



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**AUDITORÍA DE DESEMPEÑO UN EXAMEN
OBJETIVO Y CONFIABLE Y SUS INCIDENCIAS
EN EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS Y
METAS INSTITUCIONALES EN LA GESTIÓN DE
LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CARMEN
ALTO –AYACUCHO, 2016.**

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

AUTORA:

ANA MARIA VEGA MENESES

ASESOR:

DR. CPC. FREDY RUBEN LLANCCE ATAO

**AYACUCHO – PERÚ
2019**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**AUDITORÍA DE DESEMPEÑO UN EXAMEN
OBJETIVO Y CONFIABLE Y SUS INCIDENCIAS
EN EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS Y
METAS INSTITUCIONALES EN LA GESTIÓN DE
LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CARMEN
ALTO –AYACUCHO, 2016.**

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

AUTORA:

ANA MARIA VEGA MENESES

ASESOR:

DR. CPC. FREDY RUBEN LLANCCE ATAO

**AYACUCHO – PERÚ
2019**

HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

Mgtr. CPC. SIXTO SUSANO PRETEL ESLAVA
Presidente

Mgtr. CPC. ANTONIO ROCHA SEGURA
Miembro

Mgtr. CPC. MANUEL JESÚS GARCÍA AMAYA
Miembro

Dr. CPC. FREDY RUBÉN LLANCE ATAO
Asesor

AGRADECIMIENTO

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

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

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

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

DEDICATORIA

Dedico a mi papá por ser la persona que me ha acompañado durante todo mi proyecto estudiantil y de vida, por sus consejos, su apoyo incondicional, sus tres puntas y su paciencia. Me ha dado lo que soy como persona para conseguir mis objetivos y metas.

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

RESUMEN

La presente tesis tuvo como objetivo general: Demostrar auditoría de desempeño un examen objetivo y confiable y sus incidencias en el cumplimiento de objetivos y metas institucionales en la gestión de la municipalidad distrital de Carmen Alto. La auditoría de desempeño es una evaluación del impacto social de la gestión pública, tanto de las actividades gubernamentales enfocadas en la ejecución de una política general, sectorial o regional, como de aquellas inherentes al funcionamiento de los entes públicos. La auditoría de desempeño tiene un enfoque totalmente distinto a otros tipos de auditoría debido a que en esta auditoría se ha ampliado la cobertura de su acción al examen de las operaciones en términos de eficacia o efectividad, economía o economicidad y eficiencia. La modalidad utilizada en la investigación es cuantitativo. El tema de investigación tiene como resultados lo siguiente: El 66 % de los encuestados afirmaron que la auditoría de desempeño es un examen independiente, objetivo y confiable. El 68 % de los encuestados afirmaron que la auditoría de desempeño contribuye en la transparencia de la gestión de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto. El 58 % de los encuestados afirmaron que la auditoría de desempeño evalúa la eficacia y eficiencia de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto.

Palabras claves: Auditoría, Desempeño, Gestión, Meta.

ABSTRACT

The general objective of this thesis was to: Demonstrate performance auditing an objective and reliable examination and its incidences in the fulfillment of institutional objectives and goals in the management of the district municipality of Carmen Alto. The performance audit is an evaluation of the social impact of public management, both of the government activities focused on the execution of a general, sectoral or regional policy, as well as those inherent to the functioning of public entities. The performance audit has a totally different approach to other types of audit because in this audit the coverage of its action has been extended to the examination of the operations in terms of effectiveness or effectiveness, economy or economy and efficiency. The modality used in the research is quantitative. The research topic has the following results: 66% of the respondents said that the performance audit is an independent, objective and reliable test. 68% of the respondents affirmed that the performance audit contributes to the transparency of the management of the District Municipality of Carmen Alto. 58% of the respondents affirmed that the performance audit evaluates the effectiveness and efficiency of the District Municipality of Carmen Alto.

Keywords: Audit, Performance, Management, Goal.

CONTENIDO

CARÁTULA.....	i
CONTRACARÁTULA.....	ii
HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO	viii
ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS.	x
ÍNDICE DE TABLAS	x
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xii
I. INTRODUCCIÓN.....	14
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	17
2.1 Antecedentes.	17
2.1.1 Internacionales	17
2.1.2 Nacionales	19
2.1.3 Regionales.....	22
2.1.4 Locales	24
2.2 Bases teóricas	26
2.3 Marco conceptual	31
III. HIPÓTESIS	37
IV. METODOLOGÍA.....	38
4.1. El diseño de la investigación.....	38
4.2. La población y la muestra.	38

4.3. La definición así mismo la operacionalización de los variables e indicadores.	40
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	42
4.5. Plan de análisis.....	43
4.6. Matriz de consistencia.....	44
4.7. Principios éticos.	45
V. RESULTADOS.....	47
5.1 Resultados.	47
5.2. Análisis de resultados.....	65
VI. CONCLUSIONES	68
Aspectos complementarios	70
Referencias Bibliográficas	70
Anexos	72
Anexo 1	72
Anexo 2.....	75
Anexo 3.....	78

ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS.

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: ¿Cree usted que la auditoría de desempeño es un examen independiente, objetivo y confiable?.....	50
Tabla 2: ¿Considera usted que la Auditoría de desempeño es importante para en la evaluación de la gestión de la entidad pública?	51
Tabla 3: ¿Cree usted que los funcionarios cumplen con sus responsabilidades en la entidad pública?	52
Tabla 4: ¿Para usted la auditoria de desempeño es un examen factible que se puede realizar a la entidad pública?	53
Tabla 5: ¿Considera usted, qué el nivel de estrategias utilizadas por la Institución públicas son fiscalizadas oportunamente por la entidad?	54
Tabla 6: ¿Cree usted, que la auditoría de desempeño contribuye en la transparencia de la gestión de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto?.....	55
Tabla 7: ¿Cree usted que la contraloría de la Republica debería realizar un seguimiento continuo a las entidades públicas?	56
Tabla 8: ¿Cree usted, qué la evaluación permite identificar el nivel de riesgo existente en las entidades públicas?	57
Tabla 9: ¿Está usted de acuerdo con que los informes de auditoría de desempeño representan un valor agregado para las entidades públicas?.....	58
Tabla 10: ¿Considera usted, qué el desarrollo de la gestión en las empresas públicas es eficiente?.....	59
Tabla 11: ¿Cree usted que la auditoria de desempeño evalúa la eficacia y eficiencia de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto?.....	60

Tabla 12: ¿Considera usted que el indicador de eficiencia se logra en su totalidad por las empresas públicas?	61
Tabla 13: ¿Considera usted que el indicador de eficacia se logra en su totalidad por las empresas públicas?	62
Tabla 14:¿Cree usted que los objetivos y metas fijados por la entidad pública son alcanzables?	63
Tabla 15: ¿Considera usted que el resultado de la gestión en la institución pública es aceptable?.....	64

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: ¿Cree usted que la auditoría de desempeño es un examen independiente, objetivo y confiable?.....	51
Gráfico 2: ¿Considera usted que la Auditoría de desempeño es importante para en el evaluación de la gestión de la entidad pública?.....	52
Gráfico 3: ¿Cree usted que los funcionarios cumplen con sus responsabilidades en la entidad pública?	53
Gráfico 4: ¿Para usted la auditoria de desempeño es un examen factible que se puede realizar a la entidad pública?	54
Gráfico 5: ¿Considera usted, qué el nivel de estrategias utilizadas por la Institución públicas son fiscalizadas oportunamente por la entidad?.....	55
Gráfico 6: ¿Cree usted, que la auditoría de desempeño contribuye en la transparencia de la gestión de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto?.....	56
Gráfico 7: ¿Cree usted que la contraloría de la Republica debería realizar un seguimiento continuo a las entidades públicas?	57
Gráfico 8: ¿Cree usted, qué la evaluación permite identificar el nivel de riesgo existente en las entidades públicas?.....	58
Gráfico 9: ¿Está usted de acuerdo con que los informes de auditoría de desempeño representan un valor agregado para las entidades públicas?.....	59
Gráfico 10: ¿Considera usted, qué el desarrollo de la gestión en las empresas públicas es eficiente?.....	60
Gráfico 11: ¿Cree usted que la auditoria de desempeño evalúa la eficacia y eficiencia de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto?	61

Gráfico 12: ¿Considera usted que el indicador de eficiencia se logra en su totalidad por las empresas públicas?	62
Gráfico 13: ¿Considera usted que el indicador de eficacia se logra en su totalidad por las empresas públicas?	63
Gráfico 14: ¿Cree usted que los objetivos y metas fijados por la entidad pública son alcanzables?	64
Gráfico 15: ¿Considera usted que el resultado de la gestión en la institución pública es aceptable?	65

I. INTRODUCCIÓN

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

En ese comienzo el objetivo de la auditoría era descubrir y denunciar fraudes, situación que ha dejado la imagen de un auditor detective e inquisidor, no obstante, en el Sector Público, esta situación ha ido evolucionando, es así que surgen distintos tipos de auditoría como la auditoría de desempeño, cuyo origen se remonta a la década de los años 30 y 40 en Estados Unidos debido al crecimiento del gobierno federal, con el objetivo de determinar que las agencias del gobierno federal gastaran y controlaran con propiedad sus asignaciones y cumplieran con las leyes respectivas (García, García & Monzón, 2017).

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

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

Actualmente, la auditoría de desempeño tiene un enfoque totalmente distinto a otros tipos de auditoría debido a que en esta auditoría se ha ampliado la cobertura de su

acción al examen de las operaciones en términos de eficacia o efectividad, economía o economicidad y eficiencia. Podemos afirmar que el objetivo de la auditoría ha evolucionado del propósito casi policivo de revelar fraudes, al examen de las operaciones para mejorar la eficiencia, eficacia y economía de las entidades y como esencia de la metodología de la auditoría de gestión (Payhua, 2017).

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

El enunciado del problema de investigación es el siguiente: ¿Por qué la auditoría de desempeño un examen objetivo y confiable y sus incidencias en el cumplimiento de objetivos y metas institucionales en la gestión de la municipalidad distrital de Carmen Alto –Ayacucho - 2016?

El objetivo general de esta investigación es:

Demostrar auditoría de desempeño un examen objetivo y confiable y sus incidencias en el cumplimiento de objetivos y metas institucionales en la gestión de la municipalidad distrital de Carmen Alto.

Para el cumplimiento del objetivo general se planteó los siguientes objetivos específicos:

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

Demostrar que la auditoría de desempeño contribuye en la transparencia de la gestión de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto.

Identificar que la auditoría de desempeño evalúa la eficacia y eficiencia de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto.

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

Por tanto, la auditoría de desempeño es una evaluación del impacto social de la gestión pública, tanto de las actividades gubernamentales enfocadas en la ejecución de una política general, sectorial o regional, como de aquellas inherentes al funcionamiento de los entes públicos. La metodología que se utilizó en la investigación fue de tipo cuantitativo descriptivo, y no experimental, descriptivo por que se realizó sin manipular la variable.

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

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes.

2.1.1 Internacionales

Bermeo & Quizhpi (2014) en su tesis denominado: “Auditoria De Gestión Al Gobierno Autónomo Descentralizado De La Parroquia Paccha, Del Cantón Cuenca, Para El Año 2012”. Tuvo como objetivo general: Fortalecer los esfuerzos internacionales, nacionales y cantonales en la formulación y aplicación de políticas y acciones para el manejo sostenible de los recursos naturales esencialmente en el manejo eficiente de los sectores económicos parroquiales Llego a las siguientes conclusiones: La Auditoria de gestión es un examen que tiene como propósito mejorar el funcionamiento de una empresa mediante el análisis de sus sistemas, procesos u operaciones realizadas dentro de la entidad. Partiendo de esto, y mediante la utilización de pruebas de cumplimiento y sustantivas aplicadas a todas las actividades del GAD de Paccha podemos concluir que los principales problemas del GAD de Paccha se dan porque las autoridades no se han preocupado por establecer políticas, estrategias y controles que permitan alcanzar los objetivos del GAD, así como la implementación de un código de ética que ayude a los servidores a conocer cuáles son sus responsabilidades y sus derechos dentro de la entidad. Además, se pudo evidenciar que la falta de procesos que guíen el accionar de cada uno de los funcionarios está ocasionando que los mismos no puedan cumplir sus actividades de forma eficiente y cooperar en el logro de las metas planteadas inicialmente.

Puglla (2016) en su tesis denominada: “Auditoría de gestión al Hospital Básico 7-BI Loja, período 01 de enero al 31 de diciembre del 2014”, tuvo como objetivo general: Evaluar el Sistema de Control Interno y el grado de cumplimiento de metas y objetivos del Hospital Básico 7-BI Loja mediante la aplicación de una auditoría de gestión. Establece las siguientes conclusiones: Luego de haber realizado el trabajo de investigación se ha llegado a las siguientes conclusiones: En el Hospital Básico 7-BI Loja, no se ha realizado ninguna Auditoría de Gestión que le permita conocer con exactitud el grado de eficiencia, eficacia y economía, con que se han realizado las actividades y funciones dentro de la misma.

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

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

2.1.2 Nacionales

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

García, García & Monzón (2017) en su trabajo de investigación titulada “Las Auditorías de desempeño y su rol en el fortalecimiento de la gestión pública: evaluación de cuatro casos de estudio”, tuvo como objetivo general Evaluar las mejoras obtenidas en los 4 casos de estudios evaluados como resultado de la realización de las auditorías de desempeño, a fin de lograr los objetivos establecidos se utilizó el conjunto de métodos de recojo y sistematización de información, tanto de fuentes secundarias como primarias, con la finalidad de organizar el enfoque metodológico, llego a las siguientes conclusiones: Las auditorías de desempeño evaluadas se enmarcan dentro del enfoque de la Nueva

Gestión Pública, en el sentido que están orientadas a la búsqueda de eficiencia, una mejora de los procesos, de calidad de los servicios que se brindan, como son los casos de: la entrega oportuna, de calidad y en cantidad suficiente de los materiales educativos; la efectividad del servicio de conservación de áreas naturales protegidas, la cobertura del servicio de mantenimiento de vías locales y la eficiencia propuestos en el programa Cuna Más.

Pérez (2017) En su tesis denominado “Análisis comparativo de las auditorías de desempeño en las instituciones públicas 2016: propuesta de un modelo para mejorar la Gestión de Recursos Públicos”, tuvo como objetivo general Comparar como se efectúan las auditorías de desempeño en las instituciones públicas de Cuatro países, utilizando la metodología de una investigación no experimental, con un método transversal, porque recolecta datos de un momento y en un tiempo único, el propósito es describir variables, llegó a las siguientes conclusiones: En el Perú la auditoría de desempeño en instituciones públicas es un examen de la eficacia, eficiencia, economía y calidad en la producción y entrega de los bienes y servicios públicos, con la finalidad de alcanzar resultados que beneficien al ciudadano, es constructiva y utiliza un enfoque orientado a problemas, buscando las causas que los generan para superarlas. En instituciones públicas de Nicaragua la auditoría de desempeño es denominada auditoría. Operacional y es un examen de la eficacia, eficiencia y economía de la entidad, programa o área en particular, con la finalidad de emitir opinión acerca del logro de los objetivos previstos

y la utilización de los recursos públicos, utiliza un enfoque orientado a localizar el área crítica o débil que es el área que presenta deficiencias de control interno contable, financiero u operacional y se efectúa secuencialmente es decir primero se evalúa la eficiencia, luego la eficacia y finalmente la economía para determinar si se viene cumpliendo o no con los objetivos y metas institucionales.

Ramos (2017) En su tesis denominado “Auditoria de Desempeño y Gestión de La Municipalidad Distrital de Palca - Huancavelica, Periodo 2015”, Tesis Para Optar el Título Profesional de Contador Público, En la Universidad Nacional de Huancavelica-Perú, tuvo como como objetivo general Determinar la relación que existe entre la Auditoria de Desempeño y la Gestión de la Municipalidad Distrital de Palca – Huancavelica, periodo, en cuanto a la metodología el tipo de investigación es aplicada, el nivel de investigación fue correlacionar, los métodos de investigación son método científico, analítico, descriptivo, analítico, sintético, llegando a la siguiente conclusión: Se ha evidenciado que existe una relación positiva y significativa entre la Auditoria de Desempeño y la Gestión de la Municipalidad Distrital de Palca – Huancavelica, periodo 2015. La intensidad de la relación encontrada es de $r = 92.13\%$ por lo que dicha relación es directa o positiva y significativa. Asimismo se ha determinado que en la variable Auditoría de desempeño, según los encuestados, prevalece el de nivel regular (67% de los casos) y por el lado de Gestión, según los encuestados, prevalece el de nivel regular (56% de los casos).

2.1.3 Regionales.

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

Quispe (2016) en su tesis denominada: Enfoque moderno de auditoría de desempeño que contribuye en la adecuada ejecución del Presupuesto Público del Programa Regional de Irrigación y Desarrollo Rural Integrado, Ayacucho, 2015. La investigación tuvo como objetivo

General: Determinar que la auditoría de desempeño contribuye a la adecuada ejecución del Presupuesto Público del Programa Regional de Irrigación y Desarrollo Rural Integrado. La metodología utilizada en la investigación es la revisión bibliográfica documental mediante la recolección de información de fuentes como: textos, tesis, artículos científicos, e información de internet, etc. Llego a la conclusión siguiente: De acuerdo a la pregunta 1 mencionan, que el 70% de los encuestados cree que la auditoría de desempeño contribuye al logro de objetivos y metas del Programa Regional de Irrigación y Desarrollo Rural Integrado y según la pregunta 2 mencionan, que el 53% de los encuestados cree que el Presupuesto Público no se planifica con eficiencia para el logro de objetivos y metas del Programa Regional de Irrigación y Desarrollo Rural.

Cárdenas (2017) en su tesis denominada: Auditoria de desempeño a la labor del personal administrativo de la biblioteca y sus implicancias en la gestión de la Universidad Nacional San Cristóbal de Huamanga, 2016, tuvo como objetivo general: Determinar que la auditoria de desempeño a la labor del personal administrativo de la biblioteca genera incidencias en la gestión de la Universidad Nacional San Cristóbal de Huamanga, 2016. La metodología de la investigación es cualitativo, descriptivo, bibliográfico y documental, mediante la recolección de información de fuentes como: textos, tesis, trabajos, artículos, etc. Llego a la conclusión siguiente: De acuerdo al cuadro y gráfico 1, el 77% de los encuestados consideran que la auditoria de desempeño a la labor del personal

administrativo de la biblioteca es un examen que evalúa el cumplimiento de metas institucionales de la Universidad Nacional San Cristóbal de Huamanga. De acuerdo al cuadro y gráfico 2, el 70% de los encuestados consideran que la auditoría de desempeño a la labor del personal administrativo de la biblioteca es un examen que evalúa la eficiencia de la gestión de la Universidad Nacional San Cristóbal de Huamanga.

2.1.4 Locales

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

Payhua (2017) en su tesis denominado Auditoría De Desempeño a la Planificación y Ejecución de Obras Públicas en la Gestión de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto, 2016. Tesis para optar el título Profesional de Contador Público, facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, en la Universidad Católica los Ángeles Chimbote. Ayacucho-Perú, se ha planteado el siguiente objetivo general Determinar que la auditoría de desempeño a la planificación y ejecución de obras públicas incide en la gestión de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto, 2016. Aplicando la metodología de la investigación es cuantitativo, asimismo llego a las siguiente conclusión: De acuerdo a la encuesta realizada, el 70% de los encuestados consideran que la auditoría de desempeño a la labor del personal administrativo de la Municipalidad Municipalidad Distrital de Carmen Alto.

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

Martinez (2017) en su tesis denominada “La Auditoría de Desempeño a los procesos de adquisiciones y su incidencia en la optimización de los recursos del estado en la municipalidad provincial de huamanga, 2016. Tesis para optar el título de Contador Público, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, en la Universidad Católica Los

Ángeles Chimbote. Ayacucho-Perú, tuvo como objetivo Determinar que la auditoría de desempeño a los procesos de adquisiciones incide en la optimización de los recursos del estado en la Municipalidad Provincial de Huamanga. El tipo de metodología fue cuantitativa. Asimismo llegando la siguiente conclusión: De acuerdo a cuadro 2 y gráfico 1, el 93% de los encuestados consideran que la auditoría de desempeño incide en la gestión óptima de la Municipalidad Provincial de Huamanga. De acuerdo al cuadro 3 y gráfico 2, el 97% de los encuestados consideran que el adecuado proceso de Adquisiciones influye en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huamanga. De acuerdo al cuadro 4 y gráfico 3, el 93% de los encuestados consideran que la auditoría de desempeño incide en el proceso de Adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Huamanga.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teorías de la Auditoría de Desempeño.

2.2.1.1 El peruano (2016), Según la Resolución de contraloría N° 0122-2016-CG, aprueba la Directiva N° 0008-2016-CG/GPROD “Auditoría de desempeño” y “Manual de auditoría de desempeño” define que la Auditoría de Desempeño es un evaluación de la eficacia, eficiencia, economía y de la calidad de la producción asimismo de la entrega de los bienes o servicios que realizan las entidades públicas con el fin de alcanzar resultados en beneficio de la ciudadanía. La auditoría de desempeño esta orienta a la búsqueda

de mejoras en la entidad pública, enfocado en el impacto de una gestión por resultados y la rendición de cuentas.

La auditoría de desempeño tiene por objetivo determinar los niveles de cumplimiento de metas y objetivos institucionales en concordancia a los principios de eficacia, eficiencia, economía y calidad.

2.1.1.2 Dimensiones de la Auditoría de Desempeño

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

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

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

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

d) Calidad: Es el grado de cumplimiento de los estándares definidos para responder a las necesidades de la población, los cuales se expresan, entre otros, en términos de oportunidad, características técnicas, precisión y continuidad en la entrega de los bienes o servicios o satisfacción de usuarios.

2.1.1.3 Características de la Auditoría de Desempeño

La Auditoría de Desempeño tiene las siguientes características:

- 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.

2.1.1.4 Objetivos de la Auditoría de Desempeño

La Auditoría de Desempeño tiene los siguientes objetivos:

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

Orientación de la Auditoría de Desempeño. La Auditoría de Desempeño tiene un enfoque orientado a problemas, lo cual implica que se examine y verifique la existencia de problemas específicos y

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

2.2.2 Según la Ley N° 27785, Ley orgánica del Sistema Nacional de Control

y de la Contraloría General de la República - El control

gubernamental, se dice que el control gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los hechos y resultados de una entidad pública, en concordancia al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía ,asimismo en el uso y destino de los recursos y bienes con los que cuenta el Estado Peruano, también en el cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, fiscalizando los sistemas de administración, gerencia y control. El control gubernamental puede ser interno y externo.

2.2.3 Según la Resolución de Contraloría N° 0273 - 2014 – CG.

Servicio de Control

Los servicios de control son planteados por la contraloría y los Órganos de Control Institucional, conforme a su competencia legal y funciones descentralizadas. También son atendidos por sociedades auditoras. Los servicios de control contribuyen un conjunto de sistemas cuyos productos tienen como propósito dar un resultado a las necesidades de control gubernamental que corresponde atender a los órganos del sistema.

2.2.4 Teoría de Objetivos y Metas.

2.2.4.1 Objetivos.

Chamary (2015) Menciona que el objetivo es una descripción de la ejecutoria que se espera del estudiante como resultado del aprendizaje. Son aseveraciones específicas, medibles a corto plazo, denotan comportamiento observable. Sientan las bases sobre las cuales podemos construir las actividades educativas que nos permitan probar que conseguimos nuestras metas.

Son más precisos, específicos.

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

2.2.4.2 Metas.

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

Identificar las variables que afectan el análisis de situaciones dentro de la empresa.

Son más abarcadoras y generales.

- Al redactarse se incluyen todos los aspectos o componentes de un programa o de un curso.
- Proveen una dirección global para el programa o curso.
- Toman más tiempo en completarse.
- Deben ser simples y concisas.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Auditoría

Es un examen crítico que realiza un auditor de los controles internos y otros procedimientos utilizados dentro de una organización pública o privada. También se dice que es un proceso sistemático para alcanzar y evaluar de manera objetivo las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas.

2.3.2 Desempeño

El desempeño es la productividad de cada persona en una institución; así como el cumplimiento de obligaciones propias a una profesión, cargo y oficio. También se dice que es la medición del rendimiento, como en una serie de acciones orientadas a medir, evaluar, ajustar y regular las actividades de una institución.

Medir el desempeño significa seguir el camino correcto que permite a las instituciones el cumplimiento objetivos y metas en relación a la eficiencia, eficacia y económica. Para poder medir el desempeño se necesita evaluar

mediante indicadores, los cuales deben ayudar a las entidades a determinar la eficiencia, la eficacia y la economía en el logro de los objetivos y el cumplimiento de la misión institucional.

Vigo (2015), en el texto digital “Auditoría Gubernamental” pág. 359, Ancash – Perú. **Definición de auditoría de gestión**

Es un examen objetivo, sistemático y profesional de evidencias, realizado con el fin de proporcionar una evaluación independiente sobre el desempeño (rendimiento) de una entidad, programa o proyecto, orientada a mejorar la efectividad, eficiencia y economía en el uso de los recursos públicos, para facilitar la toma de decisiones por quienes son responsables de adoptar acciones correctivas y mejorar su responsabilidad ante el público. La auditoría de gestión por su enfoque involucra una revisión sistemática de las actividades de una entidad en relación al cumplimiento de objetivos y metas efectividad y respecto a la correcta utilización de los recursos eficiencia y economía.

Su propósito general puede verse seguidamente:

- Evaluación del desempeño (rendimiento)
- Identificación de las oportunidades de mejoras; y.
- Desarrollo de recomendaciones para promover mejoras u otras acciones correctivas.

2.3.3 Evaluación del desempeño

Se refiere a la evaluación del desempeño obtenido por una entidad. Esta evaluación implica comparar la ruta seguida por la entidad al conducir sus actividades con: a) los objetivos, metas, políticas y normas establecidos por

la legislación o por la propia entidad, y; b) otros criterios razonables de evaluación.

Taype (2015). Definición y objetivos de la Evaluación del Desempeño.

Recuperado de: [https://www.gestiopolis.com/definicion-y-objetivos-de-la-
evaluacion-del-desempeno/](https://www.gestiopolis.com/definicion-y-objetivos-de-la-evaluacion-del-desempeno/)

2.3.4 Definición y objetivos de la Evaluación del Desempeño

Uno de los procesos de la gestión de recursos humanos ampliamente estudiado por diversos investigadores y debatidos en las organizaciones es la Evaluación del Desempeño, y es que una adecuada práctica de éste proceso puede ser determinante en la gestión de recursos humanos, y por consiguiente en toda la organización, al ser el recurso humano el activo más importante de toda organización.

En tal sentido, dada su relevancia veamos su definición, sus objetivos, uno de los sistemas de Evaluación del Desempeño más utilizados en las últimas décadas, conocido como el de 360°, sus principales ventajas y desventajas, así como las nuevas tendencias en la Evaluación del Desempeño.

Objetivos de la Evaluación del Desempeño:

- Informar a los trabajadores sobre cómo están haciendo su trabajo y lo que se espera de ellos.
- Reconocer los méritos y resultados positivos obtenidos.
- Corregir las desviaciones y los posibles errores tanto de comportamiento como de resultados, respecto a los objetivos previamente establecidos.
- Permitir al evaluado conocer y contrastar su proyección al futuro permitiéndole ver con claridad la trayectoria de su carrera.

Principales ventajas:

- Sistema más amplio ya que las respuestas se recolectan desde varias perspectivas.
- La calidad de la información es mejor (la calidad de los evaluadores es mejor que la cantidad).
- Complementa las iniciativas del sistema participativo al hacer énfasis en los clientes internos y externos y los equipos.
- Puede reducir el sesgo y los prejuicios.
- La retroalimentación de los compañeros y los demás evaluadores podrá incentivar el desarrollo del trabajador.

Principales desventajas:

- El sistema es más complejo, en términos administrativos, al combinar todas las respuestas.
- La retroalimentación puede ser intimidatoria y provocar resentimientos si el trabajador siente que los evaluadores se “confabularon”.
- Puede haber opiniones divergentes entre sí.
- Para que funcione bien requiere de capacitación.
- Los trabajadores pueden coludirse o “engañar” al sistema dando evaluaciones no válidas.

Nuevas tendencias en la Evaluación del Desempeño

1. Los indicadores tienden a ser sistémicos.
2. Los indicadores tienden a escogerse y seleccionarse como criterios distintos de evaluación.
3. Los indicadores tienden a ser escogidos en conjunto.

- Ligados al cliente.
- Internos
- Indicadores de innovación.

4. Se considera a la Evaluación del Desempeño como elemento integrador de las prácticas de recursos humanos.

5. Orientar a la Evaluación del Desempeño mediante procesos sencillos y no estructurados. Esto dependiendo del tipo de organización y de sus recursos humanos.

Cárdenas; Cortés; Escobar; Nahmad; Scott & Teruel (2013), en el “Manual para el diseño y la construcción de indicadores. Instrumentos principales para el monitoreo de programas sociales de México”, pág. 12, México.

Indicador

Un indicador es una herramienta cuantitativa o cualitativa que muestra indicios o señales de una situación, actividad o resultado; brinda una señal relacionada con una única información, lo que no implica que ésta no pueda ser reinterpretada en otro contexto. Imaginemos el caso de un semáforo. Para un automovilista, la luz roja le indica que debe detener el carro; en cambio, para los peatones es una señal de que puede cruzar la calle. En este sentido, ¿la información que ofrece el indicador resulta confusa? No. El semáforo que detiene a los automóviles no da la señal para que los peatones crucen la calle; éstos lo hacen una vez que los automóviles paran. La función del semáforo no es indicar a la gente que puede cruzar la calle; de ello se encargan los semáforos peatonales.

2.3.5 La Contraloría General de la República según Directiva N° 008-2016-CG/GPROD denominada "Auditoría de Desempeño" y "Manual de Auditoría de Desempeño".

Orientación de la auditoría de desempeño

La auditoría de desempeño tiene un enfoque orientado a problemas, lo cual implica que se examina y verifica la existencia de problema específicos y se analicen sus causas, desde las distintas dimensiones de desempeño dichas causas constituyen potenciales áreas de mejora, las cuales se identifican conjuntamente con las entidades responsables de la intervención pública de este modo, se formulan recomendaciones que dan lugar a acciones específicas a implementar por los gestores.

La auditoría de desempeño busca contribuir con la mejora continua de la gestión pública, considerando su impacto positivo en el bienestar del ciudadano. Fomenta la implantación de una gestión pública y rendición de cuentas de modo que el uso de los recursos públicos genere el mayor valor o bienestar para el ciudadano.

III. HIPÓTESIS

“Auditoría de desempeño un examen objetivo y confiable y sus incidencias en el cumplimiento de objetivos y metas institucionales en la gestión de la municipalidad distrital de Carmen Alto –Ayacucho – 2016”.

IV. METODOLOGÍA

4.1. El diseño de la investigación.

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

4.1.1 Tipo de la investigación.

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

4.2. La población y la muestra.

Población

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

En este caso la población nuestra investigación pues estará conformada por 400 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto – Ayacucho – 2016.

Muestra

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

Por lo anteriormente afirmado la muestra fue de 38 trabajadores entre funcionarios, trabajadores nombrados y contratados, para ello realizaremos una simple encuesta,

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

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

Dónde:

N= 400 (tamaño de la población)

Z= límite de confianza 95%(z=1.96) valor de distribución normal

p= proporción 0.5

q= desviación estándar 0.08

E= error de estándar 0.05

Hallando “n”

$$n = \frac{(1.96)(1.96)(0.5)(0.08)100}{(0.05)(0.05)(99) + (1.96)(1.96)(0.5)(0.08)}$$

= 38.30

La muestra será (n)= 38 Trabajadores

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

Respecto a la Auditoria de Desempeño de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto – Ayacucho – 2016.

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Auditoria de Desempeño	Es una evaluación de la eficacia, eficiencia, economía y de la calidad de la producción asimismo de la entrega de los bienes o servicios que realizan las entidades públicas con el fin de alcanzar resultados en beneficio de la ciudadanía.	Esta orienta a la búsqueda de mejoras en la entidad pública, enfocado en el impacto de una gestión por resultados y la rendición de cuentas.	Definición	Auditoria	¿Cree usted que la auditoría de desempeño es un examen independiente, objetivo y confiable?
				Cumplimiento	¿Considera usted que la Auditoría de desempeño es importante para en el evaluación de la gestión de la entidad pública? ¿Cree usted que los funcionarios cumplen con sus responsabilidades en la entidad pública?
			Dimensión	Examen	¿Para usted la auditoria de desempeño es un examen factible que se puede realizar a la entidad pública?
			Características	Fiscalización	¿Considera usted, qué el nivel de estrategias utilizadas por la Institución públicas son fiscalizadas oportunamente por la entidad? ¿Cree usted, que la auditoría de desempeño contribuye en la transparencia de la gestión de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto. ¿Cree usted que la contraloría de la Republica debería realizar un seguimiento continuo a las entidades públicas?
				Gestión	¿Cree usted, qué la evaluación permite identificar el nivel de riesgo existente en las entidades públicas? ¿Está usted de acuerdo con que los informes de auditoría de desempeño representan un valor agregado para las entidades públicas? ¿Considera usted, qué el desarrollo de la gestión en las empresas públicas es eficiente?

Respecto a Objetivos y Metas de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto – Ayacucho – 2016.

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Objetivos Metas	<p>Menciona que el objetivo es una descripción de la ejecutoria que se espera del estudiante como resultado del aprendizaje. Son aseveraciones específicas, medibles a corto plazo, denotan comportamiento observable.</p> <p>Menciona que una meta es un evento futuro hacia el cual dirigimos esfuerzos concretos.</p>	<p>Sientan las bases sobre las cuales podemos construir las actividades educativas que nos permitan probar que conseguimos nuestras metas.</p> <p>En el ámbito académico las metas son declaraciones generales acerca de lo que esperamos que los estudiantes aprendan en el curso; es el blanco al que queremos apuntar.</p>	Objetivos	Eficiencia	¿Cree usted que la auditoria de desempeño evalúa la eficacia y eficiencia de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto?
					¿Considera usted que el indicador de eficiencia se logra en su totalidad por las empresas públicas?
			Metas	Eficacia	¿Considera usted que el indicador de eficacia se logra en su totalidad por las empresas públicas?
					¿Cree usted que los objetivos y metas fijados por la entidad pública son alcanzables?
					¿Considera usted que el resultado de la gestión en la institución pública es aceptable?

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

Las técnicas para la recolección de datos

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

4.4.1 Técnicas que se utilizarán son las siguientes.

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

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

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

4.4.2 Instrumentos que se utilizarán en nuestra investigación serán:

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

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

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

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

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

4.5. Plan de análisis

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

4.6. Matriz de consistencia

Título	Planteamiento del Problema	Objetivos	Variable	Metodología	Población y muestra
Auditoría de desempeño un examen objetivo y confiable y sus incidencias en el cumplimiento de objetivos y metas institucionales en la gestión de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto – Ayacucho - 2016	¿Por qué la auditoría de desempeño un examen objetivo y confiable y sus incidencias en el cumplimiento de objetivos y metas institucionales en la gestión de la municipalidad distrital de Carmen Alto –Ayacucho - 2016?	<p align="center">Objetivo General</p> <p>Demostrar auditoría de desempeño un examen objetivo y confiable y sus incidencias en el cumplimiento de objetivos y metas institucionales en la gestión de la municipalidad distrital de Carmen Alto.</p>	Auditoría de desempeño	<p>Tipo y diseño de la investigación: Cuantitativo y correlacional, con un diseño será no experimental transversal</p> <p>Técnicas: Encuesta</p> <p>Instrumento: Cuestionario de Control Interno y Cuestionario de Gestión de Compras</p>	<p>Población: La población del estudio se conformó por 400 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto – Ayacucho – 2016.</p> <p>Muestra: La muestra del estudio se conformó por de 38 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto – Ayacucho – 2016.</p>
		<p align="center">Objetivos Específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Demostrar que la auditoría de desempeño es un examen independiente, objetivo y confiable. • Demostrar que la auditoría de desempeño contribuye en la transparencia de la gestión de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto. • Identificar que la auditoría de desempeño evalúa la eficacia y eficiencia de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto. 			

4.7. Principios éticos.

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

Respeto por las personas

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

Integridad

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

Justicia

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

Moral

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

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

V. RESULTADOS

5.1 Resultados.

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1: Demostrar que la auditoría de desempeño es un examen independiente, objetivo y confiable.

CUADRO N°1

ITEMS	TABLA N°	RESULTADO
¿Cree usted que la auditoría de desempeño es un examen independiente, objetivo y confiable?	1	El 66 % de los encuestados afirmaron que la auditoría de desempeño es un examen independiente, objetivo y confiable y el 34 % de nuestros encuestados afirman que la auditoría de desempeño no es un examen independiente, objetivo y confiable.
¿Considera usted que la Auditoría de desempeño es importante para en el evaluación de la gestión de la entidad pública?	2	El 39 % de los encuestados afirmaron que la Auditoría de desempeño es importante para en el evaluación de la gestión de la entidad pública y el 61 % de nuestros encuestados afirman que la Auditoría de desempeño no es importante para en el evaluación de la gestión de la entidad pública.
¿Cree usted que los funcionarios cumplen con sus responsabilidades en la entidad pública?	3	El 37 % de los encuestados afirmaron que los funcionarios cumplen con sus responsabilidades en la entidad pública y el 63 % de nuestros encuestados afirman que los funcionarios no cumplen con sus responsabilidades en la entidad pública.
¿Para usted la auditoria de desempeño es un examen factible que se puede realizar a la entidad pública?	4	El 66 % de los encuestados afirmaron que la auditoria de desempeño es un examen factible que se puede realizar a la entidad pública y el 34 % de nuestros

		encuestados afirman que la auditoría de desempeño no es un examen factible que se puede realizar a la entidad pública.
¿Considera usted, qué el nivel de estrategias utilizadas por la Institución públicas son fiscalizadas oportunamente por La entidad?	5	El 39 % de los encuestados afirmaron que el nivel de estrategias utilizadas por la Institución públicas son fiscalizadas oportunamente por la entidad y el 61 % de nuestros encuestados afirman que el nivel de estrategias utilizadas por la Institución públicas no son fiscalizadas oportunamente por la entidad.

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

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Demostrar que la auditoría de desempeño contribuye en la transparencia de la gestión de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto.

CUADRO N° 2

ITEMS	TABLA N°	RESULTADO
¿Cree usted que la auditoría de desempeño contribuye en la transparencia de la gestión de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto.	6	El 68 % de los encuestados afirmaron que la auditoría de desempeño contribuye en la transparencia de la gestión de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto y el 32 % de nuestros encuestados afirman que la auditoría de desempeño no contribuye en la transparencia de la gestión de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto.
Cree usted que la contraloría de la Republica debería realizar un seguimiento continuo a las entidades públicas?	7	El 42 % de los encuestados afirmaron que la contraloría de la Republica debería realizar un seguimiento continuo a las entidades públicas y el 58 % de nuestros encuestados afirman que la contraloría de la Republica no debería realizar un seguimiento continuo a las entidades públicas.

¿Cree usted, qué la evaluación permite identificar el nivel de riesgo existente en las entidades públicas?	8	El 37 % de los encuestados afirmaron que la evaluación permite identificar el nivel de riesgo existente en las entidades públicas y el 63 % de nuestros encuestados afirman que la evaluación no permite identificar el nivel de riesgo existente en las entidades públicas.
¿Está usted de acuerdo con que los informes de auditoría de desempeño representan un valor agregado para las entidades públicas?	9	El 74 % de los encuestados afirmaron que los informes de auditoría de desempeño representan un valor agregado para las entidades públicas y el 26 % de nuestros encuestados afirman que los informes de auditoría de desempeño no representan un valor agregado para las entidades públicas.
¿Considera usted, qué el desarrollo de la gestión en las empresas públicas es eficiente?	10	El 42 % de los encuestados afirmaron que el desarrollo de la gestión en las empresas públicas es eficiente y el 58 % de nuestros encuestados afirman que el desarrollo de la gestión en las empresas públicas no es eficiente.

Fuente: Elaboración propia en base a las tablas 6, 7, 8,9 y 10 del anexo 2

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Identificar que la auditoria de desempeño evalúa la eficacia y eficiencia de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto.

CUADRO N°3

ITEMS	TABLA N°	RESULTADO
¿Cree usted que la auditoria de desempeño evalúa la eficacia y eficiencia de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto?	11	
¿Considera usted que el indicador de eficiencia se logra en su totalidad por las empresas públicas?	12	El 42 % de los encuestados afirmaron que el indicador de eficiencia se logra en su totalidad por las empresas públicas y el 58 % de nuestros encuestados

		afirman que el indicador de eficiencia no se logra en su totalidad por las empresas públicas.
¿Considera usted que el indicador de eficacia se logran en su totalidad por las empresas públicas?	13	El 68 % de los encuestados afirmaron que el indicador de eficacia se logra en su totalidad por las empresas públicas y el 32 % de nuestros encuestados afirman que el indicador de eficacia no se logra en su totalidad por las empresas públicas.
¿Cree usted que los objetivos y metas fijados por la entidad pública son alcanzables?	14	El 32 % de los encuestados afirmaron que los objetivos y metas fijados por la entidad pública son alcanzables y el 68 % de nuestros encuestados afirman que los objetivos y metas fijados por la entidad pública no son alcanzables.
¿Considera usted que el resultado de la gestión en la institución pública es aceptable?	15	El 39 % de los encuestados afirmaron que el resultado de la gestión en la institución pública es aceptable y el 61 % de nuestros encuestados afirman que el resultado de la gestión en la institución pública no es aceptable.

Fuente: Elaboración propia en base a las tablas 11, 12, 13,14 y 15 del anexo 2

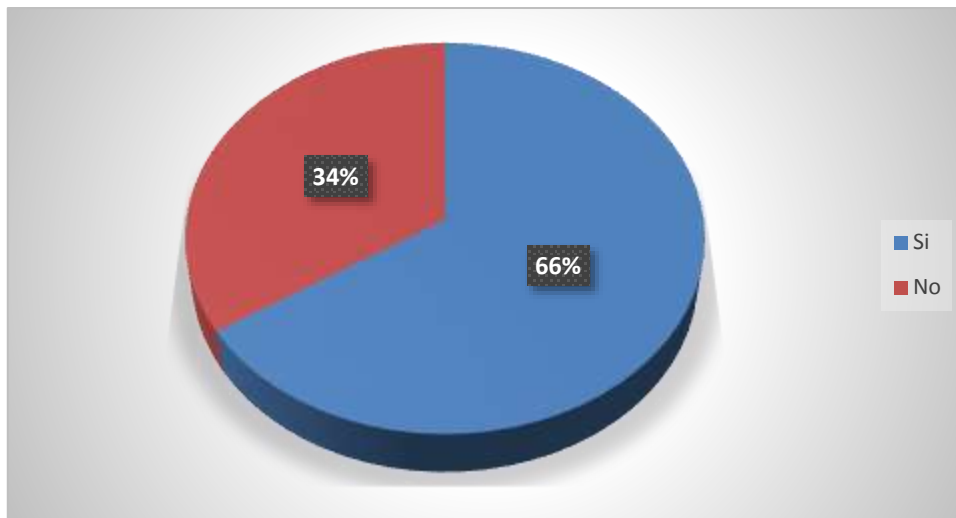
Tabla 1: ¿Cree usted que la auditoría de desempeño es un examen independiente, objetivo y confiable?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados.

¿Cree usted que la auditoría de desempeño es un examen independiente, objetivo y confiable?	Frecuencia	Porcentaje
Si	25	66 %
No	13	34 %
Total	38	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y empleados de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto – Ayacucho – 2016.

Gráfico 1: ¿Cree usted que la auditoría de desempeño es un examen independiente, objetivo y confiable?



Fuente: Tabla 1: Según los funcionarios y empleados de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto – Ayacucho – 2016.

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 66 % de los encuestados afirmaron que la auditoría de desempeño es un examen independiente, objetivo y confiable y el 34 % de nuestros encuestados afirman que la auditoría de desempeño no es un examen independiente, objetivo y confiable.

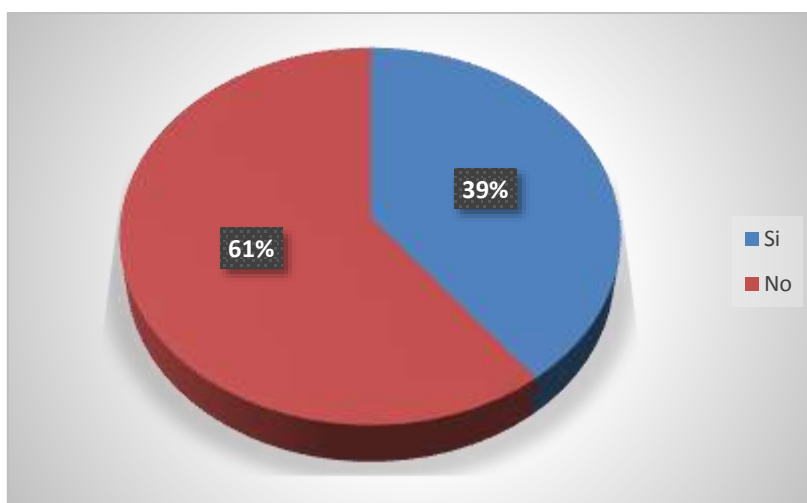
Tabla 2: ¿Considera usted que la Auditoría de desempeño es importante para en la evaluación de la gestión de la entidad pública?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados.

¿Considera usted que la Auditoría de desempeño es importante para en la evaluación de la gestión de la entidad pública?	Frecuencia	Porcentaje
Si	15	39 %
No	23	61 %
Total	38	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y empleados de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto – Ayacucho – 2016.

Gráfico 2: ¿Considera usted que la Auditoría de desempeño es importante para en el evaluación de la gestión de la entidad pública?



Fuente: Tabla 2: Según los funcionarios y empleados de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto – Ayacucho – 2016.

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 39 % de los encuestados afirmaron que la Auditoría de desempeño es importante para en el evaluación de la gestión de la entidad pública y el 61 % de nuestros encuestados afirman que la Auditoría de desempeño no es importante para en el evaluación de la gestión de la entidad pública.

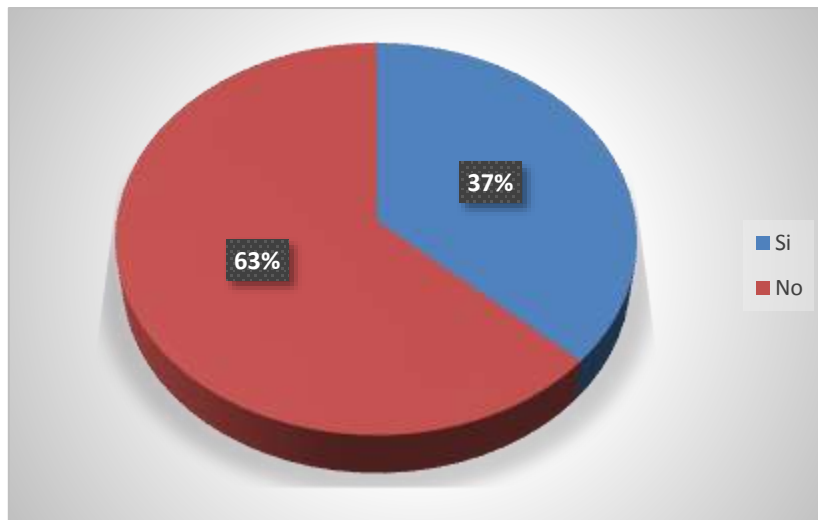
Tabla 3: ¿Cree usted que los funcionarios cumplen con sus responsabilidades en la entidad pública?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados.

¿Cree usted que los funcionarios cumplen con sus responsabilidades en la entidad pública?	Frecuencia	Porcentaje
Si	14	37 %
No	24	63 %
Total	38	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y empleados de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto – Ayacucho – 2016.

Gráfico 3: ¿Cree usted que los funcionarios cumplen con sus responsabilidades en la entidad pública?



Fuente: Tabla 3: Según los funcionarios y empleados de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto – Ayacucho – 2016.

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 37 % de los encuestados afirmaron que los funcionarios cumplen con sus responsabilidades en la entidad pública y el 63 % de nuestros encuestados afirman que los funcionarios no cumplen con sus responsabilidades en la entidad pública.

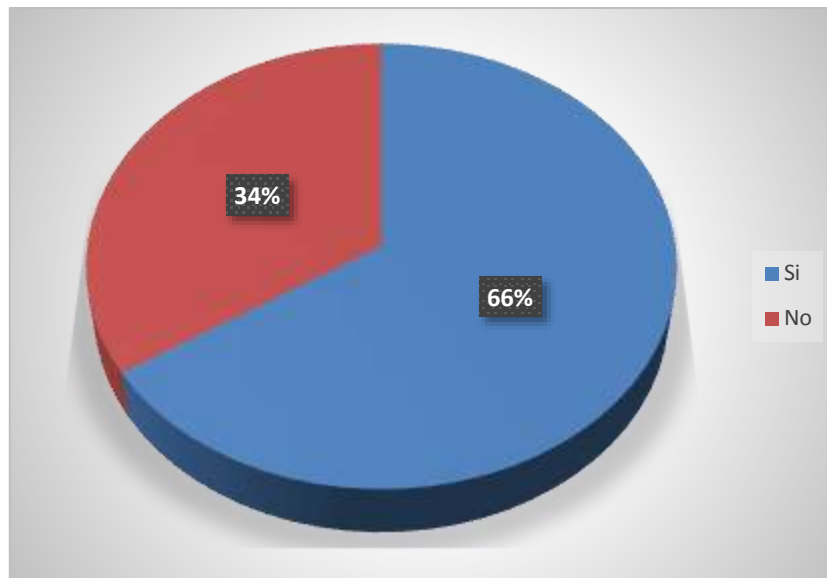
Tabla 4: ¿Para usted la auditoria de desempeño es un examen factible que se puede realizar a la entidad pública?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados.

¿Para usted la auditoria de desempeño es un examen factible que se puede realizar a la entidad pública?	Frecuencia	Porcentaje
Si	25	66 %
No	13	34 %
Total	38	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y empleados de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto – Ayacucho – 2016.

Gráfico 4: ¿Para usted la auditoria de desempeño es un examen factible que se puede realizar a la entidad pública?



Fuente: Tabla 4: Según los funcionarios y empleados de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto – Ayacucho – 2016.

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 66 % de los encuestados afirmaron que la auditoria de desempeño es un examen factible que se puede realizar a la entidad pública y el 34 % de nuestros encuestados afirman que la auditoria de desempeño no es un examen factible que se puede realizar a la entidad pública.

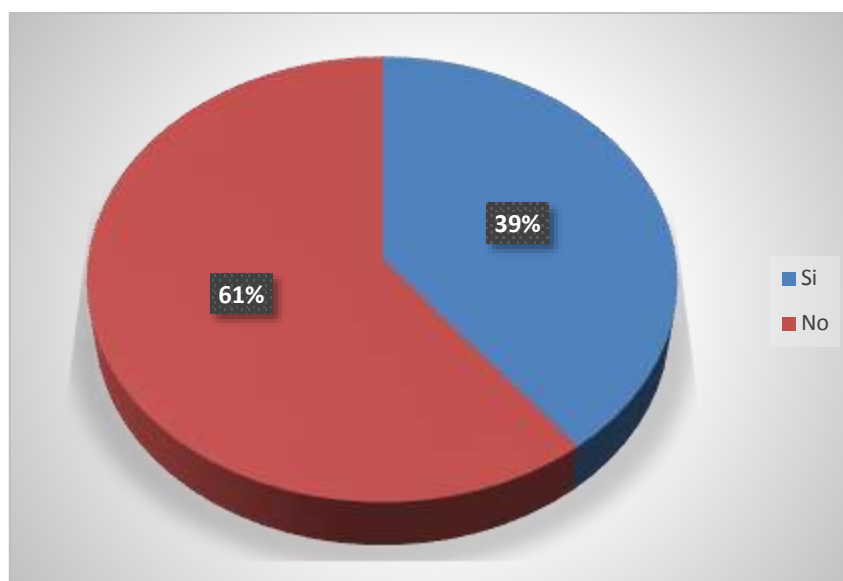
Tabla 5: ¿Considera usted, qué el nivel de estrategias utilizadas por la Institución públicas son fiscalizadas oportunamente por la entidad?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados.

¿Considera usted, qué el nivel de estrategias utilizadas por la Institución públicas son fiscalizadas oportunamente por la entidad?	Frecuencia	Porcentaje
Si	15	39 %
No	23	61 %
Total	38	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y empleados de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto – Ayacucho – 2016.

Gráfico 5: ¿Considera usted, que el nivel de estrategias utilizadas por la Institución públicas son fiscalizadas oportunamente por la entidad?



Fuente: Tabla 5: Según los funcionarios y empleados de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto – Ayacucho – 2016.

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 39 % de los encuestados afirmaron que el nivel de estrategias utilizadas por la Institución públicas son fiscalizadas oportunamente por la entidad y el 61 % de nuestros encuestados afirman que el nivel de estrategias utilizadas por la Institución públicas no son fiscalizadas oportunamente por la entidad.

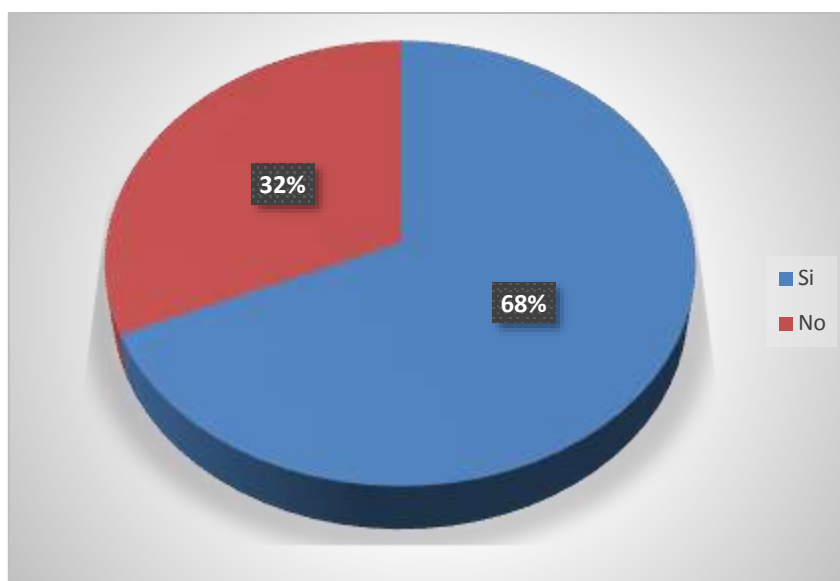
Tabla 6: ¿Cree usted, que la auditoría de desempeño contribuye en la transparencia de la gestión de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados.

¿Cree usted, que la auditoría de desempeño contribuye en la transparencia de la gestión de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto?	Frecuencia	Porcentaje
Si	26	68 %
No	12	32 %
Total	38	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y empleados de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto – Ayacucho – 2016.

Gráfico 6: ¿Cree usted, que la auditoría de desempeño contribuye en la transparencia de la gestión de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto?



Fuente: Tabla 6: Según los funcionarios y empleados de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto – Ayacucho – 2016.

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 68 % de los encuestados afirmaron que la auditoría de desempeño contribuye en la transparencia de la gestión de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto y el 32 % de nuestros encuestados afirman que la auditoría de desempeño no contribuye en la transparencia de la gestión de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto.

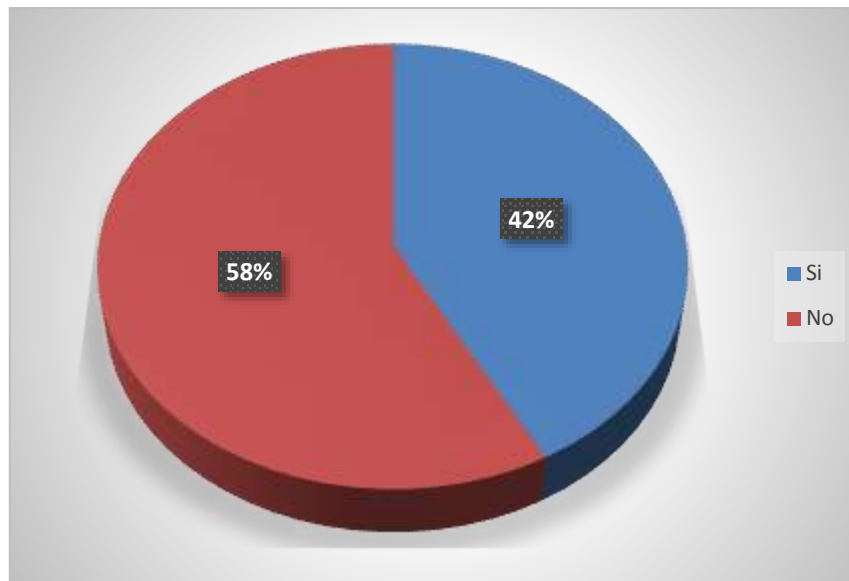
Tabla 7: ¿Cree usted que la contraloría de la Republica debería realizar un seguimiento continuo a las entidades públicas?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados.

¿Cree usted que la contraloría de la Republica debería realizar un seguimiento continuo a las entidades públicas?	Frecuencia	Porcentaje
Si	16	42 %
No	22	58 %
Total	38	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y empleados de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto – Ayacucho – 2016.

Gráfico 7: ¿Cree usted que la contraloría de la Republica debería realizar un seguimiento continuo a las entidades públicas?



Fuente: Tabla 7: Según los funcionarios y empleados de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto – Ayacucho – 2016.

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 42 % de los encuestados afirmaron que la contraloría de la Republica debería realizar un seguimiento continuo a las entidades públicas y el 58 % de nuestros encuestados afirman que la contraloría de la Republica no debería realizar un seguimiento continuo a las entidades públicas.

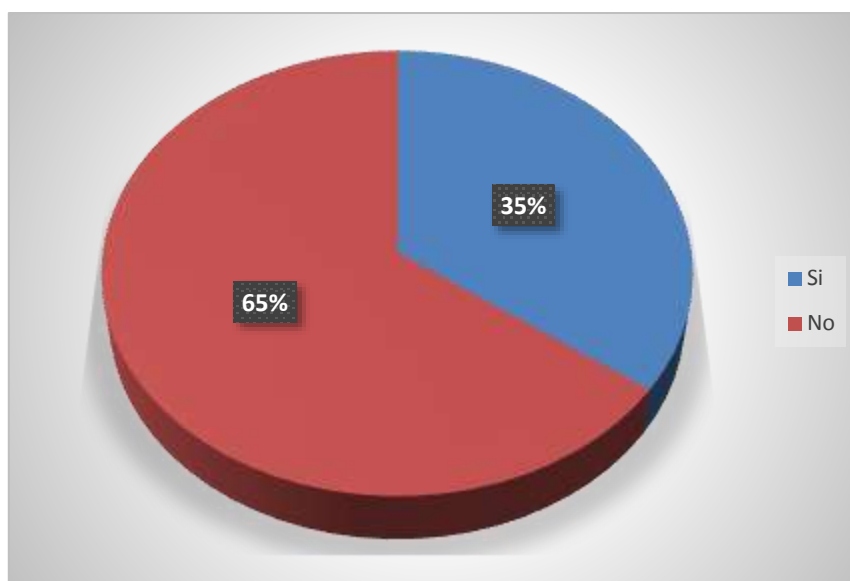
Tabla 8: ¿Cree usted, qué la evaluación permite identificar el nivel de riesgo existente en las entidades públicas?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados.

¿Cree usted, qué la evaluación permite identificar el nivel de riesgo existente en las entidades públicas?	Frecuencia	Porcentaje
Si	14	37 %
No	24	63 %
Total	38	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y empleados de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto – Ayacucho – 2016.

Gráfico 8: ¿Cree usted, que la evaluación permite identificar el nivel de riesgo existente en las entidades públicas?



Fuente: Tabla 8: Según los funcionarios y empleados de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto – Ayacucho – 2016.

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 37 % de los encuestados afirmaron que la evaluación permite identificar el nivel de riesgo existente en las entidades públicas y el 63 % de nuestros encuestados afirman que la evaluación no permite identificar el nivel de riesgo existente en las entidades públicas.

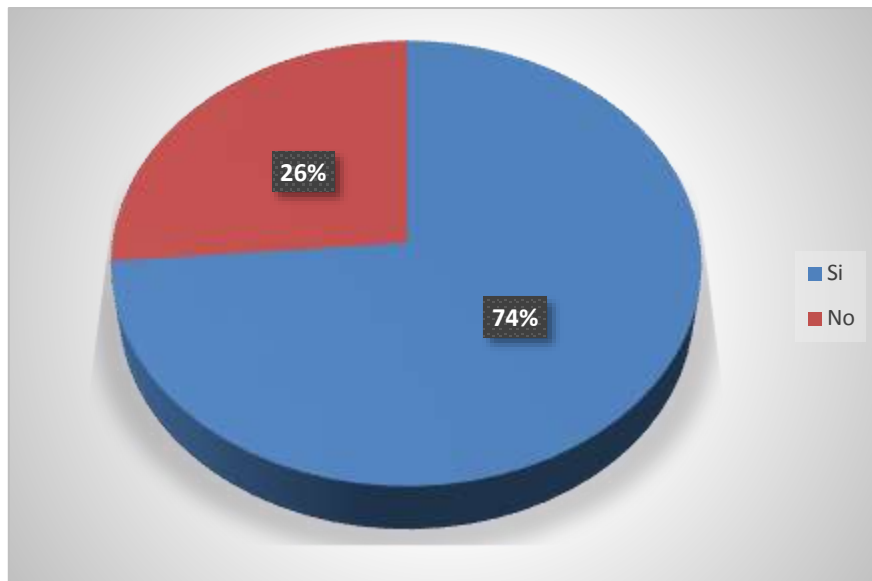
Tabla 9: ¿Está usted de acuerdo con que los informes de auditoría de desempeño representan un valor agregado para las entidades públicas?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados

¿Está usted de acuerdo con que los informes de auditoría de desempeño representan un valor agregado para las entidades públicas?	Frecuencia	Porcentaje
Si	28	74 %
No	10	26 %
Total	38	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y empleados de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto – Ayacucho – 2016.

Gráfico 9: ¿Está usted de acuerdo con que los informes de auditoría de desempeño representan un valor agregado para las entidades públicas?



Fuente: Tabla 9: Según los funcionarios y empleados de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto – Ayacucho – 2016.

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 74 % de los encuestados afirmaron que los informes de auditoría de desempeño representan un valor agregado para las entidades públicas y el 26 % de nuestros encuestados afirman que los informes de auditoría de desempeño no representan un valor agregado para las entidades públicas.

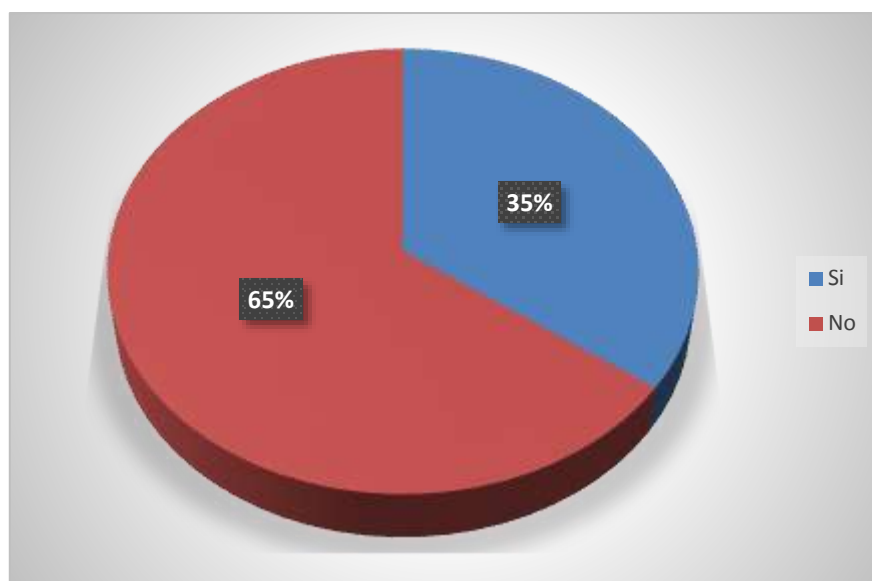
Tabla 10: ¿Considera usted, qué el desarrollo de la gestión en las empresas públicas es eficiente?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados

¿Considera usted, qué el desarrollo de la gestión en las empresas públicas es eficiente?	Frecuencia	Porcentaje
Si	16	42 %
No	22	58 %
Total	38	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y empleados de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto – Ayacucho – 2016.

Gráfico 10: ¿Considera usted, qué el desarrollo de la gestión en las empresas públicas es eficiente?



Fuente: Tabla 10: Según los funcionarios y empleados de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto – Ayacucho – 2016.

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 35 % de los encuestados afirmaron que el desarrollo de la gestión en las empresas públicas es eficiente y el 65 % de nuestros encuestados afirman que el desarrollo de la gestión en las empresas públicas no es eficiente.

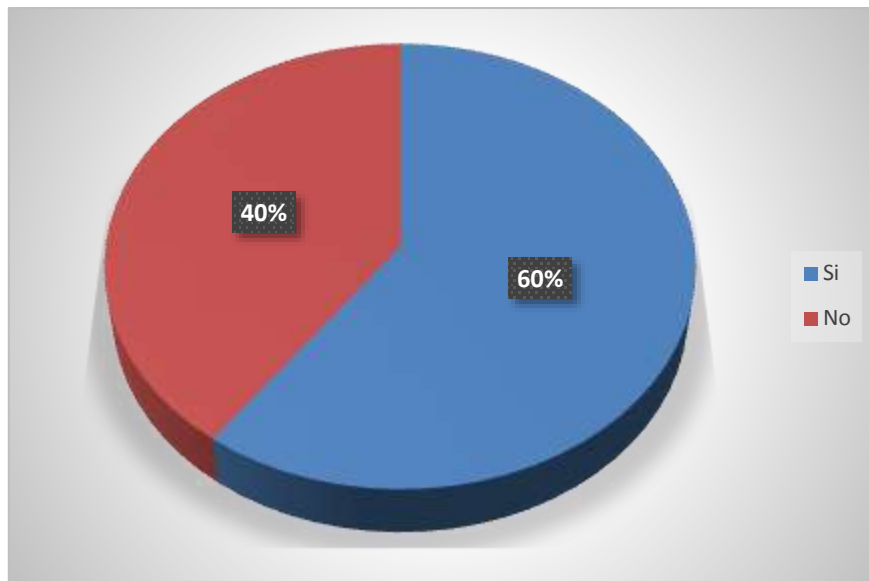
Tabla 11: ¿Cree usted que la auditoria de desempeño evalúa la eficacia y eficiencia de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados.

¿Cree usted que la auditoria de desempeño evalúa la eficacia y eficiencia de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto?	Frecuencia	Porcentaje
Si	22	58 %
No	16	42 %
Total	38	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y empleados de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto – Ayacucho – 2016.

Gráfico 11: ¿Cree usted que la auditoria de desempeño evalúa la eficacia y eficiencia de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto?



Fuente: Tabla 11: Según los funcionarios y empleados de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto – Ayacucho – 2016.

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 58 % de los encuestados afirmaron que la auditoria de desempeño evalúa la eficacia y eficiencia de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto y el 42 % de nuestros encuestados afirman que la auditoria de desempeño evalúa la eficacia y eficiencia de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto.

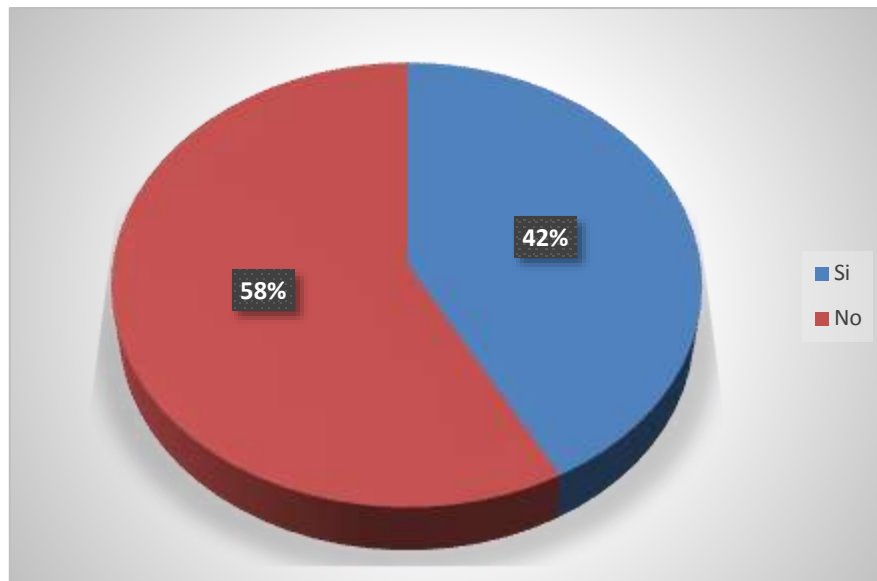
Tabla 12: ¿Considera usted que el indicador de eficiencia se logra en su totalidad por las empresas públicas?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados.

¿Considera usted que el indicador de eficiencia se logra en su totalidad por las empresas públicas?	Frecuencia	Porcentaje
Si	16	42 %
No	22	58 %
Total	38	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y empleados de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto – Ayacucho – 2016.

Gráfico 12: ¿Considera usted que el indicador de eficiencia se logra en su totalidad por las empresas públicas?



Fuente: Tabla 12: Según los funcionarios y empleados de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto – Ayacucho – 2016.

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 42 % de los encuestados afirmaron que el indicador de eficiencia se logra en su totalidad por las empresas públicas y el 58 % de nuestros encuestados afirman que el indicador de eficiencia no se logra en su totalidad por las empresas públicas.

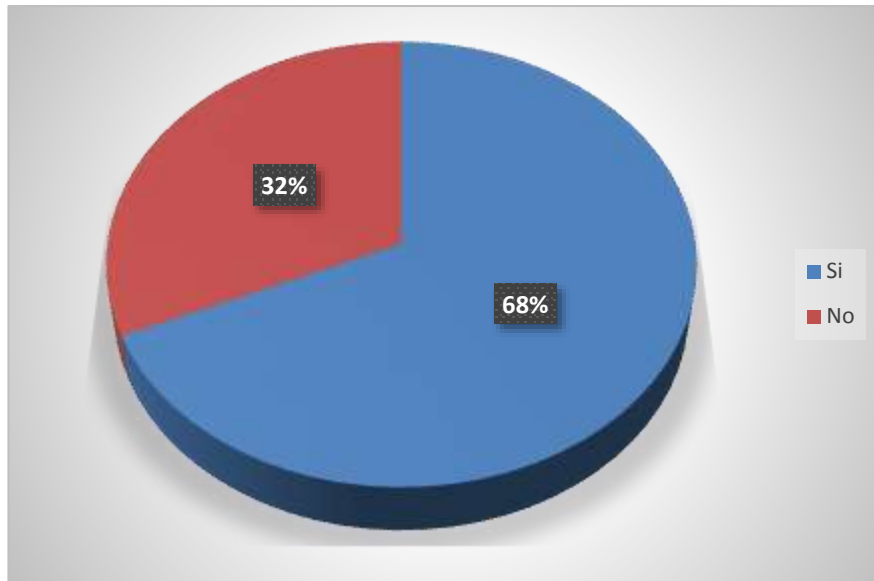
Tabla 13: ¿Considera usted que el indicador de eficacia se logra en su totalidad por las empresas públicas?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados.

¿Considera usted que el indicador de eficacia se logra en su totalidad por las empresas públicas?	Frecuencia	Porcentaje
Si	26	68 %
No	12	32 %
Total	38	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y empleados de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto – Ayacucho – 2016.

Gráfico 13: ¿Considera usted que el indicador de eficacia se logra en su totalidad por las empresas públicas?



Fuente: Tabla 13: Según los funcionarios y empleados de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto – Ayacucho – 2016.

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 68 % de los encuestados afirmaron que el indicador de eficacia se logra en su totalidad por las empresas públicas y el 32 % de nuestros encuestados afirman que el indicador de eficacia no se logra en su totalidad por las empresas públicas.

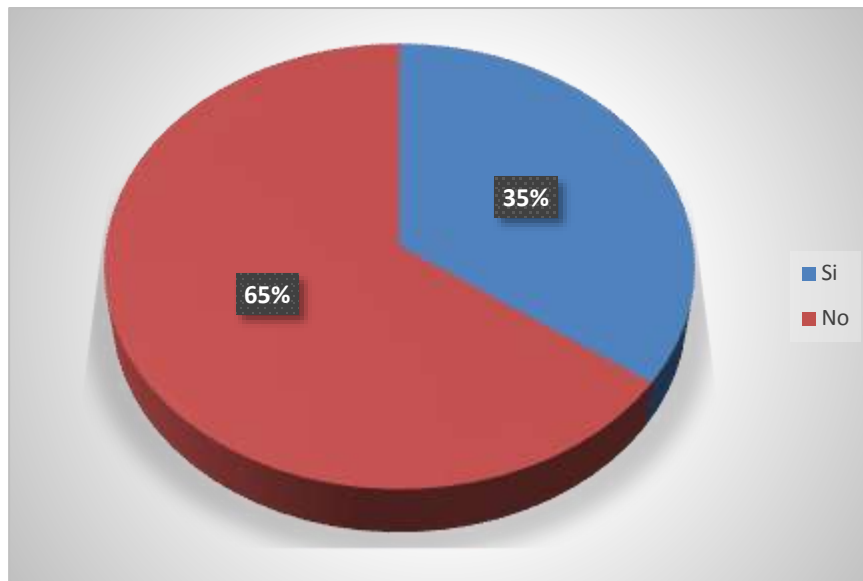
Tabla 14: ¿Cree usted que los objetivos y metas fijados por la entidad pública son alcanzables?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados.

¿Cree usted que los objetivos y metas fijados por la entidad pública son alcanzables?	Frecuencia	Porcentaje
Si	12	32 %
No	26	68 %
Total	38	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a funcionarios y empleados de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto – Ayacucho – 2016.

Gráfico 14: ¿Cree usted que los objetivos y metas fijados por la entidad pública son alcanzables?



Fuente: Tabla 14: Según los funcionarios y empleados de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto – Ayacucho – 2016.

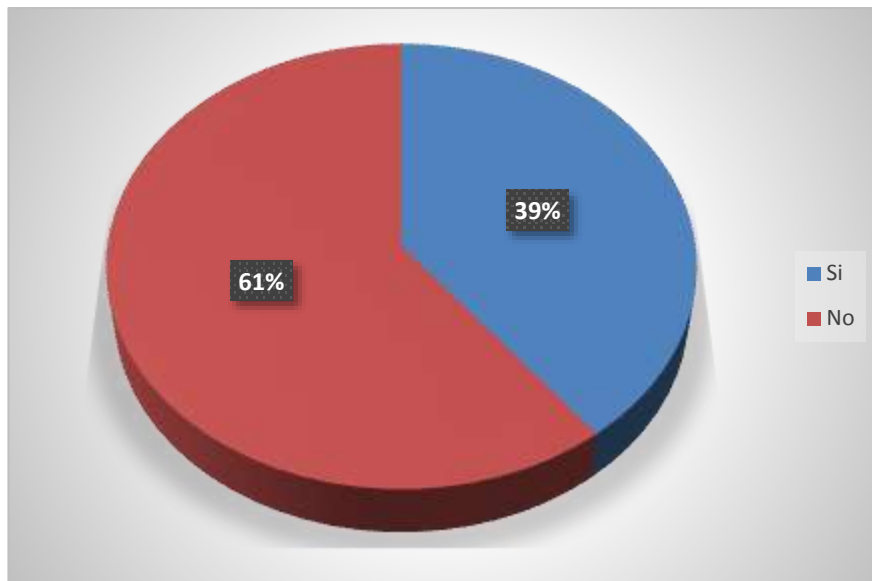
Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 32 % de los encuestados afirmaron que los objetivos y metas fijados por la entidad pública son alcanzables y el 68 % de nuestros encuestados afirman que los objetivos y metas fijados por la entidad pública no son alcanzables.

Tabla 15: ¿Considera usted que el resultado de la gestión en la institución pública es aceptable?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados.

¿Considera usted que el resultado de la gestión en la institución pública es aceptable?	Frecuencia	Porcentaje
Sí	15	39 %
No	23	61 %
Total	38	100 %

Gráfico 15: ¿Considera usted que el resultado de la gestión en la institución pública es aceptable?



Fuente: Tabla 15: Según los funcionarios y empleados de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto – Ayacucho – 2016.

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 39% de los encuestados afirmaron que el resultado de la gestión en la institución pública es aceptable y el 61 % de nuestros encuestados afirman que el resultado de la gestión en la institución pública no es aceptable.

5.2. Análisis de resultados

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

Respecto al objetivo específico 1

De acuerdo a la encuesta realizada, para Demostrar que la auditoría de desempeño es un examen independiente, objetivo y confiable. Del total de 100% de encuestados, el 66% de los encuestados afirmaron que la auditoría de desempeño es un examen independiente, objetivo y confiable. El autor Palomino (2015) menciona que considera

que no tienen conocimiento de la Auditoría de desempeño. El cual nos indica que un gran porcentaje no tienen conocimiento de la Auditoría de desempeño, se advierte que los servidores del ámbito de Ayacucho no tienen mucho conocimiento de auditoría de desempeño por cuanto esta auditoría ha sido implementada recientemente por la contraloría general de república y no existen normas precisas a la fecha lo cual está en permanente actualización. El autor Barbarán (2015) afirma que la auditoría de desempeño influye en la evaluación de los objetivos y metas planificados por las entidades públicas y además permitieron establecer que las auditorías de cumplimiento influyen en la mejora de la economía, eficacia y eficiencia de las áreas operativas de las entidades públicas.

Respecto al objetivo específico 2

De acuerdo a la encuesta realizada, para Demostrar que la auditoría de desempeño contribuye en la transparencia de la gestión de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto. Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 68% de los encuestados afirmaron que la auditoría de desempeño contribuye en la transparencia de la gestión de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto. El autor Martínez (2017) afirma que el 93% de los encuestados consideran que la auditoría de desempeño incide en la gestión óptima de la Municipalidad Provincial de Huamanga. Payhua (2017) el autor menciona que consideran que la auditoría de desempeño a la labor del personal administrativo de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto.

Respecto al objetivo específico 3

Los resultados obtenidos en el presente estudio, para Identificar que la auditoría de desempeño evalúa la eficacia y eficiencia de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto. Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 58% de los encuestados

afirmaron que la auditoria de desempeño evalúa la eficacia y eficiencia de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto. El autor Cárdenas (2017) el 70% de los encuestados consideran que la auditoria de desempeño a la labor del personal administrativo de la biblioteca es un examen que evalúa la eficiencia de la gestión de la Universidad Nacional San Cristóbal de Huamanga. Berrocal (2016) afirma el 73% de los encuestados consideran que los controles de calidad para la preparación y presentación del informe de auditoría de cumplimiento son eficientes en la Municipalidad Provincial de Cangallo. Pérez (2017) afirma en el Perú la auditoría de desempeño en instituciones públicas es un examen de la eficacia, eficiencia, economía y calidad en la producción y entrega de los bienes y servicios públicos, con la finalidad de alcanzar resultados que beneficien al ciudadano, es constructiva y utiliza un enfoque orientado a problemas, buscando las causas que los generan para superarlas.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Respecto al objetivo específico 1

Revisando los antecedentes y resultados los representantes legales de la entidad pública encuestada, de la totalidad (100%) encuestados, el 66 % de los encuestados afirmaron que la auditoría de desempeño es un examen independiente, objetivo y confiable. La alta dirección debe tener en cuenta las observaciones que se detecten en el proceso de la Auditoría de desempeño, mediante la aplicación de las recomendaciones, ello permitirá mejorar y superar las irregularidades y desviaciones, permitiendo la contribución en la mejora de los procesos de un examen independiente, objetivo y confiable.

6.2 Respecto al objetivo específico 2

Revisando los antecedentes y resultados los representantes legales de la entidad pública encuestada, de la totalidad (100%) encuestados, el 68 % de los encuestados afirmaron que la auditoría de desempeño contribuye en la transparencia de la gestión de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto. La auditoría de desempeño es un examen que evalúa el cumplimiento de metas institucionales, por tanto, los funcionarios encargados deben solicitar la realización de la auditoría de desempeño para mejorar la gestión institucional.

6.3 Respecto al objetivo específico 3

Revisando los antecedentes y resultados los representantes legales de la entidad pública encuestada, de la totalidad (100%) encuestados, el 58 % de los encuestados afirmaron que la auditoría de desempeño evalúa la eficacia y eficiencia de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto. Una adecuada auditoría de desempeño en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto, para encaminar la

eficacia, eficiencia, economía y la calidad de los servicios que brinda a fin de optimizar la gestión y cumplir con las metas institucionales.

Aspectos complementarios

Referencias Bibliográficas

- García Correa, G. M., García Camavilca, M. Á., & Monzón Castillo, E. D. (2017). *“Las Auditorías De Desempeño Y Su Rol En El Fortalecimiento De La Gestión Pública: Evaluación De Cuatro Casos De Estudio”*. Tesis De Maestría, Universidad Del Pasifico, Contabiliada Y Finanzas, Lima-Perú.
- Palomino Munaylla, E. (2015). *La Auditoría De Desempeño, Un Examen Independiente, Objetivo Y Confiable Que Permite Optimizar Los Sistemas Administrativos En Los Gobiernos Regionales Del Peru*. Universidad Catolica Los Angeles De Chimbote, Facultad De Ciencias Contables Financieras Y Administrativas, Huamanga.
- Ramos Clemente, A. O. (2017). *“Auditoria De Desempeño Y Gestión De La Municipalidad Distrital De Palca -Huancavelica, Periodo 2015”*. Tesis De Licenciamiento, Universidad Nacional De Huancavelica, Facultad De Ciencias Empresariales, Huancavelica-Perú.
- Amagua Masabanda, E. J. (2014). *“Auditoria De Gestión Aplicada Al Área Administrativa De La Empresa Consultoría Empresarial Rbj”*. Tesis De Licenciatura, Pontificia Universidad Católica Del Ecuador, Facultad De Ciencias Administrativas Y Contables, Quito-Ecuador 014.
- Barbarán Barragán, G. M. (2015). *La Auditoría Gubernamental Y Su Incidencia En El Desarrollo De La Gestión De Las Entidades Públicas En El Perú*. Tesis De Doctorado, Universidad De San Martín De Porres, Facultad De Ciencias Contables, Económicas Y Financieras, Lima, Perú.

- Chamary Fuentes, J. R. (2015). Redacción De Metas Y Objetivos Para Evidenciar El Aprendizaje. *Oficina De Evaluación Del Aprendizaje Studentil (Oeae)*.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado , C., & Baptista Lucio, P. (2004). *Metodología De La Investigación*. Mexico: Mcgraw-Hill Interamericana.
- Martinez Rojas, S. (2017). *La Auditoría De Desempeño A Los Procesos De Adquisiciones Y Su Incidencia En La Optimización De Los Recursos Del Estado En La Municipalidad Provincial De Huamanga,2016*. Tesis De Licenciamiento, Universidad Catolica Los Angeles De Chimbote, Facultad De Ciencias Contables,Financieras Y Administrativas, Huamanga-Perú.
- Payhua Hinostraza, D. (2017). *Auditoría De Desempeño A La Planificación Y Ejecución De Obras Públicas En La Gestión De La Municipalidad Distrital De Carmen Alto, 2016*. Tesis De Licenciamiento, Universidad Catolica Los Angeles De Chimbote, Facultad De Ciencias Contables Financieras Y Administrativas, Huamanga.
- Pérez Fernández, I. P. (2017). *Análisis Comparativo De Las Auditorías De Desempeño En Las Instituciones Públicas 2016: Propuesta De Un Modelo Para Mejorar La Gestión De Recursos Públicos*. Tesis De Licenciamiento, Universidad Nacional De San Agustín, Facultad De Ciencias Contables Y Financieras, Arequipa-Perú.

ANEXOS

Anexo 1



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

La presente técnica es anónima, tiene por finalidad recoger información de interés para la investigación, sobre el tema: Auditoría de desempeño un examen objetivo y confiable y sus incidencias en el cumplimiento de objetivos y metas institucionales en la gestión de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto – Ayacucho – 2016, al respecto, se le solicita marcar con aspa (X), en las preguntas que usted considere conveniente. Su aporte será de mucho interés en esta investigación. Se agradece su participación y colaboración.

1. ¿Cree usted que la auditoría de desempeño es un examen independiente, objetivo y confiable?

Si ()

No ()

2. ¿Considera usted que la Auditoría de desempeño es importante para en el evaluación de la gestión de la entidad pública?

Si ()

No ()

3. ¿Cree usted que los funcionarios cumplen con sus responsabilidades en la entidad pública?

Si ()

No ()

4. ¿Para usted la auditoría de desempeño es un examen factible que se puede realizar a la entidad pública?

Si ()

No ()

5. ¿Considera usted, qué el nivel de estrategias utilizadas por la Institución públicas son fiscalizadas oportunamente por la entidad?
- Si () No ()
6. ¿Cree usted, que la auditoría de desempeño contribuye en la transparencia de la gestión de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto?
- Si () No ()
7. ¿Cree usted que la contraloría de la Republica debería realizar un seguimiento continuo a las entidades públicas?
- Si () No ()
8. ¿Cree usted, qué la evaluación permite identificar el nivel de riesgo existente en las entidades públicas?
- Si () No ()
9. ¿Está usted de acuerdo con que los informes de auditoría de desempeño representan un valor agregado para las entidades públicas?
- Si () No ()
10. ¿Considera usted, qué el desarrollo de la gestión en las empresas públicas es eficiente?
- Si () No ()
11. ¿Cree usted que la auditoria de desempeño evalúa la eficacia y eficiencia de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto?
- Si () No ()
12. ¿Considera usted que el indicador de eficiencia se logra en su totalidad por las empresas públicas?
- Si () No ()

13. ¿Considera usted que el indicador de eficacia se logra en su totalidad por las empresas públicas?

Si ()

No ()

14. ¿Cree usted que los objetivos y metas fijados por la entidad pública son alcanzables?

Si ()

No ()

15. ¿Considera usted que el resultado de la gestión en la institución pública es aceptable?

Si ()

No ()

Anexo 2

Glosario de términos teóricos o técnicos.

Auditoría de desempeño: 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.

Actividad: Acción que transforma insumos en un bien o servicio público, de forma articulada con otras actividades.

Desempeño: Es la medición del rendimiento puede ser definida generalmente, como una serie de acciones orientadas a medir, evaluar, ajustar y regular las actividades de una institución. Está íntimamente relacionado con los términos gestión y responsabilidad y se utiliza especialmente en la Auditoría Operacional e integral.

Presupuesto: El presupuesto constituye un instrumento de gestión del estado para el logro de resultados a favor de la población, a través de la prestación de servicios y logro de metas de cobertura con eficacia y eficiencia por parte de las entidades.

Ejecución de presupuesto: Es etapa del proceso presupuestal en la que perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gastos de conformidad con los créditos presupuestales autorizados en los presupuestos.

Desempeño Eficiente: Es el cumplimiento oportuno de objetivos y metas con un mínimo uso de recursos, representando por el grado de acercamiento de la productividad a un estándar.

Calidad: Calidad para responder en forma rápida y directa a las necesidades de la población se puede utilizar como referencia estándar de entrega de bienes y servicios referidos a oportunidad, accesibilidad, precisión y continuidad en la entrega de los servicios, satisfacción de usuario, entre otros.

Gestores: Titulares, representantes y personal técnicos (en funciones operativas y de supervisión) de las entidades públicas responsables de la producción y la entrega del bien o servicio público a examinar.

Cadena de valor: Estructura de una intervención pública, la cual comprende, insumos, actividades, productos, resultados, específicos, y resultado final.

Dirección: Es la primera etapa del proceso administrativo que, tiene como propósito ejecutar las acciones encomendadas a la instancia principal responsable de una organización. Tiene como propósito hacer cumplir los objetivos planteados adecuados, elaborados formas adecuadas del proceso decisorio, así como velar continuamente por el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Eficiencia: Resultado de comparar la relación entre los objetivos, metas o resultados y los insumos invertidos para lograrlos, con un estándar de desempeño o medida de comparación. Es uno de los criterios hacia donde se dirige la atención en la auditoría desempeño.

Eficacia o efectividad: Es el grado en que una organización, programa, proyecto, función o actividad logra los objetivos y metas establecidos en sus políticas y planes de desarrollo o planes operativos anuales u otros logros o efectos previstos. Es el grado en que los programas van alcanzando lo que se propuso y lo que se logró en un determinado periodo.

Proceso de producción y entrega de un bien o servicio: Conjunto de acciones mutuamente relacionadas o que interactúan, las cuales transforman los insumos en un bien o servicio público (producto).

Proceso de soporte: Proceso que sirven de manera transversal a todas las actividades de la intervención pública, tales como: administración central, gestión, financiera,

gestión de personal, infraestructura, equipamiento y logística. En el sector público, están regulado por los sistemas administrativos nacionales aplicables a las entidades.

Anexo 3

Mapa del departamento de Ayacucho

