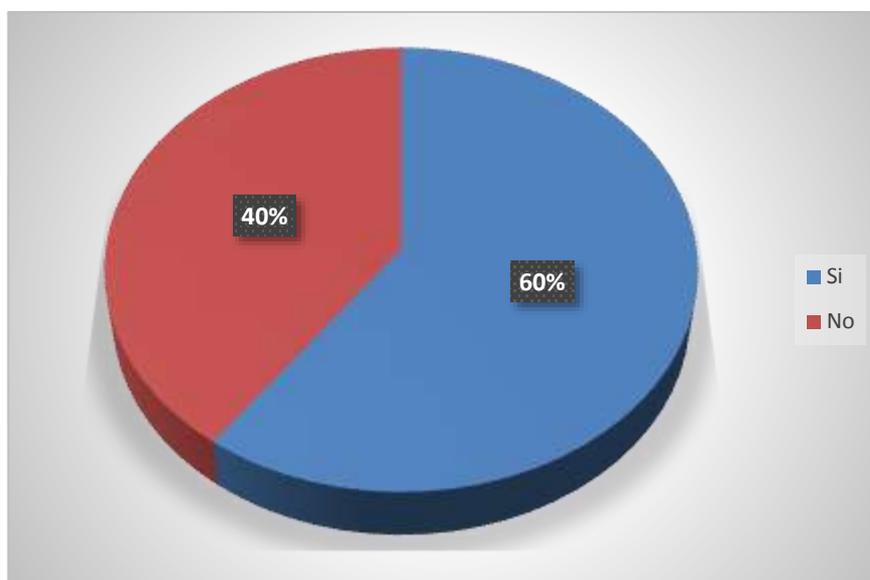
Tabla 11: ¿Cree usted que la auditoría de desempeño utiliza los indicadores de gestión como eficacia, eficiencia y Economía?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados.

¿Cree usted que la auditoría de desempeño utiliza los indicadores de gestión como eficacia, eficiencia y Economía?	Frecuencia	Porcentaje
Si	24	60 %
No	16	40 %
Total	40	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y empleados de la UGEL- Cangallo 2016.

Gráfico 11: ¿Cree usted que la auditoría de desempeño utiliza los indicadores de gestión como eficacia, eficiencia y Economía?



Fuente: Tabla 11: Según los funcionarios y empleados de la UGEL- Cangallo 2016.

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 60 % de los encuestados afirmaron que la auditoría de desempeño utiliza los indicadores de gestión como eficacia, eficiencia y Economía y el 40 % de nuestros encuestados afirman que la auditoría de desempeño no utiliza los indicadores de gestión como eficacia, eficiencia y Economía.

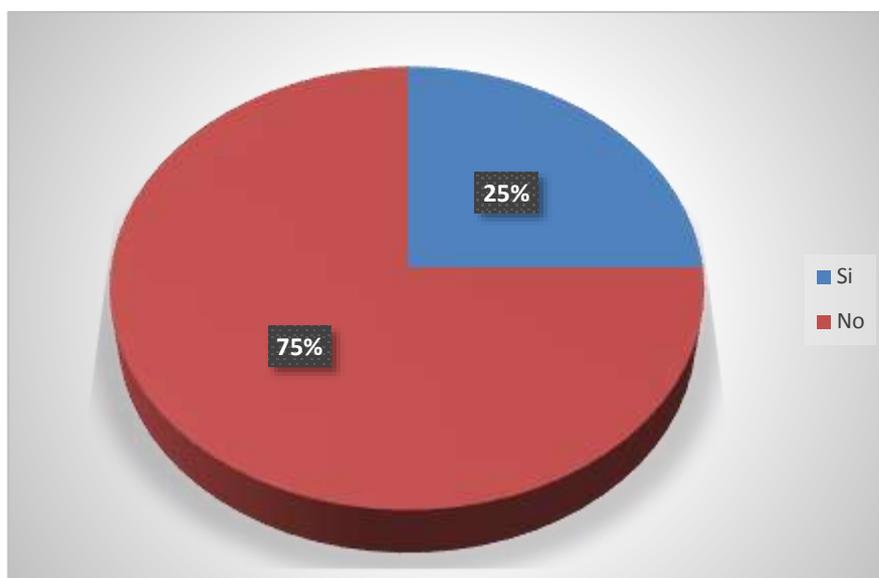
Tabla 12: ¿Cree usted que la auditoría de desempeño ayudara a la gestión pública en que no exista malversación de fondos?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados.

¿Cree usted que la auditoría de desempeño ayudara a la gestión pública en que no exista malversación de fondos?	Frecuencia	Porcentaje
Si	10	25 %
No	30	75 %
Total	40	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y empleados de la UGEL- Cangallo 2016.

Gráfico 12: ¿Cree usted que la auditoría de desempeño ayudara a la gestión pública en que no exista malversación de fondos?



Fuente: Tabla 12: Según los funcionarios y empleados de la UGEL- Cangallo 2016.

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 25 % de los encuestados afirmaron que la auditoría de desempeño ayudara a la gestión pública en que no exista malversación de fondos y el 75 % de nuestros encuestados afirman que la auditoría de desempeño no ayudara a la gestión pública en que no exista malversación de fondos.

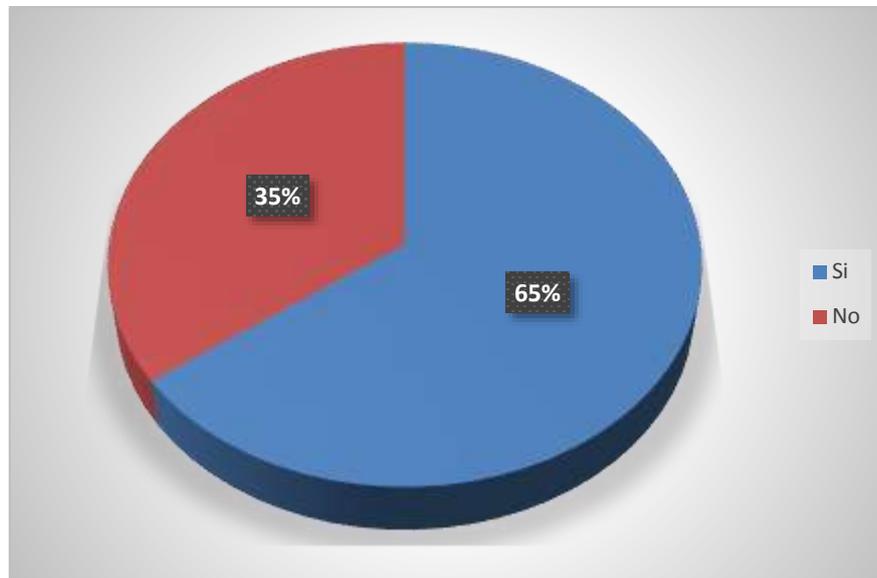
Tabla 13: ¿Cree usted que la eficiencia es un indicador importante en las entidades públicas?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados.

¿Cree usted que la eficiencia es un indicador importante en las entidades públicas?	Frecuencia	Porcentaje
	a	e
Si	26	65 %
No	14	35 %
Total	40	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y empleados de la UGEL- Cangallo 2016.

Gráfico 13: ¿Cree usted que la eficiencia es un indicador importante en las entidades públicas?



Fuente: Tabla 13: Según los funcionarios y empleados de la UGEL- Cangallo 2016.

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 65 % de los encuestados afirmaron que la eficiencia es un indicador importante en las entidades públicas y el 35 % de nuestros encuestados afirman que la eficiencia no es un indicador importante en las entidades públicas.

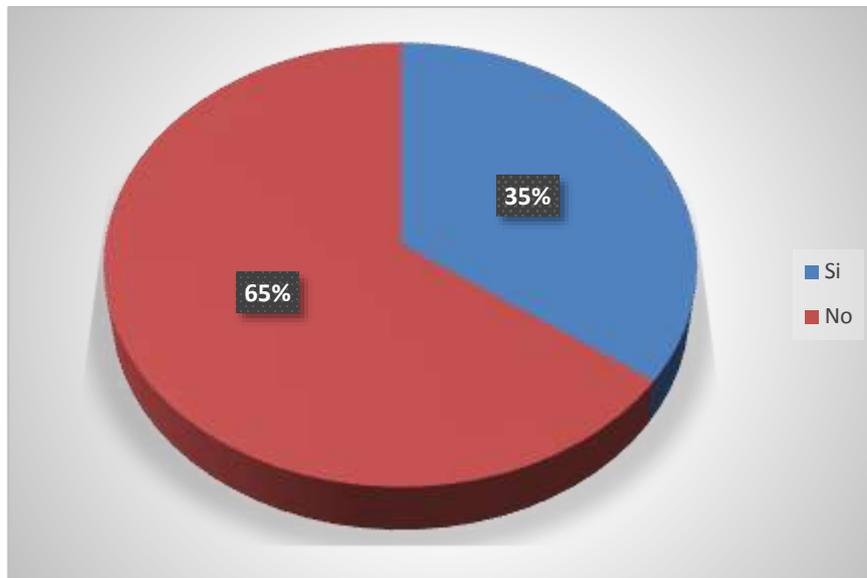
Tabla 14: ¿Cree usted que la auditoría de desempeño utiliza ayudara a cumplir las metas establecidas?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados.

¿Cree usted que la auditoría de desempeño utiliza ayudara a cumplir las metas establecidas?	Frecuencia	Porcentaje
Si	14	35 %
No	26	65 %
Total	40	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y empleados de la UGEL- Cangallo 2016.

Gráfico 14: ¿Cree usted que la auditoría de desempeño utiliza ayudara a cumplir las metas establecidas?



Fuente: Tabla 14: Según los funcionarios y empleados de la UGEL- Cangallo 2016.

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 35 % de los encuestados afirmaron que la auditoría de desempeño utiliza ayudara a cumplir las metas establecidas y el 65 % de nuestros encuestados afirman que la auditoría de desempeño no utiliza ayudara a cumplir las metas establecidas.

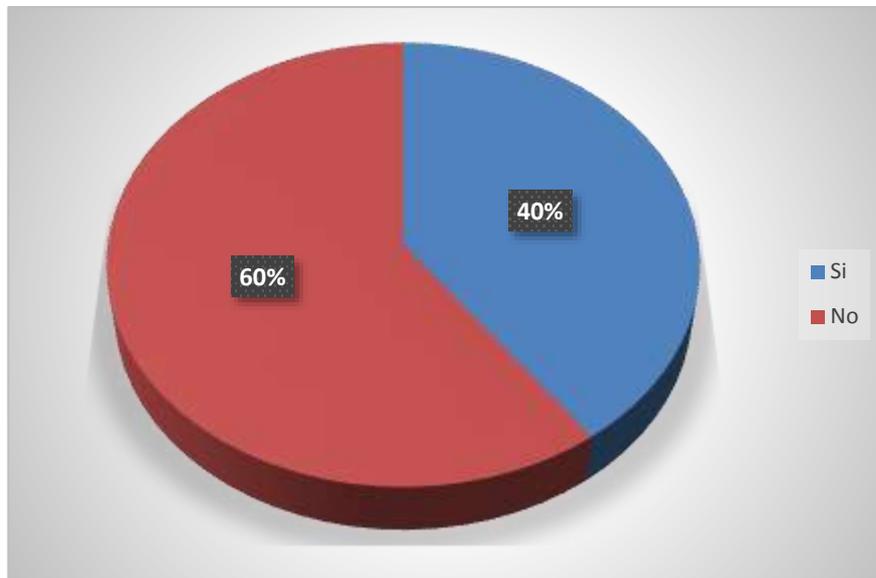
Tabla 15: ¿Cree usted que el cumplimiento de metas ayudara a la entidad a tomar buenas decisiones?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados.

¿Cree usted que el cumplimiento de metas ayudara a la entidad a tomar buenas decisiones?	Frecuencia	Porcentaje
Si	16	40 %
No	24	60 %
Total	40	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y empleados de la UGEL- Cangallo 2016.

Gráfico 15: ¿Cree usted que el cumplimiento de metas ayudara a la entidad a tomar buenas decisiones?



Fuente: Tabla 15: Según los funcionarios y empleados de la UGEL- Cangallo 2016.

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 40 % de los encuestados afirmaron que el cumplimiento de metas ayudara a la entidad a tomar buenas decisiones y el 60 % de nuestros encuestados afirman que el cumplimiento de metas no ayudara a la entidad a tomar buenas decisiones.

5.2. Análisis de resultados.

Se tienen resultados obtenidos a base de encuestas, las cuales nos ayudaran a interpretar y analizar los resultados, se muestra a continuación las preguntas realizadas:

Respecto al objetivo específico 1

De acuerdo a la encuesta realizada, para Identificar que la auditoria de desempeño realiza la evaluación de la gestión pública. Los autores Bermeo & Quizhpi (2014) afirma que la Auditoria de gestión es un examen que tiene como propósito mejorar el funcionamiento de una empresa mediante el análisis de sus sistemas, procesos u

operaciones realizadas dentro de la entidad. Partiendo de esto, y mediante la utilización de pruebas de cumplimiento y sustantivas aplicadas. Los autores García, García & Monzón (2017) afirman que las auditorías de desempeño evaluadas se enmarcan dentro del enfoque de la Nueva Gestión Pública, en el sentido que están orientadas a la búsqueda de eficiencia, una mejora de los procesos, de calidad de los servicios que se brindan, como son los casos de: la entrega oportuna, de calidad y en cantidad suficiente de los materiales educativos; la efectividad del servicio de conservación de áreas naturales protegidas, la cobertura del servicio de mantenimiento de vías locales y la eficiencia propuestos en el programa Cuna Más.

Respecto al objetivo específico 2

De acuerdo a la encuesta realizada, se Determinar que la auditoría de desempeño es un examen independiente, objetivo y confiable. El autor Cárdenas (2017) afirma que el 70% de los encuestados consideran que la auditoria de desempeño a la labor del personal administrativo de la biblioteca es un examen que evalúa la eficiencia de la gestión de la Universidad Nacional San Cristóbal de Huamanga. Berrocal (2016) el 90% de los encuestados consideran que los controles de calidad durante la ejecución de la auditoría de cumplimiento mejoran la gestión en la Municipalidad Provincial de Cangallo. Palomino (2015) afirma que el 70% de los encuestados considera que no tienen conocimiento de la Auditoría de desempeño. El cual nos indica que un gran porcentaje no tienen conocimiento de la Auditoría de desempeño, se advierte que los servidores del ámbito de Ayacucho no tienen mucho conocimiento de auditoría de desempeño por cuanto esta auditoría ha sido implementada recientemente por la contraloría general de república y no existen normas precisas a la fecha lo cual está en permanente actualización.

Respecto al objetivo específico 3

Los resultados obtenidos en el presente estudio se orientan a Verificar que a través de la auditoría de desempeño se utiliza los indicadores de gestión como eficacia, eficiencia y Economía. El autor Barbarán (2015) afirma que las auditorías de cumplimiento influyen en la mejora de la economía, eficacia y eficiencia de las áreas operativas de las entidades públicas. Pérez (2017) afirma que la auditoría de desempeño es denominada auditoría. Operacional y es un examen de la eficacia, eficiencia y economía de la entidad, programa o área en particular, con la finalidad de emitir opinión acerca del logro de los objetivos previstos y la utilización de los recursos públicos, utiliza un enfoque orientado a localizar el área crítica o débil que es el área que presenta deficiencias de control interno contable, financiero u operacional y se efectúa secuencialmente es decir primero se evalúa la eficiencia, luego la eficacia y finalmente la economía para determinar si se viene cumpliendo o no con los objetivos y metas institucionales.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Respecto al objetivo específico 1

Revisando los antecedentes y resultados los representantes legales de la entidad pública encuestada, de la totalidad (100%) encuestados, el 75% de los encuestados afirmaron que la auditoria de desempeño realiza la evaluación de la gestión pública. El 65 % de los encuestados afirmaron que el desempeño es lo más importante en la entidad pública. De manera que se llegó a Identificar que la auditoria de desempeño realiza una evaluación eficiente en la gestión pública.

6.2 Respecto al objetivo específico 2

Revisando los antecedentes y resultados los representantes legales de la entidad pública encuestada, de la totalidad (100%) encuestados, el 60% de los encuestados afirmaron que el 60 % de los encuestados afirmaron que la auditoría de desempeño es un examen independiente, objetivo y confiable. El 70 % de los encuestados afirmaron que en el proceso de la planificación de la Auditoría de desempeño se deben aplicar controles de calidad. De manera que se llegó a determinar que la auditoría de desempeño es un examen independiente, objetivo y confiable.

6.3 Respecto al objetivo específico 3

Revisando los antecedentes y resultados los representantes legales de la entidad pública encuestada, de la totalidad (100%) encuestados, el 60% de los encuestados afirmaron el 60 % de los encuestados afirmaron que la auditoría de desempeño utiliza los indicadores de gestión como eficacia, eficiencia y Economía. El 65% de los encuestados afirmaron que la eficiencia es un indicador importante en las entidades públicas y el 35% de nuestros encuestados afirman que la eficiencia no es un indicador importante en las entidades públicas. De forma que se verifico

que a través de la auditoría de desempeño se utiliza los indicadores de gestión como eficacia, eficiencia y Economía.

Aspectos Complementarios

Referencias bibliográficas

García Correa, G. M., García Camavilca, M. Á., & Monzón Castillo, E. D. (2017).

“Las Auditorías De Desempeño Y Su Rol En El Fortalecimiento De La Gestión Pública: Evaluación De Cuatro Casos De Estudio”. Tesis de maestría, Universidad del Pasifico, Contabiliada y Finanzas, Lima-Perú.

PALOMINO MUNAYLLA, E. (2015). *La Auditoría De Desempeño, Un Examen Independiente, Objetivo Y Confiable Que Permite Optimizar Los Sistemas Administrativos En Los Gobiernos Regionales Del Peru*. Universidad Catolica los Angeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables Financieras y Administrativas, Huamanga.

RAMOS CLEMENTE, A. O. (2017). *“Auditoria De Desempeño Y Gestión De La Municipalidad Distrital De Palca -Huancavelica, Periodo 2015”*. Tesis de Licenciamiento, Universidad Nacional De Huancavelica, Facultad De Ciencias Empresariales, Huancavelica-Perú.

Amagua Masabanda, E. J. (2014). *“Auditoria de Gestión Aplicada al Área Administrativa de la Empresa Consultoría Empresarial RBJ”*. Tesis de Licenciatura, PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR, FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES.

Barbarán Barragán, G. M. (2015). *La auditoría gubernamental y su incidencia en el desarrollo de la gestión de las entidades públicas en el Perú*. tesis de doctorado, Universidad de San Martín de Porres, Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras, Lima, Perú.

Berrocal Arango, M. (2016). *Calidad En La Auditoría Gubernamental Y Sus Implicancias En La Auditoria De Cumplimiento En La Municipalidad Provincial De Cangallo, 2016*. Tesis Para Optar El Título Profesional De Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Facultad De Ciencias Contables Financieras Y Administrativas, Ayacucho – Perú. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3317/AUDITORIA_GUBERNAMENTAL_BERROCAL_ARANGO_MELQUEADES.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Cárdenas Najarro, T. M. (2017). *Auditoria de desempeño a la labor del personal administrativo de la biblioteca y sus implicancias en la gestión de la Universidad Nacional San Cristóbal de Huamanga, 2016*. TESIS PARA Optar El Título Profesional De Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Facultad De Ciencias Contables, Financieras Y Administrativas, Ayacucho – Perú. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4191/AUDITORIA_DESEMPEÑO_CARDENAS_NAJARRO_THALIA_MAITE.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Chamary Fuentes, J. R. (2015). Redacción de metas y objetivos para evidenciar el Aprendizaje. *Oficina de Evaluación del Aprendizaje studentil (OEAE)*.

Contraloría General de la República. (5 de mayo de 2016). DIRECTIVA N° 008-2016-CG/GPROD “AUDITORÍA DE DESEMPEÑO” Y Manual de Auditoria de desempeño. *El Peruano*, 40.

DIRECTIVA N° 008-2016-CG/GPROD. (4 de Mayo de 2016). “AUDITORÍA DE DESEMPEÑO” Y “MANUAL DE AUDITORÍA DE. Obtenido de https://www.inen.sld.pe/portal/documentos/pdf/normas_legales/resoluciones_contraloria/2016/13052016RES%20N%20122-2016-CG.pdf

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado , C., & Baptista Lucio, P. (2004). *Metodología de la Investigación*. Mexico: McGraw-Hill Interamericana.

I, I. N. (s.f.). Principios Fundamentales. ISSAI 300.

MARTINEZ ROJAS, S. (2017). *La Auditoría De Desempeño A Los Procesos De Adquisiciones Y Su Incidencia En La Optimización De Los Recursos Del Estado En La Municipalidad Provincial De Huamanga,2016*. Tesis De Licenciamiento, Universidad Catolica Los Angeles De Chimbote, Facultad De Ciencias Contables,Financieras Y Administrativas, Huamanga-Perú.

Payhua Hinostroza, D. (2017). *Auditoría De Desempeño A La Planificación Y Ejecución De Obras Públicas En La Gestión De La Municipalidad Distrital De Carmen Alto, 2016*. Tesis de licenciamiento, universidad Catolica los Angeles de Chimbote, Facultad De Ciencias Contables Financieras Y Administrativas, Huamanga.

Pérez Fernández, I. P. (2017). *Análisis comparativo de las auditorías de desempeño en las instituciones públicas 2016: propuesta de un modelo para mejorar la gestión de recursos públicos*. Tesis de Licenciamiento, Universidad Nacional De San Agustín, Facultad De Ciencias Contables Y Financieras, Arequipa-Perú.

Quispe Quispe, M. (2016). “*Enfoque moderno de auditoría de desempeño que contribuye en la adecuada ejecución del Presupuesto Público del Programa*

Regional de Irrigación y Desarrollo Rural Integrado, Ayacucho, 2015. Tesis
Para Optar El Título Profesional De Contador Público, Universidad Católica
los Ángeles Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y
Administrativas, Ayacucho-Perú. Obtenido de
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/435/AUDITORIA_DESEMPENO_QUISPE_QUISPE_MARGOT.pdf?sequence=4

República, L. N. (s.f.).

ANEXOS

Anexo 1



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

La presente técnica es anónima, tiene por finalidad recoger información de interés para la investigación, sobre el tema: Auditoria de Desempeño una Estrategia de Evaluación de la Gestión Pública y su Influencia en el Cumplimiento de Objetivos y Metas Institucionales en la Ugel- Cangallo 2016, al respecto, se le solicita marcar con aspa (X), en las preguntas que usted considere conveniente. Su aporte será de mucho interés en esta investigación. Se agradece su participación y colaboración.

1. ¿Cree usted que la auditoria de desempeño realiza la evaluación de la gestión pública?

Si ()

No ()

2. ¿Cree usted que la auditoria de desempeño es una estrategia que está aplicando el estado peruano?

Si ()

No ()

3. ¿Cree usted que la auditoria de desempeño evaluara adecuadamente los procesos económicos que llevan las entidades públicas?

Si ()

No ()

4. ¿Cree usted que el desempeño es lo más importante en la entidad pública?

Si ()

No ()

5. ¿Cree usted que la auditoria de desempeño fiscalizaría adecuadamente la entrega de bienes y servicios?
- Si () No ()
6. ¿Cree usted que la auditoría de desempeño es un examen independiente, objetivo y confiable?
- Si () No ()
7. ¿Cree usted que la supervisión durante el proceso de la Auditoria es importante?
- Si () No ()
8. ¿Los resultados de una auditoria de desempeño identifica responsabilidades a los funcionarios y servidores?
- Si () No ()
9. ¿Considera usted que en el proceso de la planificación de la Auditoría de desempeño se deben aplicar controles de calidad?
- Si () No ()
10. ¿Usted tiene conocimiento de la auditoria de desempeño?
- Si () No ()
11. ¿Cree usted que la auditoría de desempeño utiliza los indicadores de gestión como eficacia, eficiencia y Economía?
- Si () No ()
12. ¿Cree usted que la auditoría de desempeño ayudara a la gestión pública en que no exista malversación de fondos?
- Si () No ()
13. ¿Cree usted que la eficiencia es un indicador importante en las entidades públicas?
- Si () No ()

14. ¿Cree usted que la auditoría de desempeño utiliza ayudara a cumplir las metas establecidas?

Si ()

No ()

15. ¿Cree usted que el cumplimiento de metas ayudara a la entidad a tomar buenas decisiones?

Si ()

No ()

Anexo 2

Glosario de términos teóricos o técnicos.

Auditoría: Rama o especialidad de la contabilidad, que se encarga de la verificación, corrección de la informaciones financieras y evalúa la gestión administrativa.

Desempeño: Realización de las funciones propias de un cargo o trabajo: el desempeño de su profesión le impide beber estando de servicio.

Gestión pública: Conjunto de acciones mediante las cuales las entidades tienen al logro sus fines, objetivos y metas, los que están enmarcados por las políticas gubernamentales establecidas por el poder ejecutivo.

Gestión Pública es gestión con las limitaciones derivadas del carácter público del cometido. Gestión refiere, según el contexto, tanto una práctica (gestión con minúscula) como un conjunto de disciplinas (Gestión con mayúscula). Se considera la gestión como práctica y como disciplina, con particular atención al papel de la Economía.

Gestores: Titulares, representantes y personal técnico (en funciones operativas y de supervisión) de las entidades públicas responsables de la producción y la entrega del bien o servicio público a examinar. Se identifican dos tipos de gestores: (i) el gestor rector, quien tiene a su cargo la identificación, el diseño y los logros de los resultados esperados de la intervención pública (rector de la política nacional) y (ii) otros gestores, los cuales incluyen a gobiernos sub-nacionales y entidades públicas en general.

Intervención pública: Conjunto de actividades que realizan las entidades públicas con la finalidad de responder a las necesidades ciudadanas, con los recursos y capacidades disponibles. Una intervención se puede referir a una política, plan,

programa o proyecto.

Medio de verificación: Documento u otro sustento que permita comprobar la implementación de la acción de mejora, definida en el plan de acción.

Riesgo: Posibilidad que ocurra un evento adverso que afecte el logro de los objetivos de una entidad. Se expresa en términos de probabilidad e impacto.

Servicio público: Prestación concreta para satisfacer las necesidades de la colectividad y que se realiza directamente por la Administración Pública o entidad privada mediante concesión o disposición legal en la que se determinen las condiciones técnicas y económicas en que debe prestarse, a fin de asegurar su menor costo, eficiencia, continuidad y eficacia.

Evidencia de auditoría. Las pruebas que obtiene el auditor durante la ejecución de la auditoría, que hace patente y manifiesta la certeza o convicción sobre los hechos o hallazgos que prueban y demuestran claramente éstos, con el objetivo de fundamentar y respaldar sus opiniones y conclusiones.

Normas de auditoría: Constituyen el conjunto de reglas que deben cumplirse para realizar una auditoría con la calidad y eficiencias indispensables.

Técnicas de auditoría. Métodos que el auditor emplea para realizar las verificaciones planteadas en los programas de auditoría, que tienen como objetivo la obtención de evidencia.

Auditoría desempeño: La auditoría de Desempeño busca brindar nueva información, análisis o perspectivas, y cuando corresponda, recomendaciones de mejora. Las auditorías de desempeño proporcionan nueva información, conocimiento o valor.

Eficacia: Capacidad de lograr los objetivos y metas programadas con los recursos

disponibles en un tiempo predeterminado – el logro de los objetivos.

Eficiencia: Uso racional de los medios con que se cuenta para alcanzar los objetivos y metas programados con el mínimo de recursos disponibles y tiempo, logrando su optimización- la aplicación del esfuerzo correcto.

Estrategias: Principios y rutas fundamentales que orientaran el proceso administrativo para alcanzar los objetivos a los que se desea llegar.

Evidencia: Es la información utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión y sustenta el informe de auditoría.

Incidencia: Circunstancias o sucesos secundarios que ocurre en el desarrollo de un asunto o negocio, pero que puede influir en el resultado final.

Evidencia de auditoría: Viene a ser la información que obtiene el auditor para extraer conclusiones en las cuales basar su opinión. La evidencia de auditoría abarca los documentos fuente y los registros contables que sustentan a los estados financieros y la información corroborativa proveniente de otras fuentes. Conjunto de hechos comprobados, suficientes, competentes y pertinentes del auditor.

Evaluación: Es la valoración de la capacidad de la empresa para lograr sus objetivos iniciales o revisados, de forma que se recomiende el tipo de tratamiento, es decir, se formulen las políticas y procedimientos que regulan las desviaciones observadas en el funcionamiento de los sistemas.

Irregularidad: Actuación contraria a las disposiciones legales, disposiciones internas y las estipulaciones contractuales establecidas, originada por una acción u omisión, que genere una afectación en los recursos, bienes o intereses públicos. Pueden ser de naturaleza dolosa o culposa.

Anexo 3

Mapa Del Departamento De Ayacucho

