

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,

FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

AUDITORÍA DE DESEMPEÑO A OBRAS EJECUTADAS EN

PROCESOS FRACCIONADOS Y EXONERADOS DE LA

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CARMEN ALTO 2018.

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO

ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES

Y FINANCIERAS

AUTORA

OCHOA AYALA, ODILIA

ORCID 0000-0003-2220-5456

ASESOR

LLANCCE ATAO, FREDY RUBEN

ORCID 0000-0002-1414-2849

AYACUCHO-PERÚ

2020



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

AUDITORÍA DE DESEMPEÑO A OBRAS EJECUTADAS EN

PROCESOS FRACCIONADOS Y EXONERADOS DE LA

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CARMEN ALTO 2018.

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO

ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES

Y FINANCIERAS

AUTORA

OCHOA AYALA, ODILIA

ORCID 0000-0003-2220-5456

ASESOR

LLANCCE ATAO, FREDY RUBEN

ORCID 0000-0002-1414-2849

AYACUCHO-PERÚ

2020

1. Título de la Investigación

Auditoria de desempeño a obras ejecutadas en procesos fraccionados y exonerados de la municipalidad distrital de Carmen Alto 2018.

2. Equipo de Trabajo

AUTORA

Ochoa Ayala, Odilia
ORCID: 0000-0003-2220-5456

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado
Ayacucho, Perú.

ASESOR

Llancce Atao, Fredy Ruben

ORCID: 0000-0002-1414-2849

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financiera
y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad, Ayacucho, Perú.

JURADO

Maravi Soto, Mayra Katherine
ORCID: 0000-0002-3138-388X

Taco Castro, Eduardo
ORCID: 0000-0003-3858-012X

Rocha Segura, Antonio
ORCID: 0000-0001-7185-2575

3. Hoja de Firma del Jurado y Asesor

.....
Mgtr. CPC. MAYRA KATHERINE MARAVI SOTO
ORCID: 0000-0002-3138-388X
PRESIDENTE

.....
Dr. CPC. EDUARDO TACO CASTRO
ORCID: 0000-0003-3858-012X
MIEMBRO

.....
Mgtr. CPC. ANTONIO ROCHA SEGURA
ORCID: 0000-0001-7185-2575
MIEMBRO

.....
Dr. CPC. FREDY RUBEN LLANCCE ATAO
ORCID: 0000-0002-1414-2849
ASESOR

4. Hoja de Agradecimiento

A Dios, por estar conmigo en cada paso que doy por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente.

A mis familias, por haberme dado la vida, y sobre todo por el apoyo incondicional en mi profesión que me formaron con buenos valores, sentimiento y conductas, los cuales me ha ayudado a salir adelante en los momentos más difíciles que sobrepasamos.

A la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – ULADECH, porque en sus aulas recibimos el conocimiento intelectual y humano de cada uno de los docentes de la Escuela Profesional de Contabilidad.

5. Resumen y Abstract

RESUMEN

La presente investigación, el planteamiento del problema fue en qué medida la auditoría de desempeño puede desarrollar los resultados de obras ejecutadas en procesos fraccionados y exonerados de la municipalidad distrital de Carmen Alto. Tuvo como objetivo general: describir y determinar la Auditoría de desempeño a obras ejecutadas en procesos fraccionados y exonerados de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto. La metodología aplicada es de manera explicativo, de acorde de las variables identificadas es de carácter cuantitativo. Llegué a los siguientes resultados respecto al objetivo específico 1: de la gestión planteada el 60% de los funcionarios tienen conocimiento sobre la Auditoría de desempeño, respecto al objetivo específico 2: el 60% señalan que los procesos de exoneración no cumple con los requisitos y el objetivo específico 3: el 60% señalan la exoneración y el fraccionamiento genera procesos judiciales en posteriores. Llegando las siguientes conclusiones: respecto al objetivo 1: la auditoría de desempeño es muy importante para la gestión, donde los resultados se miden utilizando los indicadores de la eficacia y eficiencia en la utilización de los recursos del estado. Respecto al objetivo 2: los procesos exonerados dejan las obras inconclusas y lo realizan para contratar la ejecución de bienes y servicios cuyos montos no superan las 8 UIT, para no llegar al proceso de selección. Respecto al objetivo 3: el procedimiento de exoneración y fraccionamiento genera obras inconclusas y sobrevaloración en dichas obras, por lo cual no son recomendables.

Palabras claves: Auditoría, desempeño, exoneración, fraccionamiento.

ABSTRACT

The present investigation, the problem statement was to what extent the performance audit can develop the results of works executed in fractional and exonerated processes of the district municipality of Carmen Alto. Its general objective was to describe and determine the Performance Audit of works executed in fractional and exonerated processes of the District Municipality of Carmen Alto. The methodology applied is explanatory, according to the identified variables is quantitative. I reached the following results regarding the specific objective 1: of the management proposed, 60% of the employees have knowledge about the Performance Audit, regarding the specific objective 2: 60% indicate that the exemption processes do not meet the requirements and the specific objective 3: 60% indicate the exemption and the fractionation generates judicial processes in later. Reaching the following conclusions: regarding objective 1: performance auditing is very important for management, where the results are measured using the indicators of effectiveness and efficiency in the use of state resources. Regarding objective 2: the exonerated processes leave the works unfinished and are carried out to contract the execution of goods and services whose amounts do not exceed 8 UIT, so as not to reach the selection process. Regarding objective 3: the procedure for exoneration and fractionation generates unfinished works and overvaluation of said works, which is why they are not recommended.

Keywords: Audit, performance, exemption, fractionation.

6. Contenido

1. Título de la Investigación.....	ii
2. Equipo de Trabajo.....	iii
3. Hoja de Firma del Jurado y Asesor	iv
4. Hoja de Agradecimiento	v
5. Resumen y Abstract	vi
6. Contenido	viii
7. Índice de gráficos, tablas y cuadros	ix
I. Introducción.....	11
II. Revisión De Literatura	16
III. Hipótesis	39
IV. Metodología.....	40
4.1. Diseño de la Investigación	40
4.2. Población y Muestra.....	40
4.3. Definición y Operacionalización de las Variables e indicadores	41
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	42
4.5. Plan de Análisis.....	42
4.6. Matriz de consistencia.....	44
4.7. Principios Éticos	45
V. Resultados.....	46
5.1. Resultados.....	46
5.2. Análisis de Resultados	59
VI. Conclusiones.....	61
Referencias bibliográficas.....	63
Anexos.....	66

7. Índice de gráficos, tablas y cuadros

Las tablas

Tabla 1: Tiene conocimiento de la auditoría de desempeño.....	46
Tabla 2: La Auditoria de desempeño utiliza los indicadores de gestión como eficacia y economía en el proceso de obras	47
Tabla 3: La eficiencia es un indicador importante en las municipalidades.....	48
Tabla 4: La Auditoria de desempeño puede ayudar a cumplir metas establecidas en la ejecución de obras	49
Tabla 5: La Auditoría de desempeño mejora las obras ejecutas en el proceso de fraccionamiento ...	50
Tabla 6: Las obras ejecutadas con exoneraciones sin cumplir con los requisitos, aumenta el costo en la ejecución de la obra	51
Tabla 7: Las obras ejecutadas con procesos de exoneraciones y fraccionamientos sin cumplir con los requisitos, generan procesos judiciales en posteriores	52
Tabla 8: Es importante la auditoria de desempeño en las obras ejecutadas en el proceso de fraccionamiento	53
Tabla 9: Es importante la auditoria de desempeño en las obras ejecutados en el proceso de exonerados	54
Tabla 10: A través de la auditoria de desempeño podemos mejorar la ejecución de las obras	55
Tabla 11: Los resultados de una auditoria de desempeño, ayuda a identificar las eficiencias en las obras realizados con fraccionamiento.....	56
Tabla 12: La auditoría de desempeño, ayuda a tomar decisiones adecuadas en la municipalidad.....	57
Tabla 13: Las recomendaciones de auditoría de desempeño ayudan a mejorar la eficiencia y eficacia de la gestión.....	58

Los gráficos

Gráfico 1: Tiene conocimiento de la auditoría de desempeño.....	46
Gráfico 2: La Auditoria de desempeño utiliza los indicadores de gestión como eficacia y economía en el proceso de obras	47
Gráfico 3: La eficiencia es un indicador importante en las municipalidades	48
Gráfico 4: La Auditoria de desempeño puede ayudar a cumplir metas establecidas en la ejecución de obras	49
Gráfico 5: La Auditoría de desempeño mejora las obras ejecutas en el proceso de fraccionamiento	50
Gráfico 6: Las obras ejecutadas con exoneraciones sin cumplir con los requisitos, aumenta el costo en la ejecución de la obra	51
Gráfico 7: Las obras ejecutadas con procesos de exoneraciones y fraccionamientos sin cumplir con los requisitos, generan procesos judiciales en posteriores.....	52
Gráfico 8: Es importante la auditoria de desempeño en las obras ejecutadas en el proceso de fraccionamiento	53
Gráfico 9: Es importante la auditoria de desempeño en las obras ejecutados en el proceso de exonerados.....	54
Gráfico 10: A través de la auditoria de desempeño podemos mejorar la ejecución de las obras	55
Gráfico 11: Los resultados de una auditoria de desempeño, ayuda a identificar las eficiencias en las obras realizados con fraccionamiento	56
Gráfico 12: La auditoría de desempeño, ayuda a tomar decisiones adecuadas en la municipalidad..	57
Gráfico 13: Las recomendaciones de auditoría de desempeño ayudan a mejorar la eficiencia y eficacia de la gestión.....	58

I. INTRODUCCIÓN

En los países de la Unión Europea como en Australia, refiere a la aproximación al enfoque generalista o de mejora de la gestión pública, Australia puso en marcha en 1988 una reforma para reorientar la atención presupuestaria desde el nivel de gasto en los impuestos a los objetivos de la actividad y al logro eficaz y eficiente de los resultados deseados. Asimismo se ha cometido una reforma en la gestión y presupuestario, una de cuyas manifestaciones ha consistido en la estructuración del gasto por programas y en la clasificación de sus objetivos en un orden jerárquico, asimismo se proporcionan incentivos de gestión mediante un sistema de costos de funcionamiento que estableció límites de caja para todo el gasto administrativo y que permitió transferencias entre salarios y otros gastos administrativos, así como trasladar excesos y defectos de gasto entre años financieros Muñoz (2016) .

En los países de América Latina como en Argentina, los avances en las escuelas secundarios se dieron exclusivamente en los municipios más acomodados, y las zonas locales con abundantes recursos financieros y humanos estaban mejor posicionadas para maximizar el poder de la decisión. La Comité de Gestión Escolar (GBE), puede acrecentar la transparencia y la rendición de cuentas financieras y reducir las pérdidas velando por la prestación de servicios a las escuelas, la descentralización puede ser fuente de corrupción en ausencia de instituciones democráticas que proporcionen a los ciudadanos información sobre el comportamiento del gobierno y de la capacidad de reaccionar ante dicha información, en zimbabwe una auditoria del ministerio de educación realizada en el año 1697, mostró que las autoridades escolares estaban malversando los fondos de los padres para su uso personal Unesco (2017).

En el Perú el proceso de la ejecución de obras se realiza constantemente en diferentes Regiones de todo campo, por lo tanto las sanciones impuestas a servidores públicos

en materia de responsabilidad administrativa funcional, según de conformidad con la ley N° 29622 y el Decreto Supremo N° 023-2011-PCM que la reglamenta, se ampliaron las facultades de la Contraloría General para sancionar en materia de responsabilidad administrativa funcional, en los casos de infracciones graves y muy graves reveladas en los informes de auditoría de desempeño.

En el año 2017, los Órganos Instructores remitieron al Proceso Administrativo Sancionador (PAS) 3, 753 expediente correspondientes a 3, 784 informes, de los cuales 23.8% de los funcionarios involucrados provienen del Órgano Instructor Sur, un 23.0% del Órgano Instructor Norte, 22.0% de la sede central de Lima, 16.1% del órgano instructor Lima provincias y 15.1 % del órgano instructor centro. Del total de funcionarios involucrados, el 13.7% fue sancionado por el Proceso Administrativo Sancionador y en el 2.0% se estableció la inexistencia de infracción Yalta (2017).

En la región Ayacucho al respecto de las municipalidades, la Contraloría detecto entre los casos más resaltantes presunta corrupción en la municipalidad distrital de “Paras” por la construcción del canal de riego para las comunidades de Chauchura, Maraysera, San Isidro, San Antonio, San Martin de Paras y Huayhuacco, obras que se encuentra paralizada y que habría ocasionado un presunto perjuicio económico de S/ 3.80 millones. En tanto, en la municipalidad distrital de Sucre se identificó un presunto perjuicio por 2 millones 700 mil soles en la obra de construcción de la represa Tomacucho en la localidad de Querobamba, que colapso debido a las deficiencias en la construcción, lo que afecta actualmente el sistema de irrigación integral de Tomacucho República (2015).

La síntesis del problema es: En qué medida la auditoria de desempeño puede desarrollar los resultados de obras ejecutadas en procesos fraccionados y exonerados de la municipalidad distrital de Carmen Alto 2018. Por lo cual se justifica de acuerdo al presente trabajo realizado como proceso de la ejecución de obras o proyectos de

investigación a nivel de la región de Ayacucho, provincia de Huamanga y distrito de Carmen Alto, se practica frecuentemente la selección de proveedores en el marco de D. L. N° 1017 ley del contratación del estado y su reglamento D. S. N° 184-2008-EF. La ley de contrataciones del estado, en el artículo 19 expresa la prohibición de fraccionamiento en la contratación de bienes y servicios y la ejecución de las obras con el objeto de modificar el tipo de selección que corresponda, según la necesidad anual. La prohibición se aplica sobre el monto total de la etapa, tramo, paquete y/o lote a ejecutar.

De otra parte, el artículo N° 20 de la ley de contrataciones del estado establece los procedimientos de exoneración de los procesos de la selección en los siguientes casos: entre entidades, siempre que en razón de costos de oportunidad resulta más eficiente y técnicamente variables para satisfacer la necesidad y no se contravengan lo señalado en el artículo N°60 de la Constitución Política del Perú que menciona que solo por la autorización de la Ley pronuncia, el estado puede realizar subsidiariamente actividad empresarial, directo o indirectamente por razón de alta interés público: Ante una situación de emergencia derivada de acontecimientos catastróficas.

La metodología para el desarrollo de la presente investigación propuesto, se utilizó el método explicativo, que permitió obtener proposiciones teóricas empíricamente contrastables, porque se ha trabajado mediante la recopilación de los datos atreves de las técnicas de análisis de documentos bibliográficos y las técnicas de la encuesta en la municipalidad distrital de Carmen Alto, para el procesamiento de la información obtenida, se utilizó instrumentos no probabilísticos porque es una investigación de carácter descriptivo y cuantitativo.

Los resultados obtenidos respecto al objetivo específico 1: de la gestión planteada según la tabla 1 y grafico 1, el 60% de los funcionarios tienen conocimiento sobre la Auditoría de desempeño; asimismo se utilizó los indicadores en la gestión, con la

finalidad de medir el desempeño en el proceso de las obras, según tabla 2 y grafico 2, el 40% de los encuestados opinaron que, si utilizan los indicadores de gestión como eficacia y economía en el proceso de obras. Estos resultados coinciden con los antecedentes encontrados como Mas (2016) y Pariona (2016); donde la auditoría de desempeño es un proceso nuevo de la Contraloría, un proceso dinámico y participativo; asimismo Fernández (2015) describe que la auditoria de desempeño en el Perú no puede dejar de evaluar aspectos importantes como son el impacto y la legalidad como se si hace en Ecuador y debe mantener su carácter constructivo para ayudar a mejorar la gestión de recursos públicos.

Al respecto al objetivo específico 2, Según resultados obtenidos de las obras ejecutadas con procesos de exoneraciones sin cumplir con los requisitos, según tabla 6 y grafico 6, el 60% señalaron que aumenta el costo en la ejecución de la obra; asimismo según la tabla 9 y grafico 9, el 60% de los encuestados opinaron que consideran que es importante la Auditoria de desempeño en las obras ejecutados en el proceso de exonerados para mejorar el cumplimiento. Estos resultados coinciden con (Chávez, 2017) señala que se realiza los procesos de exoneración para no superar las 8 UITs Unidad Impositiva Tributarias y así no realizarse la exoneración. Asimismo (Cuadros, 2014) Concluye que no existe un adecuado control y seguimiento de las contrataciones públicas en la municipalidad provincial de Huancavelica, los procesos exonerados. Respecto al objetivo específico 3, Según los resultados obtenidos con procesos de exoneración y fraccionamiento en las obras ejecutadas según tabla 7 y grafico 7, el 60% señalan que generan procesos judiciales en posteriores; según tabla 11 y grafico 11, el 60% de los encuestados opinaron que los resultados de una Auditoria de desempeño no ayudan a identificar las eficiencias en las obras realizados con fraccionamiento. Estos resultados coinciden con (Coz, 2015) señala de las encuestas a los funcionarios y servidores de la municipalidad distrital de Los

Morochucos sobre los procesos de selección realizadas en los años 2007 al 2010 para la ejecución de obras con problemas actuales, han permitido concluir que el fraccionamiento y la exoneración del proceso de selección es perjudicial para la municipalidad y el Estado, así como para los beneficiarios.

Llegando las siguientes conclusiones: respecto al objetivo 1, según la mayoría de los funcionarios tienen conocimiento sobre la auditoría de desempeño; asimismo se utilizó los indicadores en la gestión, con la finalidad de medir el desempeño en el proceso de las obras, estos resultados coinciden con los antecedentes encontrados como Mas (2016) y Pariona (2016); donde la auditoría de desempeño es un proceso nuevo de la Contraloría, un proceso dinámico y participativo; asimismo Fernández (2015) describe que la auditoría de desempeño en el Perú no puede dejar de evaluar aspectos importantes como son el impacto y la legalidad. Finalmente, la auditoría de desempeño es muy importante para la gestión, donde los resultados se miden utilizando los indicadores de la eficacia y eficiencia en la utilización de los recursos del estado. Respecto al objetivo 2, según los resultados obtenidos de las obras ejecutadas con procesos de exoneraciones sin cumplir con los requisitos, la mayoría señalaron que aumenta el costo en la ejecución de la obra; asimismo. Estos resultados coinciden con el investigador (Chávez 2017) donde señala que se realiza los procesos de exoneración para no superar las 8 UITs y así no realizarse la exoneración. Asimismo (Cuadros, 2014) Concluye que no existe un adecuado control y seguimiento de las contrataciones públicas en la municipalidad provincial de Huancavelica, los procesos exonerados. Finalmente, los procesos exonerados dejan las obras inconclusas y lo realizan para contratar la ejecución de bienes y servicios cuyos montos no superan las 8 UIT, para no llegar al proceso de selección. Respecto al objetivo específico 3, según los resultados obtenidos con procesos de exoneración y fraccionamiento la mayoría de los encuestados señalan que generan procesos judiciales en posteriores; asimismo, indican

que una Auditoria de desempeño no ayuda a identificar las eficiencias en las obras realizados con fraccionamiento. Estos resultados coinciden con el investigador (Coz, 2015) señala que las encuestas realizadas a los funcionarios y servidores de la municipalidad distrital de Morochucos sobre los procesos de selección realizadas en los años 2007 al 2010 para la ejecución de obras con problemas actuales, han permitido concluir que el fraccionamiento y la exoneración del proceso de selección es perjudicial para la municipalidad y el Estado, así como para los beneficiarios. Finalmente, el procedimiento de exoneración y fraccionamiento genera obras inconclusas y sobrevaloración en dichas obras, por lo cual no son recomendables.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Antecedentes Internacionales

Jarquín (2018) Auditoría de desempeño en América Latina, tuvo como objetivo profundizar su contribución a la gestión pública, expandiendo el foco de la labor de auditoría a la identificación de oportunidades de mejora en la eficiencia, eficacia y economía, la metodología es a medida que aumenta la demanda por parte de las entidades fiscalizadoras superiores de la región de apoyo/ asistencia técnica y financiera del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), llego a las siguientes conclusiones que una aproximación descriptiva, el documento destaca el alcance y progreso heterogéneo en la materia, así como algunas oportunidades y desafíos para su posicionamiento como herramienta de mejora de la gestión pública.

Muñoz (2016) Auditoría de Gestión en Argentina, tuvo como objetivo asumir la responsabilidad de alcanzar los resultados previstos con los recursos disponibles, a partir de la necesidad de contar con una herramienta de control más eficaz, se ha ampliado la naturaleza y el alcance de la auditoría tradicional, contar con más elementos de juicio para evaluar la forma y el grado en que una dependencia, entidad o programa, La metodología se enfocan en los aspectos que señala la resolución y en los otros críticos o relevantes del prestador que se identifiquen en el desarrollo de la auditoría, llego a las siguientes conclusiones La Auditoría de Gestión y Resultados con siglas (AEGR)- debe informar, de manera inmediata, al organismo competente de control toda situación que ponga en riesgo la prestación del servicio y que detecte en el desarrollo de su gestión. No se consideran permanentes las auditorías que no se realicen de forma continua, o en períodos que no cubran la anualidad.

Hinojosa (2012) Auditoría de Valor por Dinero en Canadá, tuvo como objetivo para evaluar e informar sobre la efectividad de un programa, y cuando sea aplicable, informar si el mismo se ha ejecutado a tiempo y opera satisfactoriamente, la metodología examen que incluye la evaluación de los sistemas de administración de

información y control, incluyendo las funciones de auditoría, de revisión y control interno, para asegurar que se procede en respeto de la economía y eficiencia y que se están utilizando los procedimientos apropiados, en conclusión el trabajo de una organización se ejecuta dentro de las especificaciones establecidas para los bienes o servicios producidos, orientado a la satisfacción general del cliente servido dentro de las limitaciones de costo y tiempo, y de forma tal que contribuyó Auditoría de Gestión
Página 4 de 181.

Ariza (2010) Auditoría de Alcance Amplio en Estados Unidos de América, tuvo como objetivo a realizar el fin de expresar opiniones sobre la razonabilidad, con que los estados financieros presentan la posición financiera y los resultados de las operaciones. La metodología presenta tres componentes de la Auditoría de Alcance Amplio son: Financiero y de Cumplimiento: determina si los estados financieros de la entidad, donde se efectúa la auditoría presentan razonablemente la situación financiera y los resultados de las operaciones de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados. Llego a las siguientes conclusiones se ha identificado el cumplimiento con la Auditoría de Gestión Página 5 de 181 legislaciones y la reglamentación vigente, que puedan tener un efecto importante en los estados financieros. Economía y Eficiencia: determina.

2.1.2 Antecedentes Nacionales

Chávez (2017) El fraccionamiento indebido en la contratación de servicios públicos de telecomunicaciones por montos menores a las 8 UITs, tuvo como objetivo determinar si las entidades públicas están fraccionando indebidamente sus contrataciones de servicios públicos de telecomunicaciones, mediante la realización de dos o más compras menores a las 8 UITs, para así evitar aplicar las disposiciones de la Ley de Contrataciones del Estado; y con ello, suprimir intencionalmente el acceso de los demás proveedores existentes en el mercado a ofrecer los mismos

servicios, a un mejor precio y con mejores condiciones de calidad. La metodología utilizar un procedimiento de selección, cuyas reglas y etapas se rigen por diversos mecanismos y principios administrativos, tiene su sustento básicamente en cautelar el correcto uso de fondos públicos con los que se asumirá la contraprestación generada como resultado de la contratación, pues al constituir recursos recaudados directamente de los contribuyentes, su destino y sobre todo su utilización eficiente, debe ser materia de interés general, llego a las siguientes conclusiones resulta ser muy conveniente para los intereses de una entidad pública, pues bastará que únicamente identifique si el costo del servicio o bien que pretende adquirir no es capaz de superar las 8 UITs para que se encuentre facultada a contratarlo con el proveedor de su preferencia, bastando únicamente que acuerde las condiciones de ejecución de dichas prestaciones con aquel, y emita a su favor una orden de servicio o de compra que concretará finalmente la mencionada contratación, pues no está obligada siquiera a la suscripción de un contrato.

Mas (2016) En su tesis titulado Auditoría de Desempeño en Perú. Tuvo como objetivo definir una metodología de planificación vial estratégica para identificar los caminos a priorizar en función de la necesidad técnica. Definir y aprobar una metodología de planificación vial que sirva de guía para la elaboración y actualización de planes viales provinciales. La metodología se requiere el apoyo decidido de la alta dirección, el perfil del equipo es clave, la información es determinante, contar con expertos temáticos, los organismos internacionales cumplen un rol importante, al inicio no se entiende las diferencias con otras evaluaciones del sector público, A la primera no sale, implica probar las metodologías, formas de organizaciones y el avance no es lineal, llego a las siguientes conclusiones la auditoría de desempeño es un proceso nuevo de la Contraloría, un proceso dinámico y participativo que hemos llevado de manera conjunta entre el 2013 y el 2014 Paola Bustamante, Ministra de Inclusión y

Desarrollo Social las auditorías de desempeño que realiza la Contraloría motivan a los funcionarios y a la Alta Dirección del Ministerio de Educación a desarrollar un servicio orientado a la excelencia, utilizando correctamente los recursos públicos.

Carrasco (2017) en su tesis titulado la auditoría de desempeño y la toma de decisiones en el área de abastecimiento de la dirección regional de salud del Callao, 2015, tuvo como objetivo determinar el logro de sus objetivos y metas asociados a la entrega de bienes o servicios públicos, así como los procesos críticos y factores que podrían estar limitados. Establecer los controles realizados por el gestor de los procesos críticos de producción y de soporte o público es adecuado si proveen información necesaria y suficiente, y si es utilizada en los procesos de toma de decisiones. Establecer si la obtención, utilización de los insumos (recursos humanos, financieros, equipos entre otros y los procesos del bien o servicio público se realizaran de manera eficaz, eficiente, economía y calidad. (CLAI, 2012). La metodología Para la presente investigación se utilizó el método hipotético deductivo que nos permite probar la hipótesis a través de un diseño estructurado, así mismo porque busca la objetividad y mide las variables del objeto de estudio; El método hipotético deductivo nos permite probar la verdad o falsedad de las hipótesis que no se pueden demostrar directamente, debido al enunciado de carácter general. Además, Según el autor Gómez en el año (2006) indica: que una variable es un aspecto o una característica de un fenómeno que se desea estudiar y en el que puede tomar dos o más grados, estados o valores siendo redundantes es una propiedad del fenómeno en estudio que puede variar.

Las variables son aspectos estudiados en un fenómeno de estudio cualquiera y puede tener diversos significados.

Las variables que estudiaremos en la presente investigación son dos:

V1: Auditoría de desempeño

V2: Toma de decisiones

Estas dos variables de estudio se caracterizan por corresponder al tipo cualitativo, con respecto a ello Calderón y Zamora (2010), indicaron que las variables cualitativas son aquellas que se refieren a propiedades de los objetos de estudio y lo que determina que una variable [...] presente, sino que sólo se determina la presencia o no de ella o en el nivel de las mismas”. Cabe mencionar que la presente investigación tiene un enfoque cuantitativo, respecto del cual Hernández, Fernández y Baptista (2010), señalaron que: Representa un conjunto de procesos que son secuenciales y probatorios, los cuales parten de una idea, sobre las cuales se derivan objetivos y preguntas de investigación, para luego establecer las hipótesis y determinar las variables, posteriormente se desarrolla un plan para probar las hipótesis (diseño), seguidamente se realiza la medición de las variables, se analizan las mediciones obtenidas haciendo uso de la estadística y finalmente se establecen las conclusiones respecto a las hipótesis.

En el análisis respectivo de las variables auditorias de desempeño y toma de decisiones que se utiliza en el presente estudio es la estadística descriptiva e inferencial.

Llego a las siguientes conclusiones, Al tener los funcionarios del área de abastecimiento de la dirección regional de salud del callao,2015 un mayor nivel gerencial, se concluye que la auditoria de desempeño y la toma de decisiones se relacionan positivamente (p valor $=,0.00 < 0.05$), además de ello se probó que la hipótesis planteada concluye con resultado de un coeficiente de correlación de ($r = 0.427$), lo cual significa que existe una eficiencia en los trabajadores en cuanto a la auditoria de desempeño para luego tomar decisiones de manera oportuna. Se ha establecido que la auditoria de desempeño, puede colaborar para el apropiado control Interno en las instituciones públicas atreves de la verificación permanente, sobre la implementación de controles internos aplicados en la eficacia, eficacia y economía para que los ejecutivos puedan tomar decisiones en cuanto a las metas y objetivos de la institución permitiendo mejorar el rendimiento profesional del potencial humano y

la gestión logística para hacerla competitiva con relación a otras organizaciones que se dedican a la prestación de servicios de salud.

La manera que se ha llevado a cabo la auditoría de desempeño en las instituciones públicas en esta investigación se realizó en el área de abastecimiento de la dirección regional de salud del Callao, 2015. Y a la vez utilizarla como instrumento eficaz en los procesos de control interno es a través de Planes Anuales de Trabajo (PAT), el cual también ayuda a ejecutar las acciones establecidas en los correspondientes Planes Operativos Institucionales (POI), el trabajo planificado del desarrollo organizacional, en función de metas y objetivos institucionalmente trazados, garantizan una toma de decisiones oportuna y adecuada.

Pariona (2018) En su tesis titulada Auditoría de desempeño y su incidencia en la evaluación de los procesos de selección del área de logística de la universidad nacional José María Arguedas, 2015 en Moquegua. Tuvo como objetivo determinar la influencia que existe entre la auditoría de desempeño y los procesos de selección del área de logística de la universidad nacional José María Arguedas, 2015. La metodología es el método científico, el cual es la habilidad que se persigue para descubrir o establecer las características del objetivo de estudio, llegó a las siguientes conclusiones que el presente trabajo de investigación señala la importancia de la necesidad de efectuar periódicamente auditorías de desempeño al área de abastecimientos, el mismo permite al recurso humano que se desempeña en la conducción en el proceso de selección, consentir para el adecuado ejecución de la norma de contratación del estado y su reglamento.

Fernández (2017) En su tesis análisis comparativo de las auditorías de desempeño en las instituciones públicas 2016: Propuesta de un modelo para mejorar la gestión de recursos públicos. Tuvo como objetivo identificar los factores que afectan el logro de los objetivos en la producción y entrega del bien o servicio público, establecer si el

seguimiento como monitoreo, supervisión y evaluación del proceso de producción y entrega del bien o servicio público que realizan las entidades públicas. La metodología de la presente tesis se realizó la recopilación de los documentos normativos que guían el proceso de auditoría de desempeño en las instituciones públicas de los cuatro países antes mencionados, a través de la implementación de actividades que se efectúan en las auditorías de desempeño a instituciones públicas tiene diferentes designaciones, pero su finalidad es la misma evaluar si la entidad o sus actividades, se están efectuando de tal manera que cumplan sus metas. Llego a las siguientes conclusiones que la auditoría de desempeño en el Perú no puede dejar de evaluar aspectos importantes como son el impacto y la legalidad como se si hace en Ecuador y debe mantener su carácter constructivo para ayudar a mejorar la gestión de recursos públicos.

2.1.3 Antecedentes Regionales

Rosas (2015) La auditoría de desempeño y su influencia en la optimización de la gestión en la dirección regional de educación de Lima Metropolitana, tuvo como objetivo de brindar aportes significativos con relación a la función que cumple la auditoría de desempeño en la optimización de la gestión a nivel de la dirección regional de educación de Lima Metropolitana, para lo cual se utilizó la metodología de la investigación científica, instrumento que sirvió para desarrollar aspectos importantes del trabajo, desde su primer capítulo hasta el último. En la investigación se realizó la recopilación de información acerca de diferentes especialistas con respecto al desarrollo de las variables, auditoría de desempeño y gestión educativa; en cuanto al estudio de campo se utilizó la técnica de la encuesta con su instrumento el cuestionario la misma que estuvo conformada por 14 preguntas que fueron respondidas por los funcionarios de la dirección regional de educación de Lima Metropolitana, quienes dieron sus diferentes puntos de vista sobre esta problemática,

para luego ser llevadas a gráficos estadísticos, así como sus respectivas interpretaciones; desde luego, las hipótesis planteadas fueron contrastadas, luego a las siguientes conclusiones y recomendaciones del trabajo. Finalmente, en la última parte de la tesis concluye con los aportes que se dan como resultado de la investigación, los mismos que se alcanzaron a plenitud, facilitando las recomendaciones las cuales se consideran como viables y practicables; además se añade la amplia bibliografía, así como los anexos correspondientes. Se ha determinado que existe una relación directa y asociada entre el Control Interno y el proceso de selección para las contrataciones de la municipalidad distrital de Ascensión, 2013.

Cuadros (2014) la repercusión del control interno en la gestión de Huancavelica, tuvo como objetivo planificar de las contrataciones públicas en la municipalidad provincial de Huancavelica es deficiente, debido a las carencias en la implementación y ejecución de metas, objetivos, políticas, procedimientos, presupuestos, programas, estrategias, planes operativos y planes estratégicos, falta de capacitación del personal directivo, ejecutivo y a la poca participación del personal operativo. La metodología de los documentos que hacen de sus veces, como instrumentos de planificación, son documentos obsoletos que nadie lee y los aplica. No existe una adecuada dirección de las contrataciones públicas en la municipalidad provincial de Huancavelica, porque no hay apropiado sistema de comunicación, deficiente motivación al personal, no hay liderazgo, la dirección es orientada y autoritaria, sin criterio gerencial, no evaluando al personal en forma objetiva, favoreciendo a grupos de trabajadores por aspectos políticos o por amistad, existiendo el elemento subjetivo en la gestión de estos funcionarios. Llegando a las siguientes conclusiones que no existe un adecuado control y seguimiento de las contrataciones públicas en la municipalidad provincial de Huancavelica, debido a que el tener una errónea confianza en organismos de contrataciones del estado por casos de corrupción, limitaciones en el conocimiento de

responsabilidades civiles, penales y administrativas de los funcionarios, los proveedores, postores, contratista.

Ortiz (2015) auditoria de desempeño del departamento de Puno, tuvo como objetivo de seleccionar para la adquisición de bienes y servicios, con la metodología de observaciones de las acciones de control del órgano, llegando a las siguientes conclusiones como control institucional de gobierno regional de Puno, para optar el grado académico en ciencias contables.

2.1.4. Antecedentes Locales

Coz (2015) auditoria de gestiona obras ejecutadas con procesos fraccionados y exonerados -municipalidad Morochucos, tuvo como objetivo describir teórica y empíricamente las repercusiones económicas y sociales de los procesos de selección otorgadas mediante fraccionamiento del valor referencial y la exoneración del proceso de selección en la adquisición de bienes y servicios para la ejecución presupuestaria directa realizados en la municipalidad distrital de Morochucos de la provincia de Cangallo en los años 2007 al 2010, la metodología que utilizo fue educativo que permitió obtener proposiciones teóricas empíricamente contrastables, de la misma manera se utilizó el método inductivo, que permitió probar empíricamente las hipótesis propuestas. La investigación es de naturaleza teórico y empírico y por el tipo de análisis requerida, la investigación propuesta es aplicada, llegando a los siguientes conclusiones de las encuestas a los funcionarios y servidores de la municipalidad distrital de Morochucos sobre los procesos de selección realizadas en los años 2007 al 2010 para la ejecución de obras con problemas actuales, han permitido concluir que el fraccionamiento y la exoneración del proceso de selección es perjudicial para la Municipalidad y el Estado así como para los beneficiarios, ya que generan. Sobre valoración de las obras públicas, incumplimiento del contrato con el consiguiente

abandono de las obras sin beneficio para los usuarios, activos con servicios pésimos con mayor gasto de mantenimiento.

Arango (2016) La auditoría de desempeño una herramienta de control de calidad para la gestión eficiente de la municipalidad provincial de Cangallo 2014, tuvo como objetivo concluir que el fraccionamiento y la exoneración del proceso de selección es perjudicial para la municipalidad y el estado así como para los beneficiarios, ya que generan. La metodología de descripción de comparación con los documentos de análisis de la municipalidad provincial de Cangallo, llegando a la siguiente conclusión, que cada auditor debe contar y utilizar el acuerdo a los resultados obtenidos el 83 % de los auditores considera que es necesario aplicar los controles de calidad por una comisión especial con amplia experiencia en la auditoría gubernamental, lográndose así garantizar una auditoría de calidad.

Quispe (2015) auditoría de desempeño de las obras ejecutadas en procesos exonerados en la municipalidad Chilcas 2014, tuvo como objetivo de analizar la ejecución de obras con fraccionamiento y exoneración física, a través con la metodología de descripción comparación de los documentos existentes en la comuna distrito, llegando a las siguientes conclusiones que la auditoria de gestión a obras ejecutada es favorable para la municipalidad y el estado de maximizar el recurso presupuestal asignada para obras públicas, para su adecuado control el uso eficiente del recurso del tesoro público.

2.2. Marco teórico

2.2.1. Auditoría

2.2.1.1 Teoría de Auditoria

Decreto Supremo N° (014-2013-TR), del artículo 2° define sobre la auditoría que es un procedimiento sistemático, independiente y documentado para evaluar un

sistema de gestión de seguridad y salud en el trabajo, que se llevará a cabo de acuerdo a la regulación que establece el ministerio de trabajo y promoción del empleo.

Perez (2012) señala que es un término que puede hacer referencia a tres cosas diferentes pero conectadas entre sí: puede referirse al trabajo que realiza un auditor, a la tarea de estudiar la economía de una empresa, o a la oficina donde se realizan estas tareas (donde trabaja el auditor). La actividad de auditar consiste en realizar un examen de los procesos y de la actividad económica de una organización para confirmar si se ajustan a lo fijado por las leyes o los buenos criterios.

Perez (2012) señala que la auditoría es una verificación que realiza en una empresa u organización, que tiene la finalidad de cotejar y comprobar la situación financiera de la empresa, así como también verificar el patrimonio de la misma y evaluar si los números de la contabilidad reflejan los resultados que dicha empresa ha obtenido en un determinado período de tiempo.

Toda auditoría debe ser analítica y objetiva. Además, debe tener un amplio sentido crítico por parte de quien la realice. Es una comparación y, como tal, debe poder compararse con un patrón. Las auditorías pueden ser voluntarias o de carácter obligatorio.

La auditoría es llevada a cabo por la figura de un auditor. El auditor debe tener conocimiento de la empresa en cuanto a infraestructura, funcionamiento, conocimiento del medio ambiente en el cual se desarrolla la organización. Los resultados de toda auditoría se expresan hacia determinado público (puede ser interno o externo) y con determinado objetivo.

2.2.1.2 Funciones de una Auditoría

Analizar y evaluar el proceso desde el inicio hasta el final evaluando los riesgos posibles.

Identificar áreas de mejoras.

Ajustar políticas y procedimientos legales al marco de la empresa.

Priorizar acciones que optimicen a la organización.

Facilitar a la dirección no sólo de la información correcta sino también de proveer visión sobre determinada temática en particular para que la compañía logre alcanzar los objetivos propuestos.

2.2.1.3 Objetividad en una Auditoría

(Fuente) Hace referencia a la característica de imparcialidad que toda auditoría debe tener. Debe prevalecer el juicio crítico del auditor quien deberá expresarse con formalidad y llevar a cabo los pasos necesarios para cumplir con el objetivo de la auditoría.

Misión de una Auditoría

Toda auditoría tiene como finalidad brindarle credibilidad y asistir a la empresa frente a los cambios en cuanto a la legislación vigente de tal modo que ésta se encuentre en regla.

2.2.1.4 Fases de una Auditoría

(Fuente1) Toda auditoría se lleva a cabo siguiendo un plan de acción o fases que son importante respetar y cumplir. Estas fases son:

Planeación. Donde se informa a la empresa el modo de actuar del auditor y el tiempo que dure dicha auditoría. En esta etapa se le puede solicitar a la empresa determinadas cuestiones que faciliten la tarea del auditor. Por ejemplo, acceso a depósitos, a material contable o a oficinas.

Ejecución. Es la puesta en marcha de la etapa anterior.

Informe. Es la presentación en forma escrita de todo el trabajo del auditor.

Auditor. - Es la que llevan a cabo la auditoría desde el comienzo hasta el final. Este examinador no puede actuar influenciado por conflictos personales en ninguna auditoría sino más bien debe ser completamente imparcial dado que se encuentra en una postura de evaluación de la empresa u organización.

2.2.1.5 Tipos de Auditoría

Auditorías internas. Son efectuadas por los mismos miembros de la empresa.

Auditorías externas. Quienes realizan las auditorías son personas que no pertenecen a la empresa que se desea auditar.

¿Qué se Audita?

(Fue) Otro tipo de clasificación hace referencia a lo que se desee auditar. Se subdivide en:

Auditoría legal. Se presenta documentación concerniente a las obligaciones impositivas que tenga una empresa o entidad.

Auditoría de certificación. Sirve para evaluar el sistema de prevención de riesgos laborales de las empresas. Este tipo de auditorías son voluntarias mientras que las primeras son de carácter obligatorio.

Existen dos tipos de alcance de las auditorías:

Alcance parcial. Cuando se debe auditar solo una parte de la empresa.

Alcance global o total. Cuando la totalidad de la empresa debe ser auditada.

Las formas de auditar

Perez (2012) señala que son diferentes formas en que una Auditoría se puede llevar a cabo.

Auditoría programada. Es una actividad que se planifica y es de conocimiento previo por la empresa que será auditada.

Auditoría extraordinaria. Surge sin aviso previo para la empresa vaya a recibir dicha auditoría.

2.2.1.6 Infracciones y Sanciones

(Directiva N° 012-2015-CG) Cuando en ejercicio de sus funciones, la Contraloría General de la República (CGR) determina que las Arquitectura Orientada a Servicios (SOA) o los funcionarios públicos de la Entidad han incurrido en la comisión de infracciones sujetas a la potestad sancionadora de la Contraloría General de la República (CGR), efectúa las acciones pertinentes a fin de iniciar el procedimiento sancionador establecido en el Reglamento Interno de los Servidores Civiles (RIS).

2.2.1.7 Bases Legales de Auditoria

(Decreto Supremo N° 014-2013-TR) según el artículo 2° definición de auditoria de desempeño, ley de actualización N°13253, de profesionalización del contador público y de creación de los colegios de contadores públicos.

Fiscalización posterior en los procedimientos administrativos comprendidos en el TUPA de la contraloría general de la república.

Resolución de contraloría n° 134-2015-cg que aprueba el reglamento de infracciones y sanciones.

2.2.2 Auditoria de Desempeño

2.2.2.1 Teoría de la Auditoria de Desempeño

(Directiva N° 008-2016-CG) 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.

2.2.2.2 Finalidad de Auditoria de Desempeño

Implementar y desarrollar la auditoría de desempeño para contribuir a una mejora de la gestión de los recursos públicos, de tal forma que se realice con eficacia, eficiencia, economía y calidad.

2.2.2.3 Objetivo de Auditoría de Desempeño

Auditoría (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.

(Directiva N° 008-2016-CG)

2.2.2.4 Alcance de Auditoría de Desempeño

Las disposiciones de la presente directiva son de aplicación obligatoria para:

- a) Las unidades orgánicas de la contraloría general de la república de acuerdo a su competencia funcional, establecida en el reglamento de organización y funciones.
- b) Las entidades públicas sujetas al ámbito del sistema nacional de control, dentro de los alcances del artículo 3° de la ley n° 27785 - ley orgánica del sistema nacional de control y de la contraloría general de la república.

2.2.2.5 Características de Auditoría de Desempeño

a) Constructiva: Sus resultados están encaminados a la propuesta de mejoras en la gestión pública, más que a sancionar los resultados de la gestión.

b) Interdisciplinaria: Su análisis integra los conocimientos de varias disciplinas académicas, según la materia que se analice. Por ello, se requiere de una amplia gama de herramientas y métodos que se eligen en función de la naturaleza del problema a analizar.

c) Orientada al ciudadano: Contribuye a una gestión pública orientada a resultados, en la que el estado define sus intervenciones a partir de las necesidades de la población con criterio inclusivo.

d) Participativa: La auditoría incorpora mecanismos de colaboración y compromiso activo de los gestores (titulares, representantes y personal técnico de las entidades públicas responsables de la producción y la entrega del bien o servicio público a examinar), lo cual facilita su apropiación de los objetivos de la auditoría y favorece la implementación efectiva de las recomendaciones. Asimismo, permite la participación de los actores clave (individuos, grupos o entidades que pueden influir en el proceso de producción y entrega del bien o servicio público y contribuir al logro de sus resultados), con la finalidad de conocer sus intereses, opiniones e información relevante en el desarrollo de la auditoría.

e) Transversal: Se realiza un análisis integral de la producción y la entrega de los bienes o servicios, en donde pueden intervenir diversas entidades públicas, de distintos sectores o niveles de gobierno.

2.2.3 Fraccionamiento

2.2.3.1 La Teoría del Fraccionamiento

Según la real academia de la lengua española, el fraccionamiento significa acción y efecto de fraccionar, este último se refiere a dividir algo en partes o fracciones, y el último cortar en partes pequeñas. Ahora bien, lo que se define en la legislación es la prohibición de fraccionamiento, más que definir lo que es el fraccionamiento en sí.

Para Warner Cascante Salas la prohibición de fraccionamiento significa: se conceptualiza esta figura como aquel vicio administrativo que consiste en fraccionar operaciones respecto de necesidades previsibles, con el propósito de

evadir los procedimientos normales u ordinarios de contratación administrativa. El fraccionamiento se tiene como ilícito cuando, contándose con los recursos necesarios debidamente presupuestados o financiados es más conociéndose la necesidad administrativa concreta que se pretende obtener, se realiza más de una contratación para el mismo objeto.

El estado (2016)Articulo 19 menciona sobre la prohibición de fraccionamiento, el área usuaria, el órgano encargado de las contrataciones y/o otras dependencias de la entidad cuya función esté relacionada con la correcta planificación de los recursos, son responsables por el incumplimiento de la prohibición de fraccionar, debido efectuarse en cada caso el deslinde de responsabilidad, cuando corresponda.

2.2.3.2 Prohibición de fraccionamiento

No se incurre en prohibición de fraccionamiento cuando:

1.- Se contraten bienes o servicios idénticos a los contratados anteriormente durante el mismo ejercicio fiscal, debido a que, en su oportunidad no se contaba con los recursos disponibles suficientes para realizar la contratación completa, o surge una necesidad imprevisible adicional a la programada.

2.- La contratación se efectúe a través de los catálogos electrónicos de acuerdo al marco.

Es más define lo que es la prohibición de fraccionamiento, pero si el reglamento como ya hubiese descrito líneas arriba que significa que no debe dividirse una contratación para dar lugar al cambio del tipo de proceso de selección. El fraccionamiento es definido en la doctrina también como una acción fraudulenta de un funcionario público consistente en el abierto desconocimiento de la unidad física o jurídica de una contratación, para en vez de esta necesaria unidad, aparentar una escasa cuantía en la adquisición y proceder si mediante procedimientos más expeditivos, menos concurrentes, competitivos y que garanticen unidad de trato a

todos los potenciales postores; esto significa que no deberían contratarse diversos procesos de selección o ninguno de estos contratación directa cuando es menor a 8 UIT Unidad de Impositiva Tributario. Cuando pueden contratarse en un solo proceso, siempre y cuando tenga una contractual o sean complementarios, por lo tanto en consecuencia, el fraccionamiento se configura cuando la entidad, teniendo la posibilidad de prever sus necesidades y en consecuencia, programarlas, determina de forma deliberada la realización de varios procesos menores en lugar de uno a fin de evadir la rigurosidad de este último.

2.2.3.3 Las características del fraccionamiento

Según su opinión de los demás economistas, su principal característica viene dada de los porcentajes de interés que realizan la inversión en una capital del tiempo determinado. Asimismo, sobre el fraccionamiento realizan la cancelación lo que se ha ofrecido para plazo fijo, con el objetivo de determinar el acuerdo que se ha ofrecido a cada entidad financiero o bancario que lo brinda el financiamiento a manipular.

Regularmente las proveedores cuentan en su generalidad con dirección a fuentes de financiamiento tradicional, los ingreso ellos se encuentran las entidades comerciales como la banca, asimismo puede acceder también como mercado de valores que pueden realizar las ventajas comparativas con las entidades financieras como la banca pública y privada, entonces las empresas es necesario tengan conocimiento de análisis de las alternativas que enfrentan, de acuerdo al estudio de los costos financieros que dan el beneficio a cada una de ellas, con que buscaron los equilibrios de las ventajas de costos del endeudamiento que cierta empresas o sectores económicos que se puede posesionarse de manera correcta, que da el permiso a fundamentar como los valores de amortización, que se pueden utilizar con el objetivo de desarrollar los eminencias de capital en la empresa, por lo tanto

serían utilizados en diferentes tipos de operaciones económicas de cualidad activa, financiera u otra con la finalidad de elevar dicho nivel al máximo posible.

Según Aurelio el financiamiento económico aparece existiendo el conjunto de recursos financieros que serán utilizados para llevar a cabo un movimiento económico, con la peculiaridad de que ordinariamente el préstamo que complementan los recursos propios, asimismo los financiamientos de contrata dentro o fuera del país a través de créditos adelantos y otras obligaciones derivadas de la suscripción de títulos de crédito u otro documento pagable a plazo.

2.2.4 La Exoneración

2.2.4.1 Teoría de Exoneración

La exoneración según la normativa de contrataciones del estado ha previsto, como excepción para la selección del contratista por parte de la administración pública, algunos causales que permiten que se exonera a la entidad de desarrollo de un proceso de selección, para esos casos el titular de la entidad aprobara, cuando corresponda la exoneración de procesos de selección para la contratación de bienes, servicios u obras, por las causales previstas en la normativa de contrataciones del estado y/o en normas con rango de ley que aprueban expresamente exoneraciones específicas demostración, el decreto de urgencia n° 004-2009, publicado en el diario oficial el peruana con fecha 10 de enero del 2009.

2.2.4.2 Objetivo de exoneración

Implementar el programa nacional de recuperación de las instituciones educativas públicas emblemáticas y centenarias.

2.2.4.3 Requisitos de exoneración

Precisar el tipo de inscripción como:

Valor referencial, la fuente de financiamiento y cantidad o el tiempo.

Calendario de avance de obra valorizado.

Los documentos en que consta la programación valorizada de la ejecución de la obra por treinta y siete (37) periodos determinados en las bases o en el contrato.

Consultor de obras como persona natural o jurídica que preste servicios profesionales altamente calificados consistentes en la elaboración de expedientes técnicos de obras y supervisión de obras.

2.2.4.4 Aprobación de la exoneración

La resolución mediante la cual el titular de la entidad apruebe la exoneración del proceso de selección requiere obligatoriamente de un informe legal, que sustenten la procedencia y necesidad de la exoneración, además debe precisar el tipo y descripción básica de los bienes, servicios u obras objeto de la exoneración, el valor referencial, la fuente de financiamiento, la cantidad o el tiempo que se requiere contratar y/o adquirir mediante exoneración este informe no sería necesario cuando la exoneración se ha dispuesto por norma con rango de Ley.

2.2.5 Los Gobiernos locales

2.2.5.1 Teoría de los gobiernos locales

Los gobiernos locales son entidades, básicas de la organización territorial del Estado y canales inmediatos de participación vecinal en los asuntos públicos, que institucionalizan y gestionan con autonomía los intereses propios de las correspondientes colectividades; siendo elementos esenciales del gobierno local, el territorio, la población y la organización. Las municipalidades provinciales y distritales son los órganos de gobierno promotores del desarrollo local, con personería jurídica de derecho público y plena capacidad para el cumplimiento de sus fines.

2.2.5.2 Teoría de municipalidad

(27972, 2003) Ley orgánica de municipalidades ley n.º 27972, la presente ley orgánica establece normas sobre la creación, origen, naturaleza, autonomía,

organización, finalidad, tipos, competencias, clasificación y régimen económico de las municipalidades; también sobre la relación entre ellas y con las demás organizaciones del estado y las privadas, así como sobre los mecanismos de participación ciudadana y los regímenes especiales de las municipalidades.

2.2.5.3 Tipos de municipalidad

Las municipalidades son provinciales o distritales. Están sujetas a régimen especial las municipalidades de frontera y la Metropolitana de Lima. Las municipalidades de centros poblados son creadas conforme a la presente ley.

Artículo 3. La jurisdicción y regímenes especiales las municipalidades. - se clasifican, en función de su jurisdicción y régimen especial, en las siguientes:

En función de su jurisdicción:

1. La municipalidad provincial, sobre el territorio de la respectiva provincia y el distrito del cercado.
2. La municipalidad distrital, sobre el territorio del distrito.
3. La municipalidad de centro poblado, cuya jurisdicción la determina el respectivo concejo provincial, a propuesta del concejo distrital. Están sujetas a régimen especial las siguientes: la Metropolitana de Lima, las fronterizas, las que funcionan en las capitales de provincia y distritos ubicados en zona de frontera.

2.2.5.4 Obligaciones municipales

Según la ley orgánica de municipalidades ley n.º 27972 **artículo 38**. Ordenamiento jurídico municipal menciona el ordenamiento jurídico de las municipalidades que está constituido por las normas emitidas por los órganos de gobierno y administración municipal, de acuerdo al ordenamiento jurídico nacional. Las normas y disposiciones municipales se rigen por los principios de exclusividad, territorialidad, legalidad y simplificación administrativa, sin perjuicio de la vigencia de otros principios generales del derecho administrativo. Ninguna

autoridad puede avocarse a conocer o normar las materias que la presente ley orgánica establece como competencia exclusiva de las municipalidades. Las autoridades políticas, administrativas y policiales, ajenas al gobierno local, tienen la obligación de reconocer y respetar la preeminencia de la autoridad municipal en los asuntos de su competencia y en todo acto o ceremonia oficial realizada dentro de su circunscripción. Dichas autoridades no pueden interferir en el cumplimiento de las normas y disposiciones municipales que se expidan con arreglo al presente subcapítulo, bajo responsabilidad.

Artículo 39. Los concejos municipales ejercen sus funciones de gobierno mediante la aprobación de ordenanzas y acuerdos. Los asuntos administrativos concernientes a su organización interna, los resuelven a través de resoluciones de concejo.

Ley Orgánica de Municipalidades. - El alcalde ejerce las funciones ejecutivas de gobierno señaladas en la presente ley mediante decretos de alcaldía. Por resoluciones de alcaldía resuelve los asuntos administrativos a su cargo. Las gerencias resuelven los aspectos administrativos a su cargo a través de resoluciones y directivas.

III. HIPÓTESIS

Auditoria de desempeño mejora la ejecución de obras ejecutadas en procesos fraccionados y exonerados de la municipalidad distrital de Carmen Alto 2018.

IV. METODOLOGÍA

4.1. Diseño de la Investigación

Es de tipo no experimental, debido a que el investigador no manipula las variables y sólo describe los hechos en su propia naturaleza, sin la intervención en lo absoluto para alterar las variables de estudio (Hernández 2014).

Se asume el diseño descriptivo, porque según de Hernández (2014) dice: “busca conocer la relación que existe entre dos o más conceptos, categorías o variables en un texto en particular” (p.93).

La presente investigación es de carácter naturaleza teórica y por el tipo de análisis requerida, de acorde de las variables identificadas es de carácter cuantitativa.

Es explicativo, ya que se realizó la recopilación de la información a nivel de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto.

4.2. Población y Muestra

La presente investigación se alcanzó a nivel de la municipalidad del distrito de Carmen Alto, estableciendo como muestra corresponde al no probabilístico en la municipalidad distrital de Carmen Alto, porque las obras publicas ejecutadas durante el periodo del año 2018.

a) El Población

La población está constituido por 05 trabajadores de la subgerencia de obra de la municipalidad distrital de Carmen Alto 2018, es de carácter no probabilístico, por lo cual corresponde a los datos analíticos.

b) La Muestra

La muestra está conformado por todo los trabajadores de la subgerencia de obras de la municipalidad distrital de Carmen Alto.

4.3. Definición y Operacionalización de las Variables e indicadores

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES/ INDICADORES	ITEMS
Auditoría de Desempeño	Implementar y desarrollar la auditoría de desempeño para contribuir a una mejora de la gestión de los recursos públicos, de tal forma que se realice con eficacia, eficiencia, economía y calidad.	La Auditoría de desempeño es específicamente para la mejora con eficacia, eficiencia y económica de las gestiones que se realiza en la entidad pública.	Planificación Ejecución	En conclusión, la mayoría de los encuestados conoce sobre auditoría de desempeño.
Fraccionamiento	El fraccionamiento, según el reglamento significa que no debe dividirse una contratación para dar lugar al cambio del tipo de proceso de selección.	El fraccionamiento es algo que se divide dependiendo la necesidad del caso, sin embargo en el caso de procesos de selección la ley menciona que no debe fraccionarse.	Selección Fracción Presupuesto	De los encuestados realizados opinaron que, si creen que la auditoría de desempeño mejora las obras ejecutas en el proceso de fraccionamiento
Exonerados	La exoneración según la normativa de contrataciones del estado ha previsto, como excepción para la selección del contratista por parte de la administración pública, algunos causales que permiten que se exonera a la entidad de desarrollo de un proceso de selección, para esos casos el titular de la entidad aprobara, cuando corresponda la exoneración de procesos de selección para la contratación de bienes, servicios u obras, por las causales previstas en la normativa de contrataciones del estado y/o en normas con rango de Ley que aprueban expresamente exoneraciones específicas demostración, el decreto de Urgencia N° 004-2009, publicado en el diario oficial el peruana con fecha 10 de enero del 2009.	La exoneración implementa el programa nacional de recuperación de las instituciones educativas públicas emblemáticas y centenarias.	Invitación Presentación de propuestas Verificación del complemento de los bases.	Encuestados opinaron que, si están de acuerdo que las obras ejecutadas con exoneraciones sin cumplir con los requisitos, aumenta el costo en la ejecución de la obra.

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Las técnicas utilizadas en la presente investigación son:

- ❖ Técnicas de análisis de documentos bibliográficos
- ❖ Técnica de la encuesta

a) Técnicas

Para el recojo de la información se realizó la revisión bibliográfica y entrevista, asimismo a continuación menciono:

- ❖ La revisión bibliográfica permite obtener textos relacionados al tema ya sean como libros, informes y revistas.
- ❖ La entrevista se realizó a través de la hoja de encuesta en la que se detalla las preguntas referidas al tema Auditoria de desempeño a obras ejecutadas en procesos fraccionados y exonerados de la municipalidad distrital de Carmen Alto 2018.

b) Instrumentos

Para el recojo de información se utilizó las citas bibliográficas y la entrevista donde se puntualizó mediante las preguntas el intercambio de información entre los individuos (los entrevistados) y por otra parte (el entrevistador) u otras, con ello se consiguió una comunicación y la edificación conjunta de significados en relación al presente tema de la investigación. Asimismo, con este resultado se efectuó una serie de tablas y gráficos.

4.5. Plan de Análisis

El análisis de la presente investigación se fundamentó principalmente en la recolección de los datos a través de la encuesta y el cuestionario. De los resultados obtenidos se realizó una estadística descriptiva para mostrar los datos por medio de las tablas, gráficos de frecuencias relativas y de porcentajes.

Domínguez (2015). En su libro de “Manual de metodología de la investigación científica” Tercera Edición Chimbote Perú. Según en su línea de investigación en el caso de estudios cuantitativos, las fases de análisis de la información que se utiliza para construir el capítulo de resultados sobre la base de procedimientos estadísticos establecidos en la sección anterior. En esta sección se selecciona el programa estadístico para utilizar, SPSS o equivalentes, se establece la forma de organización de los datos de la variable a partir de los cuadros y gráficos preestablecidos indicando las medidas descriptivas del caso, lo que puede llevar a plantear análisis adicionales, se determinan las pruebas estadísticas concretas y se determina la forma de analizar la confiabilidad y validez de los instrumentos de medición.

4.6. Matriz de consistencia

TITULO PROBLEMA	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>Auditoria de Desempeño a Obras Ejecutadas en Procesos Fraccionados y Exonerados de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto 2018.</p>	<p>¿En qué medida la Auditoria de Desempeño puede desarrollar los resultados de obras ejecutadas en procesos fraccionados y exonerados de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto 2018?</p>	<p>Objetivo General Describir y determinar la auditoria de desempeño a obras ejecutadas en procesos fraccionados y exonerados de la municipalidad distrital de Carmen Alto.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>a) Describir la auditoria de desempeño en obras ejecutadas en procesos fraccionados.</p> <p>b) Determinar la auditoria de desempeño en obras ejecutadas en procesos exonerados.</p> <p>c) Hacer el cuadro comparativo de las obras ejecutadas en procesos fraccionados y exonerados.</p>	<p>Hipótesis A través de la auditoria de desempeño, es viable describir y determinar los niveles de eficiencia y eficacia en los procesos fraccionados y exonerados.</p>	<p>Auditoria de Desempeño.</p> <p>Fraccionamiento</p> <p>Exoneraciones</p>	<p>Tipo de Investigación: Cuantitativa</p> <p>Nivel de Investigación Descriptivo y Explicativo</p> <p>Método: Analítico - Descriptivo</p> <p>Universo y Muestra El universo del presente informe acertó a la municipalidad distrital de Carmen Alto, muestreo no probabilístico por conveniencia.</p> <p>Técnicas e Instrumentos Para recolectar los datos se utilizó información de técnicas de análisis de documentos bibliográficos y las técnicas de la encuesta de la municipalidad distrital de Carmen Alto. Para el procesamiento de la información obtenida se utilizó instrumentos no probabilísticos porque es una investigación de carácter descriptivo y cuantitativo.</p>

4.7. Principios Éticos

La presente investigación se ajusta al código de ética aprobado por acuerdo del consejo universitario con resolución en el que tiene como propósito la promoción del conocimiento y bien común expresada en principios y valores éticos que guían la investigación en la universidad.

Los principios que rigen la actividad investigadora son:

- Protección a las personas.
- Beneficiencia y no maleficiencia.
- Justicia.
- Integridad científica.
- Consentimiento informado y expreso.

La consistencia teórica de la investigación cumplió los parámetros de producción intelectual, cumpliendo las citas directas e indirectas de acuerdo a las normas APA (American Psychological Association), siendo la sexta edición en inglés y traducida a la tercera edición en español..

V. RESULTADOS

5.1. Resultados

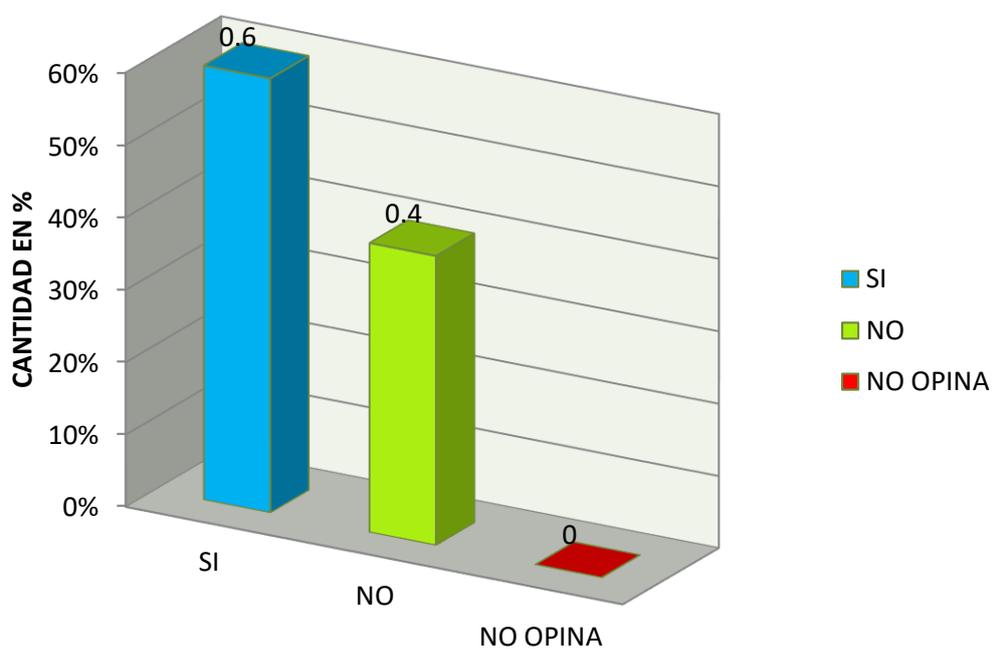
Tabla 1: Tiene conocimiento de la auditoría de desempeño

ITEM	PERSONAS	PORCENTAJE
SI	3	60%
NO	2	40%
NO OPINA	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 1: Tiene conocimiento de la auditoría de desempeño

GRAFICO N° 01



Nota: según tabla 1 y grafico 1, el 60% de los encuestados opinaron que, si conocen la auditoría de desempeño, mientras el 40% respondieron no y el 0% no opinaron.

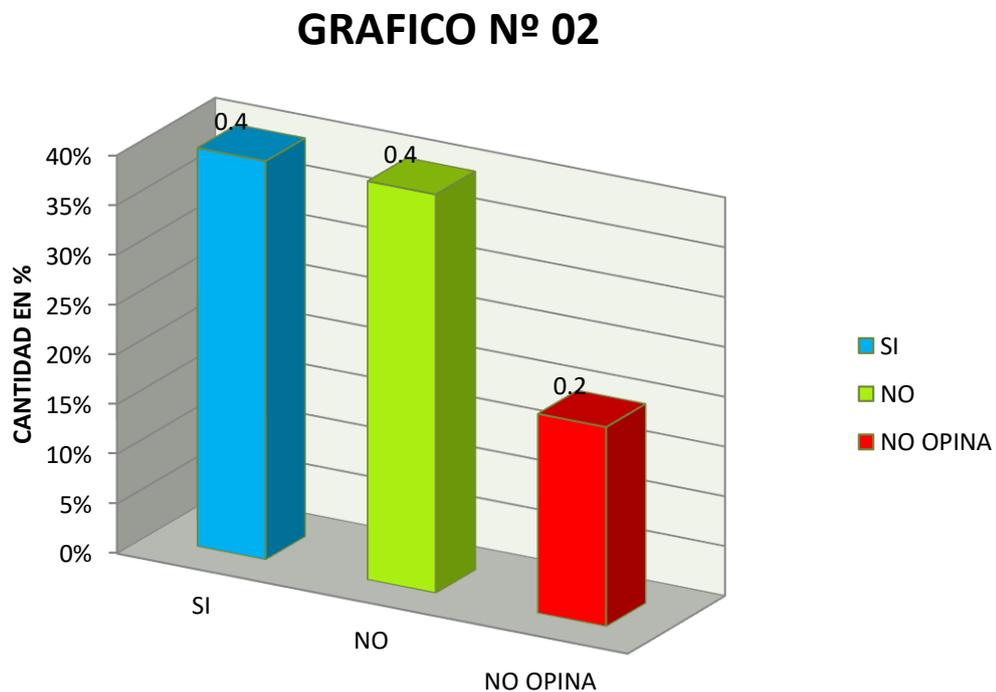
En conclusión, la mayoría de los encuestados conoce sobre auditoría de desempeño.

Tabla 2: La Auditoria de desempeño utiliza los indicadores de gestión como eficacia y economía en el proceso de obras

ITEM	PERSONAS	PORCENTAJE
SI	2	40%
NO	2	40%
NO OPINA	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 2: La Auditoria de desempeño utiliza los indicadores de gestión como eficacia y economía en el proceso de obras



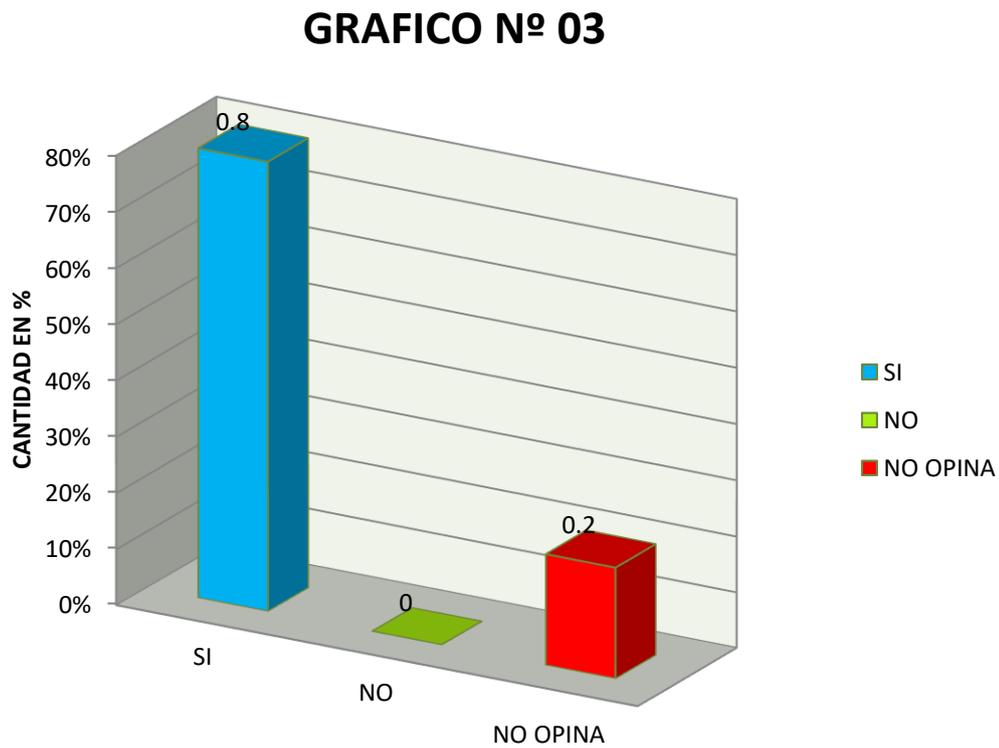
Nota: según tabla 2 y grafico 2, el 40% de los encuestados opinaron que, si utilizan los indicadores de gestión como eficacia y economía en el proceso de obras, mientras el 40% respondieron no y el 20% no opinaron.

Tabla 3: La eficiencia es un indicador importante en las municipalidades

ITEM	PERSONAS	PORCENTAJE
SI	4	80%
NO	0	0%
NO OPINA	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 3: La eficiencia es un indicador importante en las municipalidades



Nota: según tabla 3 y grafico 3, el 80% de los encuestados opinaron que, si creen que la eficiencia de un indicador es importante en las municipalidades, mientras el 0% respondieron no y el 20% no opinaron.

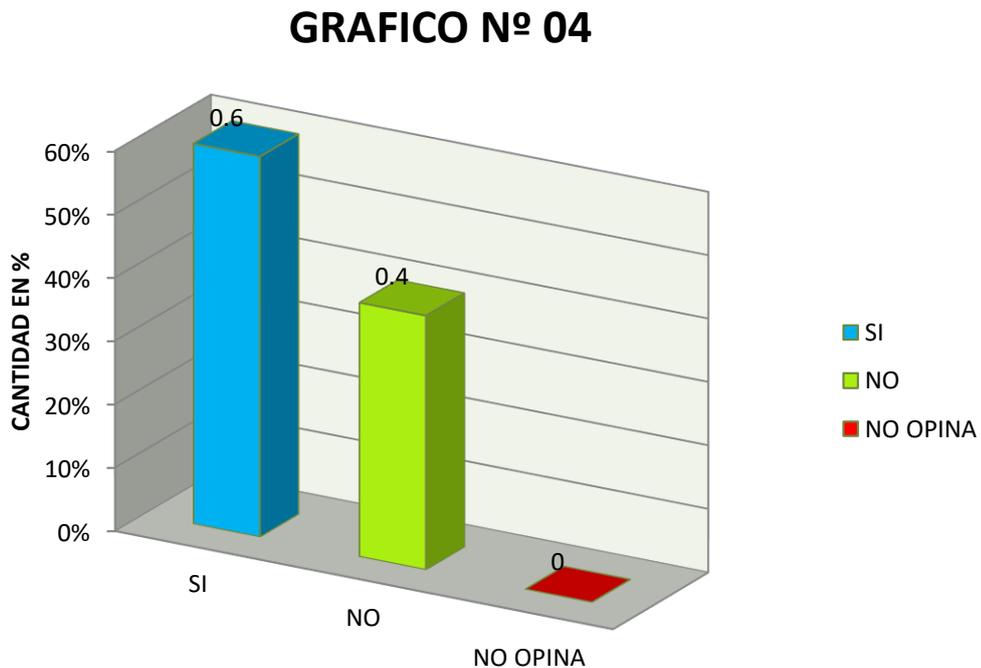
En conclusión, la mayoría de los encuestados cree en la importancia de la eficacia en las municipalidades.

Tabla 4: La Auditoria de desempeño puede ayudar a cumplir metas establecidas en la ejecución de obras

ITEM	PERSONAS	PORCENTAJE
SI	3	60%
NO	2	40%
NO OPINA	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 4: La Auditoria de desempeño puede ayudar a cumplir metas establecidas en la ejecución de obras



Nota: según tabla 4 y grafico 4, el 60% de los encuestados opinaron que, si consideran que la Auditoria de Desempeño puede ayudar a cumplir metas establecidas en la ejecución de obras, mientras el 40% respondieron no y el 0% no opinaron.

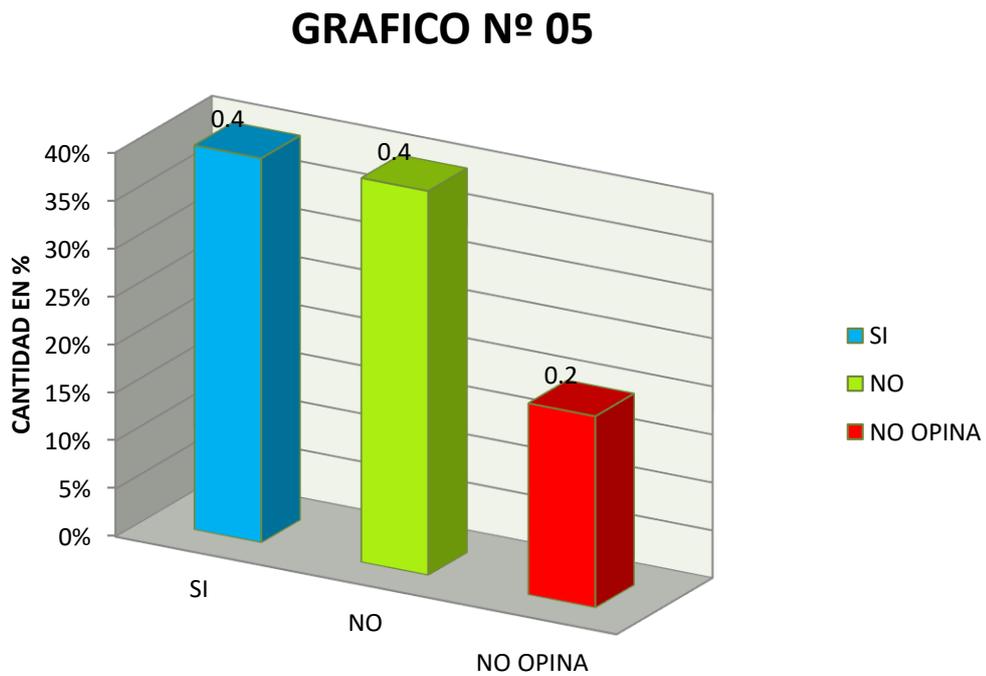
En conclusión, la mayoría de los encuestados considera que la Auditoria de Desempeño puede ayudar a cumplir metas establecidas en la ejecución de obras.

Tabla 5: La Auditoría de desempeño mejora las obras ejecutas en el proceso de fraccionamiento

ITEM	PERSONAS	PORCENTAJE
SI	2	40%
NO	2	40%
NO OPINA	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 5: La Auditoría de desempeño mejora las obras ejecutas en el proceso de fraccionamiento



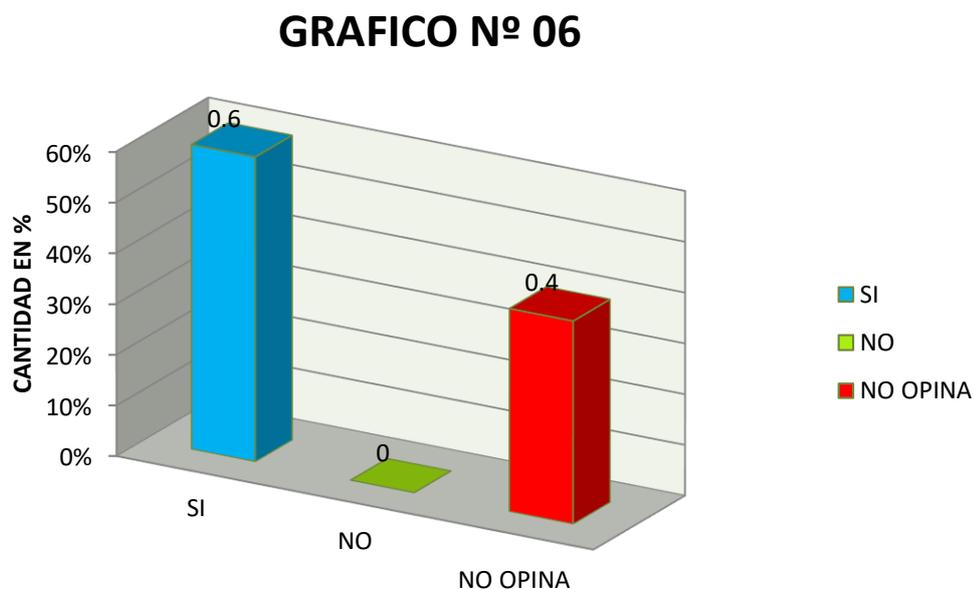
Nota: según tabla 5 y grafico 5, el 40% de los encuestados opinaron que, si creen que la Auditoría de Desempeño mejora las obras ejecutas en el proceso de fraccionamiento, mientras el 40% respondieron no y el 20% no opinaron.

Tabla 6: Las obras ejecutadas con exoneraciones sin cumplir con los requisitos, aumenta el costo en la ejecución de la obra

ITEM	PERSONAS	PORCENTAJE
SI	3	60%
NO	0	0%
NO OPINA	2	40%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 6: Las obras ejecutadas con exoneraciones sin cumplir con los requisitos, aumenta el costo en la ejecución de la obra



Nota: según tabla 6 y gráfico 6, el 60% de los encuestados opinaron que, si están de acuerdo que las obras ejecutadas con exoneraciones sin cumplir con los requisitos, aumenta el costo en la ejecución de la obra, mientras el 0% respondieron no y el 40% no opinaron.

En conclusión, la mayoría de los encuestados están de acuerdo que las obras ejecutadas con exoneraciones sin cumplir con los requisitos, aumenta el costo en la ejecución de la obra.

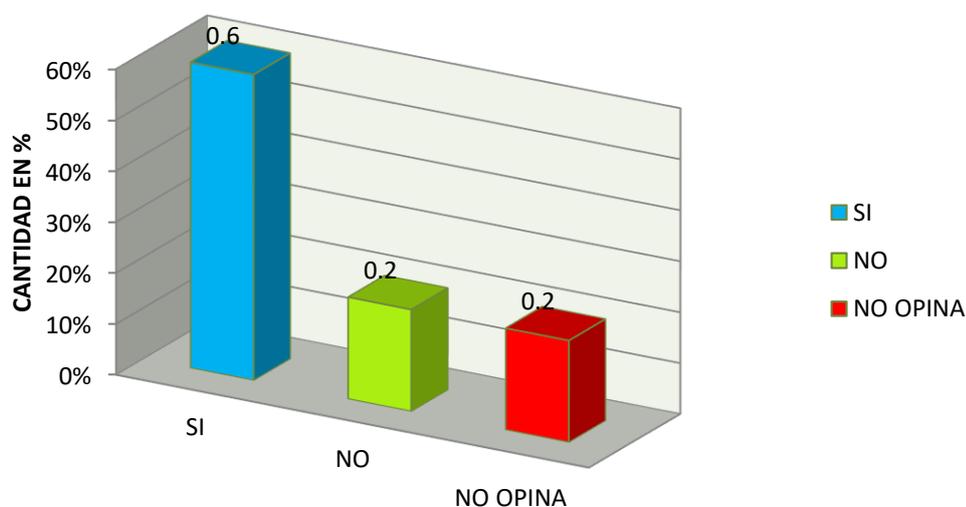
Tabla 7: Las obras ejecutadas con procesos de exoneraciones y fraccionamientos sin cumplir con los requisitos, generan procesos judiciales en posteriores

ITEM	PERSONAS	PORCENTAJE
SI	3	60%
NO	1	20%
NO OPINA	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 7: Las obras ejecutadas con procesos de exoneraciones y fraccionamientos sin cumplir con los requisitos, generan procesos judiciales en posteriores

GRAFICO Nº 07



Nota: según tabla 7 y gráfico 7, el 60% de los encuestados opinaron que, si consideran que las obras ejecutadas con procesos de exoneraciones y fraccionamientos sin cumplir con los requisitos, generan procesos judiciales en posteriores, mientras el 20% respondieron no y el 20% no opinaron.

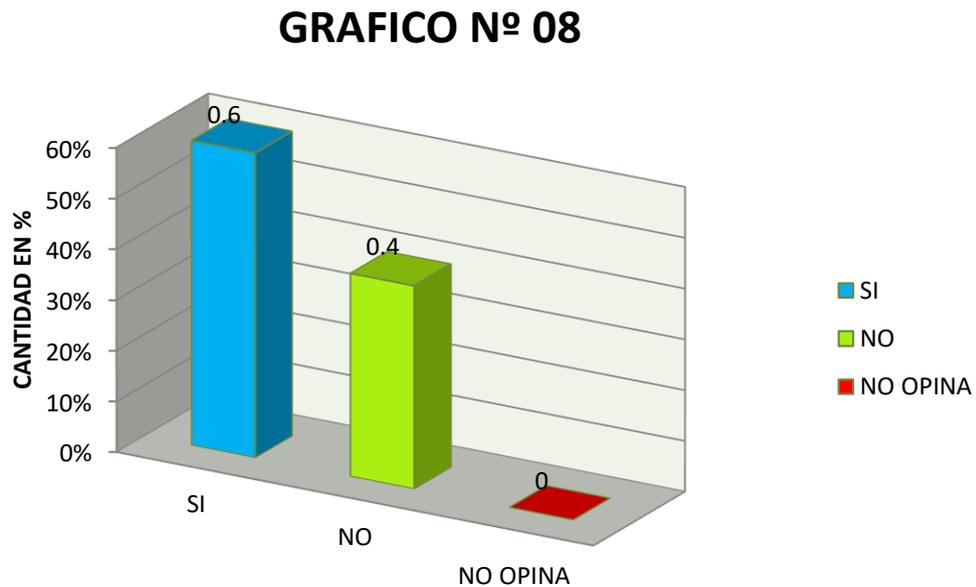
En conclusión, la mayoría de los encuestados considera que las obras ejecutadas con procesos de exoneraciones y fraccionamientos sin cumplir con los requisitos generan procesos judiciales en posteriores.

Tabla 8: Es importante la auditoria de desempeño en las obras ejecutadas en el proceso de fraccionamiento

ITEM	PERSONAS	PORCENTAJE
SI	3	60%
NO	2	40%
NO OPINA	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 8: Es importante la auditoria de desempeño en las obras ejecutadas en el proceso de fraccionamiento



Nota: según tabla 8 y grafico 8, el 60% de los encuestados opinaron que, si consideran que es importante la Auditoria de Desempeño en las obras ejecutadas en el proceso de fraccionamiento, mientras el 40% respondieron no y el 0% no opinaron.

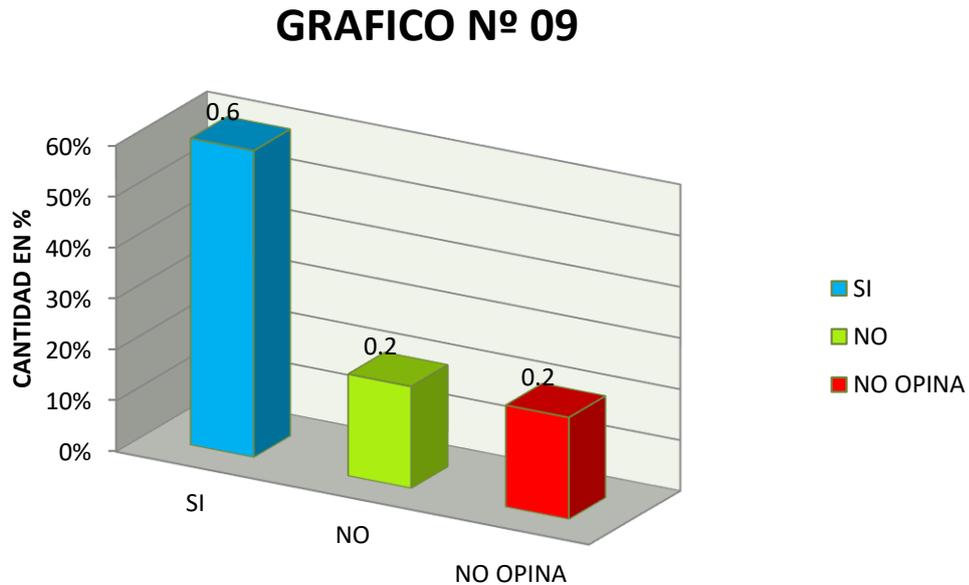
En conclusión, la mayoría de los encuestados considera que es importante la Auditoria de Desempeño en las obras ejecutadas en el proceso de fraccionamiento.

Tabla 9: Es importante la auditoria de desempeño en las obras ejecutados en el proceso de exonerados

ITEM	PERSONAS	PORCENTAJE
SI	3	60%
NO	1	20%
NO OPINA	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 9: Es importante la auditoria de desempeño en las obras ejecutados en el proceso de exonerados



Nota: según tabla 9 y grafico 9, el 60% de los encuestados opinaron que, si consideran que es importante la Auditoria de Desempeño en las obras ejecutados en el proceso de exonerados, mientras el 20% respondieron no y el 20% no opinaron.

En conclusión, la mayoría de los encuestados considera que es importante la Auditoria de Desempeño en las obras ejecutados en el proceso de exonerados.

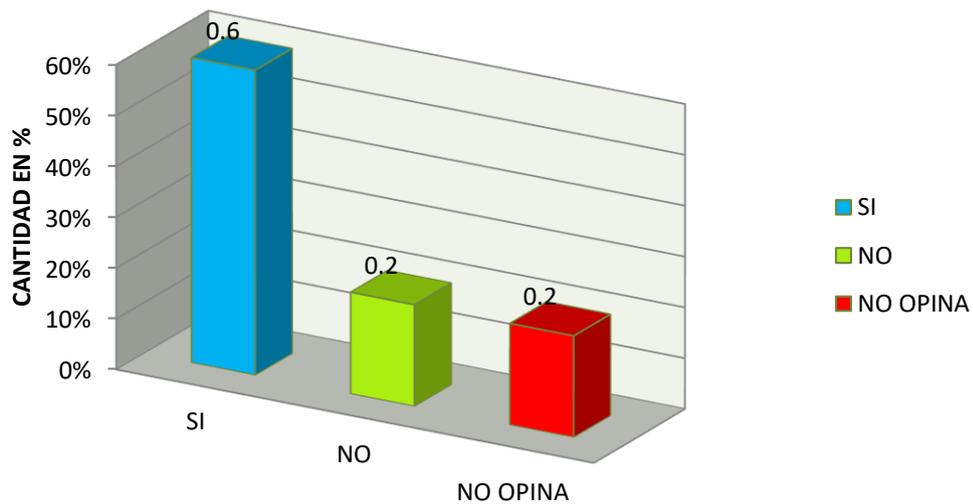
Tabla 10: A través de la auditoria de desempeño podemos mejorar la ejecución de las obras

ITEM	PERSONAS	PORCENTAJE
SI	3	60%
NO	1	20%
NO OPINA	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 10: A través de la auditoria de desempeño podemos mejorar la ejecución de las obras

GRAFICO Nº 10



Nota: según tabla 10 y grafico 10, el 60% de los encuestados opinaron que, si creen que a través de la Auditoria de Desempeño podemos mejorar la ejecución de las obras, mientras el 20% respondieron no y el 20% no opinaron.

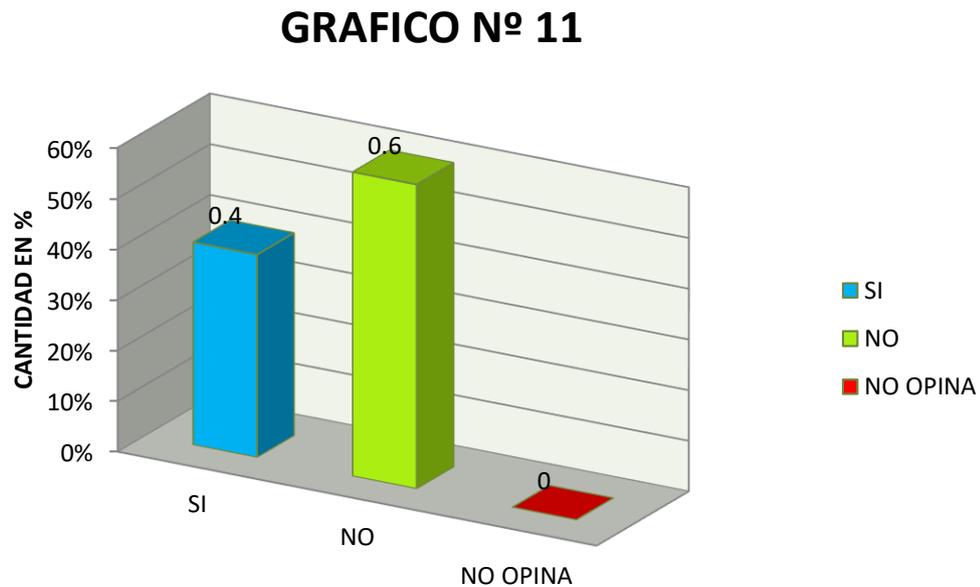
En conclusión, la mayoría de los encuestados cree que a través de la Auditoria de Desempeño podemos mejorar la ejecución de las obras.

Tabla 11: Los resultados de una auditoria de desempeño, ayuda a identificar las eficiencias en las obras realizados con fraccionamiento

ITEM	PERSONAS	PORCENTAJE
SI	2	40%
NO	3	60%
NO OPINA	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 11: Los resultados de una auditoria de desempeño, ayuda a identificar las eficiencias en las obras realizados con fraccionamiento



Nota: según tabla 11 y grafico 11, el 40% de los encuestados opinaron que, Los resultados de una Auditoria de Desempeño, ayuda a identificar las eficiencias en las obras realizados con fraccionamiento, mientras el 60% respondieron no y el 0% no opinaron.

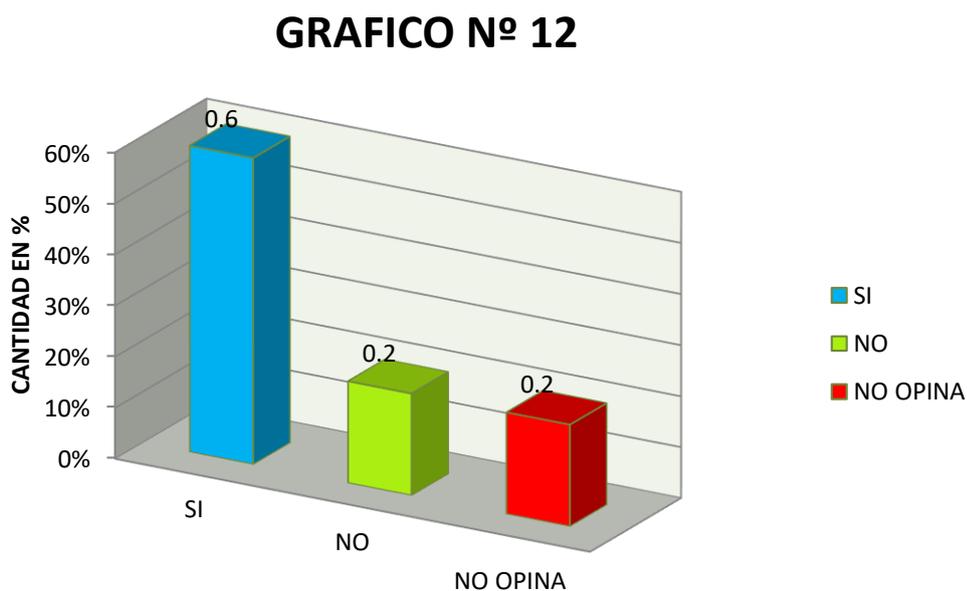
En conclusión, la mayoría de los encuestados opinaron, que no ayuda a identificar las eficiencias en las obras realizados con fraccionamiento.

Tabla 12: La auditoría de desempeño, ayuda a tomar decisiones adecuadas en la municipalidad

ITEM	PERSONAS	PORCENTAJE
SI	3	60%
NO	1	20%
NO OPINA	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 12: La auditoría de desempeño, ayuda a tomar decisiones adecuadas en la municipalidad



Nota: según tabla 12 y gráfico 12, el 60% de los encuestados opinaron que, si creen que la Auditoría de Desempeño, ayuda a tomar decisiones adecuadas en la municipalidad, mientras el 20% respondieron no y el 20% no opinaron.

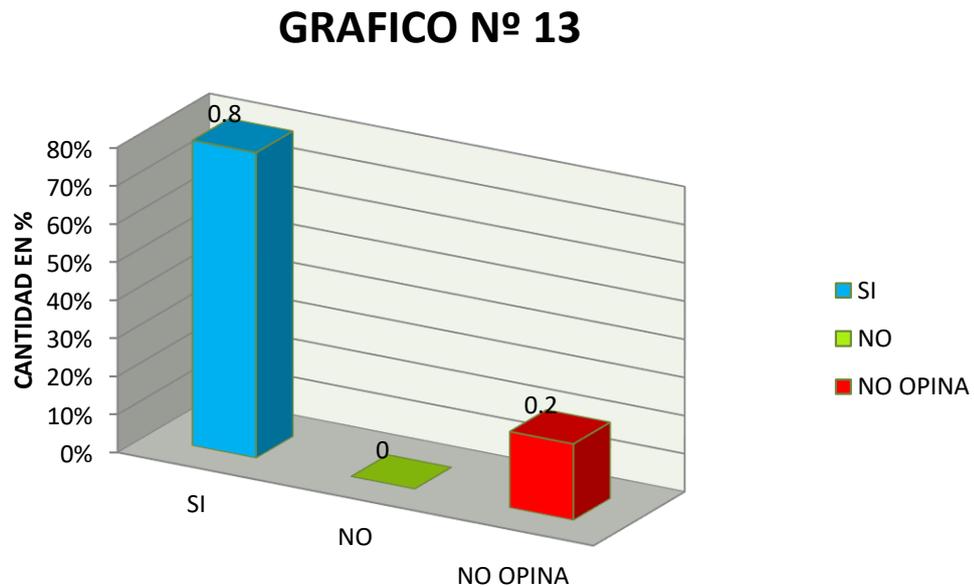
En conclusión, la mayoría de los encuestados cree que la Auditoría de Desempeño, ayuda a tomar decisiones adecuadas en la municipalidad.

Tabla 13: Las recomendaciones de auditoría de desempeño ayudan a mejorar la eficiencia y eficacia de la gestión

ITEM	PERSONAS	PORCENTAJE
SI	4	80%
NO	0	0%
NO OPINA	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 13: Las recomendaciones de auditoría de desempeño ayudan a mejorar la eficiencia y eficacia de la gestión



Nota: según tabla 13 y gráfico 13, el 80% de los encuestados opinaron que, si creen que las recomendaciones de Auditoría de Desempeño ayudan a mejorar la eficiencia y eficacia de la gestión, mientras el 0% respondieron no y el 20% no opinaron.

En conclusión, la mayoría de los encuestados cree sobre las recomendaciones de Auditoría de Desempeño ayudan a mejorar la eficiencia y eficacia de la gestión.

5.2. Análisis de Resultados

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1

De la gestión planteada según la tabla 1 y grafico 1, el 60% de los funcionarios tienen conocimiento sobre la Auditoría de desempeño; asimismo se utilizó los indicadores en la gestión, con la finalidad de medir el desempeño en el proceso de las obras, según tabla 2 y grafico 2, el 40% de los encuestados opinaron que, si utilizan los indicadores de gestión como eficacia y economía en el proceso de obras. Estos resultados coinciden con los antecedentes encontrados como Mas (2016) y Pariona (2016); donde la auditoría de desempeño es un proceso nuevo de la Contraloría, un proceso dinámico y participativo; asimismo Fernández (2015) describe que la auditoria de desempeño en el Perú no puede dejar de evaluar aspectos importantes como son el impacto y la legalidad como se si hace en Ecuador y debe mantener su carácter constructivo para ayudar a mejorar la gestión de recursos públicos.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2

Según resultados obtenidos de las obras ejecutadas con procesos de exoneraciones sin cumplir con los requisitos, según tabla 6 y grafico 6, el 60% señalaron que aumenta el costo en la ejecución de la obra; asimismo según la tabla 9 y grafico 9, el 60% de los encuestados opinaron que consideran que es importante la Auditoria de desempeño en las obras ejecutados en el proceso de exonerados para mejorar el cumplimiento. Estos resultados coinciden con (Chávez, 2017) señala que se realiza los procesos de exoneración para no superar las 8 UITS Unidad Impositiva Tributarias y así no realizarse la exoneración. Asimismo (Cuadros, 2014) Concluye que no existe un adecuado control y seguimiento de las contrataciones públicas en la municipalidad provincial de Huancavelica, los procesos exonerados

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3

Según los resultados obtenidos con procesos de exoneración y fraccionamiento en las obras ejecutadas según tabla 7 y grafico 7, el 60% señalan que generan procesos judiciales en posteriores; según tabla 11 y grafico 11, el 60% de los encuestados opinaron que los resultados de una Auditoria de desempeño no ayudan a identificar las eficiencias en las obras realizados con fraccionamiento. Estos resultados coinciden con (Coz, 2015) señala de las encuestas a los funcionarios y servidores de la municipalidad distrital de Los Morochucos sobre los procesos de selección realizadas en los años 2007 al 2010 para la ejecución de obras con problemas actuales, han permitido concluir que el fraccionamiento y la exoneración del proceso de selección es perjudicial para la municipalidad y el Estado, así como para los beneficiarios.

VI. CONCLUSIONES

Respecto al objetivo 1

Según la mayoría de los funcionarios tienen conocimiento sobre la auditoría de desempeño; asimismo se utilizó los indicadores en la gestión, con la finalidad de medir el desempeño en el proceso de las obras, estos resultados coinciden con los antecedentes encontrados como Mas (2016) y Pariona (2016); donde la auditoría de desempeño es un proceso nuevo de la Contraloría, un proceso dinámico y participativo; asimismo Fernández (2015) describe que la auditoría de desempeño en el Perú no puede dejar de evaluar aspectos importantes como son el impacto y la legalidad. Finalmente, la auditoría de desempeño es muy importante para la gestión, donde los resultados se miden utilizando los indicadores de la eficacia y eficiencia en la utilización de los recursos del estado.

Respecto al objetivo 2

Según los resultados obtenidos de las obras ejecutadas con procesos de exoneraciones sin cumplir con los requisitos, la mayoría señalaron que aumenta el costo en la ejecución de la obra; asimismo. Estos resultados coinciden con el investigador (Chávez 2017) donde señala que se realiza los procesos de exoneración para no superar las 8 UITs y así no realizarse la exoneración. Asimismo (Cuadros, 2014) Concluye que no existe un adecuado control y seguimiento de las contrataciones públicas en la municipalidad provincial de Huancavelica, los procesos exonerados. Finalmente, los procesos exonerados dejan las obras inconclusas y lo realizan para contratar la ejecución de bienes y servicios cuyos montos no superan las 8 UIT, para no llegar al proceso de selección.

Respecto al objetivo 3

Respecto al objetivo específico 3, según los resultados obtenidos con procesos de exoneración y fraccionamiento la mayoría de los encuestados señalan que generan procesos judiciales en

posteriores; asimismo, indican que una Auditoria de desempeño no ayuda a identificar las eficiencias en las obras realizados con fraccionamiento. Estos resultados coinciden con el investigador (Coz, 2015) señala que las encuestas realizadas a los funcionarios y servidores de la municipalidad distrital de Morochucos sobre los procesos de selección realizadas en los años 2007 al 2010 para la ejecución de obras con problemas actuales, han permitido concluir que el fraccionamiento y la exoneración del proceso de selección es perjudicial para la municipalidad y el estado, así como para los beneficiarios. Finalmente, el procedimiento de exoneración y fraccionamiento genera obras inconclusas y sobrevaloración en dichas obras, por lo cual no son recomendables.

Referencias bibliográficas

(s.f.). Obtenido de <https://definicion.de/auditoria>

(s.f.). Obtenido de <https://www.caracteristicas.co/auditoria/>

(s.f.). Obtenido de Fuente: <https://www.caracteristicas.co/auditoria/#ixzz63r6DIV4Q>

(s.f.). Obtenido de Fuente: <https://www.caracteristicas.co/auditoria/#ixzz63r6DIV4Q>

(2003), E. M. (s.f.). *El Ministerio de Trabajo y Promoción de Empleo (2003) las Mypes.*

. (s.f.).

27972, L. O. (2003). *Ley Orgánica de Municipalidades Ley n.º 27972.*

28015, E. A. (2016). *El Art.2 de la Ley 28015 -2016 La Micro y Pequeña Empresa.*

Arango, M. B. (2016). *La Auditoría de Desempeño una Herramienta de Control de Calidad para la Gestión Eficiente de la Municipalidad Provincial de Cangallo 2014.* tesis para obtener título profesional, Universidad de Nacional de San Cristobal de Huamanga, Facultad de ciencias económicas, Cangallo.

Ariza, J. J. (2010). *La Contraloría General de los Estados Funcionamiento y Auditorías.* tesis para optar título profesional, facultada de ciencias de auditoria, Estados Unidos.

Auditoría, d. D.-2.-C. (2016). *DIRECTIVA N° 008-2016-CG/GPROD “Auditoría de Desempeño” y “Manual de Auditoría de Desempeño”.*

Chávez Chávez , A. E. (2017). *El fraccionamiento indebido en la contratación de servicios públicos de telecomunicaciones por montos menores a las 8 UITs.*

Coz Terre , J. C. (2015). *Auditoría de Gestión a Obras Ejecutadas con Procesos Fraccionados y Exonerados -Municipalidad Morochucos (Vol. 100).* AYACUCHO, Ayacucho.

Cuadros, N. R. (2014). *Repercusión del Control Interno en la Gestión en Huancavelica.* tesis para optar título profesional, Universidad de Huancavelica, Escuela de Formación Profesional de Contabilidad, Huancavelica.

Decreto Supremo N° 014-2013-TR. (s.f.). Obtenido de <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/aprueban-reglamento-del-registro-de-audidores-autorizados-pa-decreto-supremo-n-014-2013-tr-1031708-2/>

Directiva N° 012-2015-CG. (s.f.). Directiva N° 012-2015-CG/Proal, Gestión de Sociedades de Auditoría Resolución de Contraloría N° 314-2015-CG.

Directiva N° 008-2016-CG. (s.f.). Directiva N° 008-2016-CG/GPROD “Auditoría de Desempeño”y“Manual de Auditoría de Desempeño” Resolución de Contraloría N° 122-2016-CG.

- Estado, L. d. (2016). *Ley de Contrataciones del Estado y su reglamento Ley N°30225*. Ayacucho.
- Fernández, P. P. (2017). “*Análisis Comparativo de las Auditorías de Desempeño en las Instituciones Públicas 2016*”. Arequipa.
- Fumero, A., & Roca, G. (2007). *Web 2.0*. España: Creative Commons.
- Hinojosa, S. (2012). *Auditoría de Valor por Dinero en Canadá*. tesis para optar el doctorado , facultad de auditoria gubernamental, canada.
- Jarquín, R. B. (2018). *Auditoría de Desempeño para una Mejor Gestión Pública en América Latina y el Caribe*. Sector de Instituciones. Costa Rica: Copyright © 2018 Banco Interamericano de Desarrollo.
- Ley Orgánica de Municipalidades. (s.f.).
- María, J. J. (2018). *Auditoría de desempeño para una mejor gestión pública en América Latina y Caribe*. América Latina y Caribe: Copyright. Recuperado el 25 de enero de 2019
- Mas, C. V. (2016). *Implementando un Nuevo Enfoque de Control: Auditoría de Desempeño en el Perú*. tesis para optar titulo profesional, Contraloria General de la Republica, Facultad de ciencias Administrativa, lima.
- Mejia, A. J. (2012). *las mypes en Europa* .
- Muñoz, J. M. (2016). *Auditoría de Gestión en Argentina*. Australia.
- Núñez, F. H. (2015). *La creación de la Auditoría General: y su incidencia en el mejoramiento externo del presupuesto*. para optar titulo profesional, Universidad de san Andres, Doctora de la Facultad de Derecho UBA - área Derecho Constitucional, Autónoma de Buenos Aires.
- Ortiz, G. V. (2015). *Auditoria de Desempeño del departamento de Puno*. PARA OPTAR TITULO PROFESIONAL, Universidad Nacional Altiplano de Puno, Facultad de Ciencias Economicas, PUNO.
- Ovin, J. a. (1991). *sobre las mypes del pais*.
- Pastor, M. V. (2000). *la Auditoria en España Situacion Actual y Perspectivas*.
- Perren. (2008). *desarrollo de los micro y pequeñas empresas*.
- Quispe Quispe, M. (2015). *Auditoría de Desempeño de las Obras Ejecutadas en Procesos Exonerados en la Municipalidad Chilcas 2014*. Para Optar Titulo Profesional , Universidad Nacional de San Cristobal de Huamanga , Faculta de ciencias Economicas, Contables y Administracion, Ayacucho. Obtenido de <http://repositorio.unsch.edu.pe/handle/UNSCH/755>
- República, C. G. (2015). *Perjuicio de más de S/ 21 millones en Entidades Públicas de Ayacucho* .
- Rosas, G. L. (2015). *La Auditoría de Desempeño y su Influencia en la Optimización de la Gestión en la Dirección Regional de Educación de Lima Metropolitana*. tesis para optar el titulo de pregrado , Universidad Inca Garcilaso de la Vega, facultad de ciencias contables y tributario, Lima.

Tribunal de cuenta Europea. (s.f.).
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECADocuments/PERF_AUDIT_MANUAL/PERF_AUDIT.

Unesco, E. (2017). *Rendir Cuentas En el Ámbito de Educacion*.

Wynn, O. y. (2007). *crecimiento de los micro y pequeñas empresas*.

Yalta, N. S. (2017). *Nuevas Estrategias y Gestión de Control*. LIMA.

Zapata, J. (2004). *pequeñas y mediana empresas*.

Anexos

El Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

Instrucciones:

La presente entrevista, tiene por finalidad de recoger la información de interés académica para la investigación, sobre **Auditoría de desempeño a obras ejecutadas en procesos fraccionados y exonerados de la municipalidad distrital de Carmen Alto 2018**. Por lo que se agradece por su valiosa información y colaboración.

GUÍA DE ENTREVISTA DE AUDITORIA DE DESEMPEÑO

N°	INTERROGANTE	SI	NO	NO OPINA
1	¿Usted tiene conocimiento de la Auditoría de Desempeño?			
2	¿Para usted, la Auditoría de Desempeño utiliza los indicadores de gestión como eficacia y economía en el proceso de obras?			
3	¿Cree usted, la eficiencia es un indicador importante en las municipalidades?			
4	¿Usted considera, la Auditoría de Desempeño puede ayudar a cumplir metas establecidas en la ejecución de obras?			
45	¿Usted cree, una Auditoría de Desempeño mejora las obras ejecutadas en el proceso de fraccionamiento?			
6	¿Según usted, las obras ejecutadas con exoneraciones sin cumplir con los requisitos, aumenta el costo en la ejecución de la obra?			

7	¿Usted, considera que las obras ejecutadas con procesos de exoneraciones y fraccionamientos sin cumplir con los requisitos, generan procesos judiciales en posteriores?			
8	¿Usted, considera que es importante la Auditoria de Desempeño en las obras ejecutados en el proceso de fraccionamiento?			
9	¿Para usted, es importante la Auditoria de Desempeño en las obras ejecutados en el proceso de exonerados?.			
10	¿Cree usted, que a través de la Auditoria de Desempeño podemos mejorar la ejecución de las obras?			
11	¿Los resultados de una Auditoria de Desempeño, ayuda a identificar las eficiencias en las obras realizados con fraccionamiento?			
12	¿Cree que la Auditoria de Desempeño, ayuda a tomar decisiones adecuadas en la municipalidad?			
13	¿Usted cree que las recomendaciones de Auditoría de Desempeño ayudan a mejorar la eficiencia y eficacia de la gestión?			