



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**LA AUDITORÍA DE DESEMPEÑO UN EXAMEN  
EFICIENTE QUE INCIDE EN LA TOMA DE  
DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA  
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE VINCHOS,  
2017.**

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

**AUTORA:**

**BACH. NELSA VALLEJO MENDOZA**

**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**

**LA AUDITORÍA DE DESEMPEÑO UN EXAMEN  
EFICIENTE QUE INCIDE EN LA TOMA DE  
DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA  
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE VINCHOS,  
2017.**

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

**AUTORA:**

**BACH. NELSA VALLEJO MENDOZA**

**ASESOR:**

**DR. CPC. FREDY RUBEN LLANCCE ATAO**

**AYACUCHO – PERÚ  
2019**

**HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR**

**Mgr. CPC. RENE JULIO ELGUERA CARBAJAL**  
**Presidente**

**Mgr. CPC. ANTONIO ROCHA SEGURA**  
**Miembro**

**Mgr. CPC. MANUEL JESÚS GARCÍA AMAYA**  
**Miembro**

**Dr. CPC. FREDY RUBEN LLANCCE ATAO**  
**Asesor**

## **AGRADECIMIENTO**

En primer lugar deseo expresar mi agradecimiento A Dios, por haberme guiado y acompañado a la trayectoria de mi carrera por fortalecer mi corazón.

    Mi profundo agradecimiento a la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote -ULADECH, porque en sus aulas, recibimos el conocimiento intelectual y humano de cada uno de los docentes a quienes les debo gran parte de mis conocimientos, gracias a su paciencia y enseñanza.

Asimismo le doy gracias a mis padres Adriano y Justina por haberme apoyado e inculcado valores, por haberme brindado una excelente educación en el transcurso de mi vida y sobre todo por dar me un excelente ejemplo de vida.

## **DEDICATORIA**

A Dios, por darme la oportunidad de vivir y por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía.

A mi padres por su amor, trabajo y sacrificio en todos estos años, quienes a pesar de la distancia, siempre tuvo palabras de aliento hacia mi persona y por tanto, se mantendrá siempre en mi corazón.

## **RESUMEN**

La presente investigación tiene por objetivo general: Determinar que la auditoría de desempeño es un examen eficiente que influye en la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos, 2017. La metodología de investigación utilizada en la investigación fue de carácter Cualitativo, Descriptivo, Bibliográfico y Documental. La Auditoría de desempeño consisten en la fiscalización de la gestión pública, es decir, es una revisión independiente y objetiva de las tareas, programas u organizaciones de gobierno, mediante la estimación de los resultados en término cuantitativos que verifica por tanto el efecto en las condiciones sociales y económicas, por tanto la auditoría de desempeño es una revisión del impacto social de la gestión pública, tanto de las actividades gubernamentales enfocadas en la ejecución de una política general, sectorial o regional, como de aquellas inherentes al funcionamiento de los entes públicos. Se obtuvo el siguiente resultado: En la tabla y grafico N° 8 del 100% de los encuestados el 67% afirmaron que la auditoría de desempeño contribuye al logro de la eficiencia en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos, y el otro 33% no lo consideran. Se concluye que la alta dirección debe gestionar o solicitar una auditoría de desempeño para medir la eficiencia en la gestión con la finalidad de brindar servicios de calidad y el adecuado cumplimiento de sus objetivos y metas.

Palabra clave: Auditoría, desempeño, toma de decisiones, gestión.

## **ABSTRACT**

The present investigation has for general objective: To determine that the audit of performance is an efficient examination that influences the decision-making in the management of the District Municipality of Vinchos, 2017. The research methodology used in the investigation was Qualitative, Descriptive, Bibliographic and Documentary. The Performance Audit consists of the auditing of public management, that is, it is an independent and objective review of the tasks, programs or government organizations, by estimating the results in quantitative terms that therefore verifies the effect on the conditions social and economic, therefore the performance audit is a review of the social impact of public management, both government activities focused on the implementation of a general, sectoral or regional policy, as those inherent to the functioning of public entities. The following result was obtained: In the table and graph N ° 8 of 100% of the respondents, 67% affirmed that the performance audit contributes to achieving efficiency in the management of the District Municipality of Vinchos, and the other 33% They do not consider it. It is concluded that senior management must manage or request a performance audit to measure management efficiency in order to provide quality services and adequate compliance with its objectives and goals.

Keyword: Audit, performance, decision making, management.

## CONTENIDO

CARÁTULA.....	i
CONTRA CARÁTULA.....	ii
HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR .....	iii
AGRADECIMIENTO .....	iv
DEDICATORIA .....	v
RESUMEN .....	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO .....	viii
ÍNDICE DE TABLAS Y GRAFICO.....	x
ÍNDICE DE TABLAS .....	x
ÍNDICE DE GRÁFICOS .....	xii
I. INTRODUCCIÓN .....	14
II. REVISIÓN DE LITERATURA .....	20
2.1. Antecedentes.....	20
2.1.1 Internacionales.....	20
2.1.2 Nacionales .....	23
2.1.3 Regionales .....	28
2.1.4 Locales.....	30
2.2. Bases teóricas.....	33
2.3 Marco Conceptual.....	48



III. HIPÓTESIS .....	55
IV. METODOLOGÍA.....	56
4.1 Diseño de la investigación.....	56
4.2 Población y muestra.....	57
4.3 Definición y operacionalización de variables.....	60
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	62
4.5. Plan de análisis .....	62
4.6. Matriz de consistencia .....	63
4.7. Principios éticos.....	64
V. RESULTADO.....	65
5.1 Resultados.....	65
5.2. Análisis de los resultados.....	79
VI. CONCLUSIONES.....	83
Aspectos complementarios .....	84
Referencias bibliográficas.....	84
ANEXOS .....	92
Anexo 01: Cuestionario .....	92
Anexo 02: Mapa del Perú .....	95
Anexo 03: Mapa de la región de Ayacucho.....	96
Anexo 04: Mapa de la Provincia de Huamanga .....	97

## ÍNDICE DE TABLAS Y GRAFICO

### ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: ¿Considera usted que la entidad debe solicitar que se practique con frecuencia la auditoria de desempeño?.....	65
Tabla 2: ¿Cree usted que la Auditoría de desempeño es un examen eficiente que influye en la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos? ...	66
Tabla 3: ¿Conoce usted que es la auditoria de desempeño?.....	67
Tabla 4: ¿cree usted que la auditoría de desempeño es un instrumento eficiente que incide en la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos? .....	67
Tabla 5: ¿Considera Ud. que las decisiones tomadas, en base a los resultados de una auditoría, contribuyan al logro de los objetivos de la gestión?.....	68
Tabla 6: ¿Considera usted, que la Auditoría de desempeño realizada en las entidades gubernamentales es un examen constructivo?.....	69
Tabla 7: ¿Considera que la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos es eficiente?.....	70
Tabla 8: ¿Cree usted que la auditoría de desempeño contribuye al logro de la eficiencia en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos? .....	71
Tabla 9: ¿Cree usted que la auditoría de desempeño es un instrumento eficiente que evalúa la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos?.....	72
Tabla 10: ¿Cree usted que la aplicación de la auditoria de desempeño contribuye a los objetivos propuestos por la entidad?.....	73
Tabla 11: Considera usted, que la auditoria es un examen independiente que genera efectos positivos?.....	74

Tabla 12: ¿Cree usted que la auditoria de desempeño evalúa la capacidad de los servidores públicos en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos? .....	75
Tabla 13: ¿Cree Ud. Que la auditoria de desempeño tiene efectos positivos en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos?.....	76
Tabla 14: ¿Considera que la ejecución de la auditoría de desempeño mejorará la capacidad de la gestión de la Municipalidad distrital de Vinchos? .....	77
Tabla 15: ¿Considera usted que mediante un modelo de auditoría de desempeño pueda generar efectos positivos en la toma de decisiones acertadas?.....	78

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: ¿Considera usted que la entidad debe solicitar que se practique con frecuencia la auditoria de desempeño? .....	65
Gráfico 2: ¿Cree usted que la Auditoría de desempeño es un examen eficiente que influye en la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos? .....	66
Gráfico 3: ¿Conoce usted que es la auditoria de desempeño? .....	67
Gráfico 4: ¿cree usted que la auditoría de desempeño es un instrumento eficiente que incide en la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos? .....	68
Gráfico 5: ¿Considera Ud. que las decisiones tomadas, en base a los resultados de una auditoría, contribuyan al logro de los objetivos de la gestión?.....	69
Gráfico 6: ¿Considera usted, que la Auditoría de desempeño realizada en las entidades gubernamentales es un examen constructivo? .....	69
Gráfico 7: ¿Considera que la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos es eficiente?.....	71
Gráfico 8: ¿Cree usted que la auditoría de desempeño contribuye al logro de la eficiencia en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos?.....	72
Gráfico 9: ¿Cree usted que la auditoría de desempeño es un instrumento eficiente que evalúa la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos?.....	73
Gráfico 10: ¿Cree usted que la aplicación de la auditoria de desempeño contribuye a los objetivos propuestos por la entidad? .....	74
Gráfico 11: Considera usted, que la auditoria es un examen independiente que genera efectos positivos? .....	75

Gráfico 12: ¿Cree usted que la auditoria de desempeño evalúa la capacidad de los servidores públicos en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos? .....	76
Gráfico 13: ¿Cree Ud. que la auditoria de desempeño tiene efectos positivos en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos?.....	77
Gráfico 14: ¿Considera que la ejecución de la auditoría de desempeño mejorará la capacidad de la gestión de la Municipalidad distrital de Vinchos? .....	78
Gráfico 15: ¿Considera usted que mediante un modelo de auditoría de desempeño pueda generar efectos positivos en la toma de decisiones acertadas? .....	79

## I. INTRODUCCIÓN

La investigación se orienta al estudio proveniente de la auditoría de desempeño un examen eficiente que incide en la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos, 2017, la importancia de la auditoría de desempeño consisten en la fiscalización de la gestión pública, es decir es una revisión independiente y objetiva de las tareas programas en las instituciones u organizaciones de gobierno, mediante la estimación de los resultados en términos cuantitativos que verifica por tanto el efecto en las condiciones sociales y económicas, por lo que atiende a los criterios de eficacia, eficiencia y economía.

En el inicio el objetivo de la auditoría era descubrir y denunciar fraudes, situación que ha dejado la imagen de un auditor detective, en el Sector Público esta situación ha ido evolucionando, es así que surgen distintos tipos de auditoría como la auditoría de gestión o desempeño, 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.

A nivel Internacional La auditorias de desempeño surgen en los años 50 al término de la segunda guerra mundial con el propósito de administrar los recursos que eran escasos y aplicarlos para la mayor productividad posible, en ese contexto se solicita a las universidades principalmente de Norteamérica y de Europa para que diseñen la metodología de políticas pública fundamentalmente de reconstrucción, en el cual Norteamérica destaca por la formulación de políticas públicas del bienestar social.

En 1976 se implantan en México el presupuesto por programas que implica formular objetivos y metas para cada uno de los programas y nace la Auditoria de Desempeño con carácter propositivo a toda institución que cuenta con recursos públicos que evalúa

la eficacia del que hacer público, midiéndola por resultados con indicadores estratégicos y de impacto; de la eficiencia, midiéndola por la fidelidad de la operación al diseño del programa, con indicadores de gestión y comparando con las mejores prácticas gubernamentales; de economía, midiéndola por el costo de la política pública contra los resultados.

A través del tiempo la auditoría ha ampliado su ámbito de actuación de modo que hoy se ha complementado a evaluar la eficiencia, eficacia y economía de los entes auditados. Este enfoque de la auditoría es mundial y surge por la necesidad de aplicar técnicas de auditoría en el proceso de evaluación de los resultados de la gestión y permite conocer la vinculación de las acciones de gobierno con la satisfacción de las necesidades de la población objetivo, determina la veracidad de las fuentes utilizadas para la integración de indicadores que midan el cumplimiento de metas y objetivos de una entidad (Ames, 2017).

En la medida en que los cambios tecnológicos han producido cambios en los aspectos organizativos, el término “evaluación del desempeño” ha cobrado día a día mayor relevancia.

La Auditoría de Desempeño es una de las áreas más importantes de la evolución de las Entidades Fiscalizadoras Superiores de América Latina y el Caribe en las últimas dos décadas. A partir de la Auditoría de Desempeño, las Entidades Fiscalizadoras Superiores buscan profundizar su contribución a la gestión pública, expandiendo el foco de la labor de auditoría a la identificación de oportunidades de mejora en la eficiencia, eficacia y economía.

A lo largo de las últimas décadas muchos gobiernos del mundo y de América Latina y el Caribe (ALC) Se han propuesto mejorar la gestión pública, procurando hacer más y mejor con menos recursos; centrar esfuerzos en los resultados y fortalecer la rendición de cuentas. Más recientemente, el creciente descontento ciudadano con la gestión gubernamental, la desconfianza de los ciudadanos y la Corrupción han abonado a una mayor demanda ciudadana de rendición de cuentas como mecanismo de fortalecimiento de la democracia y de combate a la corrupción.

A partir de la Auditoría de Desempeño, las Entidades Fiscalizadoras Superiores buscan profundizar su contribución a la gestión pública, expandiendo el foco de la labor de auditoría a la identificación de oportunidades de mejora en la eficiencia, eficacia y economía (**Jarquín, Molina, & Roseth, 2018**).

En el Perú de acuerdo con lo establecido por la Contraloría General de la República del Perú viene implementando un proceso de modernización del Sistema Nacional de Control que involucra la adopción de un nuevo enfoque de control, fundamentándose en su necesidad de crear valor para la ciudadanía mediante el ejercicio de un control gubernamental que contribuya a la mejora de la gestión pública. La finalidad principal de las auditorías de desempeño es de contribuir a una mejora en gestión de los recursos públicos en beneficio de la ciudadanía, resaltando a su vez la importancia de que estas sean realizadas con eficacia, eficiencia, economía y calidad.

Este proceso de auditoría presenta como principal beneficio un importante autoanálisis que se impone a la Gerencia para identificar los indicadores de medición o parámetros de rendimiento más apropiados para medir su gestión; en otras palabras, evalúa el beneficio-costos, inversiones, metas planeadas versus las metas ejecutadas, evaluando la calidad y valor agregado (**Bernal, 2010**).



En el Perú, recién en el año 2014 se inicia la realización de auditorías de desempeño, teniendo un largo camino por recorrer, ya que, según declaración del 2015 del ex Contralor General de la República Fuad Khoury, en el Perú, la Contraloría General de la República dedica el 90% del tiempo a realizar auditorías de cumplimiento, indicando además que hay estudios que señalan que se pierde más por ineficiencia que por corrupción. Asimismo la Auditoría de Desempeño proporciona información sobre el rendimiento, generando propuestas de mejoras y cambios en los procesos actuales, con la finalidad de lograr las metas y objetivos, la toma de decisiones compromete necesariamente para poder tener varias alternativas para dar una mejor solución a los problemas que se tienen y la productividad laboral que tiene relación entre la eficiencia y eficacia.

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 del 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.

Por lo anteriormente mencionado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿De qué manera la auditoría de desempeño es un examen eficiente que influye en la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos, 2017?**

Para poder corroborar el problema se ha planteado el siguiente objetivo general: Determinar que la auditoría de desempeño es un examen eficiente que influye en la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos, 2017.

Para poder lograr el objetivo general planteamos los siguientes objetivos específicos:

- Determinar que la auditoría de desempeño es un instrumento eficiente que incide en la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos.
- Demostrar que la auditoría de desempeño contribuye al logro de la eficiencia en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos.
- Identificar los efectos positivos de una auditoría de desempeño relacionado a la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos.

La importancia de esta investigación de la auditoría de desempeño radica en que proporciona un examen independiente, pero no reiterativo, de las políticas públicas, comprobando su impacto sobre las poblaciones objetivo a través de indicadores de calidad; examina la validez y fiabilidad de los sistemas de medición de desempeño, y permite analizar el comportamiento de los actores políticos involucrados.

Más aún, el punto clave de la auditoría de desempeño consiste en que, al contrastar la medición de los resultados de los programas y políticas públicas con los objetivos correspondientes y con los medios para su implementación, y al posibilitar el análisis de los procesos operativos, éste tipo de revisión permite evaluar qué tan bien operan los programas públicos de acuerdo a la economía, eficiencia y eficacia de las actividades gubernamentales. Así, es factible conocer el grado de cumplimiento de los propósitos u objetivos propuestos por las políticas público. Asimismo, para una buena

gestión es necesario realizar un análisis interno y externo del entorno, y las capacidades de la institución.

Se constituye como la principal herramienta para la toma de decisiones gerenciales. Para un mejor desarrollo de lo mencionado anteriormente es necesaria la aplicación de una herramienta de evaluación. Por tanto la aplicación de un examen de la auditoría de desempeño nos facilitara y garantizara una buena toma de decisión con respecto a los problemas que se presenten y para una mejora en el desarrollo de la institución. Garantizando así las metas y objetivos propuestos y un mejor servicio a la comunidad. Por tanto, la auditoría de desempeño es una revisión del impacto social de la gestión pública, tanto de las actividades gubernamentales enfocadas en la ejecución de una política general, sectorial o regional, como de aquellas inherentes al funcionamiento de los entes públicos.

La investigación se justifica por qué no existen investigaciones que hayan realizado estudios implacables la auditoría de desempeño un examen eficiente que incide en la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos, es un tema inédito, de manera que se justifica la ejecución del presente trabajo de investigación. Finalmente, la investigación realizada me permitirá optar el Título Profesional de Contador Público.

## II. REVISIÓN DE LITERATURA

La presente investigación titulada: La auditoría de desempeño un examen eficiente que incide en la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos, 2017, tiene como referencias bibliográficas lo siguiente:

### 2.1. Antecedentes

#### 2.1.1 Internacionales

**Barahona, Lara & Rivas (2017)** en su trabajo de investigación titulado: “Procedimientos de Auditoría de Gestión Como herramienta para la Unidad de Auditoría Interna de la Universidad de El Salvador”, tuvo como objetivo general proporcionar a la Unidad de Auditoría Interna de la Universidad de el Salvador, procedimientos de auditoría de gestión que contribuyan a evaluar las operaciones de la Unidad Financiera Institucional, utilizando la metodología perspectiva cuantitativa, mediante el método hipotético deductivo. Los resultados obtenidos, se determinó que la Unidad de Auditoría Interna solamente realiza exámenes financieros y de aspectos especiales, identificando así la falta de auditorías de gestión, debido que no poseen una herramienta que contenga los lineamientos específicos para la evaluación del cumplimiento de objetivos y metas de la Unidad Financiera Institucional. Llego a la conclusión: Que la Unidad de Auditoría Interna necesita procedimientos de auditoría de gestión que contribuyan a evaluar la economía, eficiencia y eficacia de las operaciones de la Unidad Financiera Institucional con la finalidad de agregar valor a la efectividad de los procesos

**Linares, Lobo & Mejía (2016)** en su trabajo de investigación denominado: “Programas de Auditoría de Gestión Enfocados a Examinar la Unidad de Recuperación de Mora de las Alcaldías de la Zona Metropolitana de San Salvador”, tuvo como objetivo: Proporcionar a las unidades de auditoría interna de las alcaldías de la zona metropolitanas de San Salvador, programas de auditoría de gestión enfocados a examinar la unidad de recuperación de mora, se utilizó el enfoque hipotético deductivo, haciendo uso del tipo de estudio descriptivo, la cual fue abordada por medio de entrevistas realizadas al personal involucrado en la temática de estudio y la utilización de instrumentos como la encuesta y cuestionarios, llegando las siguientes conclusiones: La unidad de auditoría interna no ha efectuado auditoría de gestión a la unidad de recuperación de mora, por lo cual no identifica oportunamente los aspectos negativos que obstruyen en desempeño de las actividades de manera eficiente.

La unidad de auditoría interna no posee programas que incorporen procedimientos de auditoría específicos, para examinar la gestión realizada por la unidad de recuperación de mora, por lo tanto el personal no cuenta con una herramienta que permita realizar una adecuada distribución del trabajo, evitar la ejecución de procedimientos innecesarios y que asegure el cumplimiento a normativa aplicable.

La administración de la unidad de recuperación de mora no ha establecido indicadores que permitan medir el desempeño del recurso humano que interviene en el proceso de recuperación de saldos morosos, lo cual impide

conocer el grado de eficiencia, eficacia y economía en el desarrollo de los mismos e influye de forma negativa en la toma de decisiones.

La falta de capacitaciones al personal que integra la unidad de auditoría interna, influye de forma negativa en la ejecución de un examen de gestión, ya que no posee las competencias requeridas y el conocimiento necesario para realizar el trabajo con base a mejores prácticas.

**Trejos (2015)** en su proyecto titulado: “La auditoría integral herramienta para el desempeño eficiente en las empresas o instituciones públicas o privada de Colombia”, tuvo como objetivo general: Presentar de qué manera la auditoría integral puede convertirse en el instrumento efectivo para verificar la eficacia, eficiencia y transparencia de las Instituciones, entidades y empresas colombianas. La metodología de la investigación es de tipo documental vinculada a un proyecto viable, por lo tanto es una propuesta que ayuda a mejorar el desempeño de la empresas y ayuda a mitigar los hechos de corrupción y malos manejos de recursos, por tal razón, los resultados que se pueden obtener permitirán proponer un método aplicable a la gestión de la auditoría integral, llego a las siguientes conclusiones: En éste ensayo lo más relevante que se pudo establecer es la gran importancia que tiene la auditoría Integral como método y herramienta para el mejoramiento de una empresa o entidad pública o privada, su formalismo hace que sea interesante, pues la integración de sus alcances como son la auditoría financiera, de control interno, de cumplimiento y de gestión, hace que sea una auditoria completa y la presentación de sus informes, sean confiables, verídicos y con la calidad y efectividad a la que hace referencia.

Para que una auditoría funcione eficientemente es necesario un control que identifique los riesgos de la información financiera y los controles que le son relacionados a nivel de empresa y para ello es indispensable que las NIAS, ayuden al mejoramiento de los juicios y que los reglamentos a los que son expuestos los auditores, mejoren la calidad y en consideración la naturaleza de las operaciones, con el fin de dar tranquilidad en el dictamen, con el fin que sea claro y confiable.

### **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 en la presente investigación el método descriptivo, Estadístico y de análisis - síntesis, entre otros que conforme se desarrolle el trabajo se darán indistintamente, en dicho trabajo. Llegó a las siguientes conclusiones: Los datos obtenidos y la contratación de hipótesis respectiva permitieron comprobar que la auditoría de desempeño influye en la evaluación de los objetivos y metas planificados por las entidades públicas. Los datos obtenidos y la contratación de hipótesis respectiva 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. Los datos emergentes del trabajo de campo permitieron determinar que la evaluación del control interno incide en la optimización del nivel estrategias utilizadas en las entidades públicas.

El análisis de los datos ha demostrado que el seguimiento de las recomendaciones emergentes de las acciones de control influye en el ordenamiento administrativo presupuestal de los recursos presupuestarios. Los datos analizados permitieron verificar que la calidad de los informes de auditoría permite mejorar la toma de decisiones en las entidades públicas. En conclusión, se ha determinado que la Auditoría Gubernamental incide positivamente en el desarrollo de la gestión de las entidades públicas en el Perú.

**Perez (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. La auditoría de desempeño en instituciones públicas de la Unión Europea se denomina auditoría de gestión y consiste en un examen independiente, objetivo y fiable de si las iniciativas, sistemas, operaciones funcionan con economía, eficiencia y eficacia y si existe margen de mejora, utiliza el enfoque orientado a los resultados y el enfoque orientado a la gestión. Las auditoría de desempeño en instituciones públicas de Perú, Ecuador, Nicaragua y la Unión Europea son diferentes pero también semejanzas siendo su finalidad que los recursos públicos se gestionen con eficiencia, eficacia, economía, calidad, equidad y ética.

**Porras (2017)** en su tesis denominado: La auditoría de desempeño y la toma de decisiones en el Área de Abastecimiento de la Dirección Regional de Salud del Callao, 2015, tuvo como objetivo general Determinar la relación que existe entre la auditoria de desempeño y la toma de decisiones en el área de abastecimiento de la dirección regional de salud del Callao - 2015. El método empleado en la investigación fue, el hipotético- deductivo. Esta investigación tiene como propósito el diseño no experimental de nivel correlacionar de corte transversal de enfoque cuantitativo, llegando a la siguientes conclusiones: Al tener los funcionarios del área de abastecimiento de la dirección regional de salud del callao,2015 un mayor

nivel gerencial, se concluye que la auditoria de desempeño y la toma de decisiones se relacionan positivamente ( $p \text{ valor} = 0.00 < 0.05$ ), además de ello se probó que la hipótesis planteada concluye con resultado de un coeficiente de correlación de ( $r = 0.427$ ), lo cual significa que existe una eficiencia en los trabajadores en cuanto a la auditoria de desempeño para luego tomar decisiones de manera oportuna. Se ha establecido que la auditoria de desempeño, puede colaborar para el apropiado control Interno en las instituciones públicas a través de la verificación permanente, sobre la implementación de controles internos aplicados en la eficacia, eficiencia y economía para que los ejecutivos puedan tomar decisiones en cuanto a las metas y objetivos de la institución permitiendo mejorar el rendimiento profesional del potencial humano y la gestión logística para hacerla competitiva con relación a otras organizaciones que se dedican a la prestación de servicios de salud. La manera de concretar la ejecución de la auditoria de desempeño a efectos de interrelacionarse, con los aspectos organizativos y financieros de las instituciones públicas y convertirla en importante por parte de sus autoridades y funcionarios es a través de las auditorias que se realizan anualmente con la finalidad de conocer la problemática del área de abastecimiento de la dirección regional de salud del Callao para tomar las decisiones acertadas en bien de la institución. La auditoría de desempeño, proporcionará los elementos necesarios que ayudarán a escoger las alternativas más viables y por ende la correcta toma de decisiones; La auditoría de desempeño juega un papel importante como parte del examen que se realiza, toda vez que el aporte de la información

técnica y profesionalismo será un factor decisivo que influirá en la toma de decisiones.

**Ramos (2017)** en su tesis titulado: Auditoria de Desempeño y Gestión de La Municipalidad Distrital de Palca - Huancavelica, Periodo 2015, tuvo 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. Llego 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). Se ha evidenciado que existe una relación positiva y significativa entre la Auditoria de Desempeño y la dirección de la Municipalidad Distrital de Palca – Huancavelica, periodo 2015. La intensidad de la relación encontrada es de  $r = 89.22\%$  por lo que dicha relación es directa o positiva y significativa. Además, según los encuestados, se ha encontrado que en la dirección prevalece el nivel de regular (50% de los casos).

### 2.1.3 Regionales

**Ayala (2015)** En su tesis denominado “La auditoría de desempeño una herramienta de control de calidad para la gestión eficiente de la Municipalidad Provincial de Cangallo 2014” tuvo como objetivo general demostrar que la auditoría de control puede constituir en la Municipalidad Provincial de Cangallo, el métodos y técnicas empleadas para la obtención de información fueron de nivel descriptivo y analítico; así como también, las entrevistas y encuestas en el trabajo de campo, del mismo modo el análisis documental y la observación, llego a las siguientes conclusiones: De acuerdo a los resultados obtenidos del cuadro 5 y grafico 4, el 50 % de los auditores encuestados consideran que debe ser usado el sistema de informático durante la planificación de la auditoria de desempeño, porque la aplicación de herramientas, técnicas, resulta muy apropiado con el apoyo de un programa informático, para los controles de calidad de la auditoría. De acuerdo a los resultados obtenidos del cuadro 6 y grafico 5, el 67 % de los encuestados manifiestan que es necesario que se emitan los reportes de control de calidad durante la auditoría, el cual les facilita los posibles errores cometidos y de esta manera corregirlos para futuras auditorias.

**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, tesis para optar el título profesional de contabilidad, se ha planteado el siguiente 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 utilizada en la investigación fue cualitativo, descriptivo, bibliográfico y documental, mediante la recolección de información de fuentes como: textos, tesis, trabajos, artículos, etc. llegó a las siguientes conclusiones: El tema de investigación tiene como resultados lo 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 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.

**Llantoy (2016)** en su tesis denominado: Aplicación de la Auditoria de desempeño a través de indicadores de Gestión y su incidencia en el programa de Articulación Nutricional en la Región de Ayacucho, 2016, para optar el título profesional de contador público, facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, en la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote. Ayacucho-Perú, tuvo como objetivo general: Determinar que la aplicación de la Auditoria de desempeño a través de indicadores de gestión incide en el Programa de Articulación Nutricional en la región de Ayacucho, 2016, la metodología utilizada en la investigación fue de carácter cualitativo, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, permitió identificar la relación causal de las variables, llegando a las

siguientes conclusiones: De acuerdo a la encuesta realizada, el 90% de los encuestados consideran que la aplicación de la Auditoría de desempeño si incide en la Gestión del Programa de Articulación Nutricional en la Región de Ayacucho. (Objetivo específico 1) De acuerdo a la encuesta realizada, el 93% de los encuestados consideran que la evaluación a través de los indicadores de gestión si mejoran las actividades del Programa de Articulación Nutricional en la Región de Ayacucho. (Objetivo específico 2). De acuerdo a la encuesta realizada, el 87% de los encuestados consideran que la auditoría de desempeño a través de los indicadores de gestión si mide la eficiencia del Programa de Articulación Nutricional en la región de Ayacucho. (Objetivo específico 3). De acuerdo a la encuesta realizada, el 93% de los encuestados consideran que la Auditoría de desempeño si contribuye en el Cumplimiento de objetivos y metas Institucionales. De acuerdo a la encuesta realizada, el 67% de los encuestados consideran que el Programa de Articulación Nutricional si utiliza de manera Eficaz y Eficiente los recursos que administra.

#### **2.1.4 Locales**

**Martínez ( 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, tuvo como objetivo: Determinar que la auditoria de desempeño a los procesos de adquisiciones incide en la optimización de los recursos del estado en la Municipalidad Provincial de Huamanga, la metodología utilizada en la investigación fue Cualitativo, Descriptivo, Bibliográfico, Documental y

caso, llego a las siguientes conclusiones: 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.

**Palomino (2015)** en su tesis denominada: La auditoría de desempeño, un examen independiente, objetivo y confiable que permite optimizar los sistemas administrativos en la municipalidad Provincial de Huamanga-2015, 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 las siguientes conclusiones: 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. Respecto al cumplimiento de los objetivos de la auditoría, de acuerdo al cuadro 7 el 67% de los encuestados indicaron que cuándo el supervisor complementa su función con el método de monitoreo y la observación detallada, enfocando en los aspectos críticos de la Auditoría, se lograría cumplir los objetivos previstos de manera eficaz; siempre y cuando el método de monitoreo está basado en criterios técnicos de auditoría y la experiencia. Así mismo, que el apoyo de la supervisión sería eficaz porque focalizaría en los aspectos críticos del proceso de la auditoría.

**Quispe (2016)** en su tesis denominado: “Enfoque moderno de auditoría de desempeño que contribuye en la adecuada ejecución del Presupuesto Público del Programa Regional de Irrigación y Desarrollo Rural Integrado - PRIDER, Ayacucho – 2015”, cuyo objetivo es Determinar que la auditoría de desempeño donde contribuye a la adecuada ejecución del Presupuesto Público del Programa Regional de Irrigación y Desarrollo Rural Integrado, la metodología de investigación a aplicar es la revisión bibliográfica y documental, se limitara a la investigación de datos de las fuentes de información. El diseño aplicado es el no experimental, transaccional o trasversal, descriptivo, correlativo- causal en donde concluye, según el cuadro y gráfico 1 el 70% de los encuestados manifestaron que la auditoría de desempeño contribuye al logro de objetivos y metas del Programa Regional de Irrigación y Desarrollo Rural Integrado, por cuanto es un nuevo enfoque que evalúa el rendimiento de actividades en la gestión pública.



Según cuadro y gráfico 7, el 64% de los encuestados menciona que las recomendaciones y el seguimiento a la implementación de recomendaciones de la auditoría de desempeño contribuyen en la mejora de la eficiente gestión del Presupuesto Público del PRIDER.

## **2.2. Bases teóricas**

Las teorías que fundamentan el trabajo de investigación son los siguientes:

### **2.2.1 Teoría de la Auditoría de desempeño**

#### **2.2.1.1 Auditoria**

Auditar es el proceso de acumular y evaluar evidencia, realizado por una persona independiente y competente acerca de la información cuantitativa de una entidad económica específica, con el propósito de determinar e informar sobre el grado de correspondencia existente entre la información cuantificable y los criterios establecidos.

**Piattini (2001)**, “La auditoría se define como un proceso sistemático, independiente, ordenado y documentado que permite presentar la realidad, así como obtener y evaluar evidencias desde un punto de vista objetivo, para verificar el cumplimiento de normas o estándares que hayan sido establecidos con algún fin”.

#### **2.2.1.2 La Auditoría de desempeño**

Fuentes (2014) La auditoría de desempeño consiste en la fiscalización operacional o a la gestión, es decir, son una revisión independiente y objetiva de las tareas, programas u organizaciones de gobierno, mediante la estimación de los resultados en términos

cualitativos o cuantitativos, o ambos, que verifica por tanto el efecto en las condiciones sociales y económicas, por lo que atiende a los criterios de eficacia, eficiencia y economía. Eficacia del que hacer público y con la que se han llevado a cabo los objetivos de la entidad fiscalizada y de los resultados alcanzados en relación con los pretendidos. Este criterio se mide por resultados con indicadores estratégicos y de impacto. Eficiencia gubernamental, que se refiere a la optimización del uso de los recursos. Este aspecto es analizado por las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) a través del examen de los sistemas de información y de las medidas de control y desempeño. Este criterio se mide por la fidelidad de la operación al diseño del programa en cuestión, con indicadores de gestión, comparándolos con las mejores prácticas gubernamentales. Economía, se enfoca al control de las actividades de acuerdo con principios y prácticas administrativas razonables y con las directrices aplicables. Este criterio se mide por el costo de la política pública evaluada contra los resultados, teniendo en cuenta el menor costo posible.

La relevancia de este tipo de auditoría radica en que proporciona un examen independiente, pero no reiterativo, de las políticas públicas, comprobando su impacto sobre las poblaciones objetivo a través de indicadores de calidad (ejemplo. grado de satisfacción ciudadana); examina la validez y fiabilidad de los sistemas de medición de desempeño, y permite analizar el comportamiento de los actores

políticos involucrados (tanto el de los entes responsables de la implementación de las políticas, como el de sus operadores). Más aún, el punto clave de las auditorías de desempeño consiste en que, al contrastar la medición de los resultados de los programas y políticas públicas con los objetivos correspondientes y con los medios para su implementación, y al posibilitar el análisis de los procesos operativos, éste tipo de revisión permite evaluar qué tan bien operan los programas públicos de acuerdo a la economía, eficiencia y eficacia de las actividades gubernamentales. Así, es factible conocer el grado de cumplimiento de los propósitos u objetivos propuestos por las políticas públicas.

Considerando lo anterior y pese a su evidente contribución para el fortalecimiento de la rendición de cuentas, a nivel global la práctica de estas auditorías no es homogénea y en la mayoría de países es aún incipiente debido a los limitados avances metodológicos, contrario a lo que sucede con la vasta normatividad existente para la realización de auditorías financieras. Son pocas las EFS miembros de la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI, por sus siglas en inglés), quienes reportan un avance sustancial en la generación de directrices para la práctica de auditorías de desempeño bajo criterios y requisitos específicos. Por este motivo, en el seno de la INTOSAI se constituyó el Subcomité para la Auditoría de Desempeño para publicar normas y lineamientos para la implementación de auditorías de desempeño.

Es de destacarse la labor realizada al procurar mantenerse al tanto de los nuevos desarrollos en la materia. Esto ha facilitado la adopción de buenas prácticas internacionales, dando como resultado el desarrollo de una metodología que, junto con la práctica, se ha mejorado progresivamente. Así, los esfuerzos institucionales se han dirigido hacia centrar las auditorías de desempeño en una revisión sistemática, interdisciplinaria, organizada, objetiva, propositiva, independiente y comparada, del impacto social de la gestión pública y de la congruencia entre lo propuesto y lo obtenido.

**2.2.1.3 Resolución de la Contraloría N° 122-2016-CG (2016).** “Auditoría de Desempeño” y el Manual de Auditoría de desempeño”, aprobada el 04 de mayo del 2016, mediante la Directiva N° 008-2016-CG/GPROD.

#### **“Auditoría de desempeño”**

“Es un examen de la eficiencia, eficacia, economía y calidad de la producción y entrega de los bienes o servicios que realizan las entidades con la finalidad de alcanzar resultados en beneficio del ciudadano, de manera que la auditoría de desempeño se orienta a la búsqueda de mejoras en la gestión pública, considerando el impacto de una gestión para resultados y la rendición de cuentas”.

#### **Dimensiones 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.

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

### **Objetivos de la Auditoría de Desempeño**

La Auditoría de Desempeño tiene los siguientes objetivos:

- a) Identificar los factores que afectan el logro de los objetivos en la producción y entrega del bien o servicio público.

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

c) Establecer si la ejecución del proceso de producción y entrega del bien o servicio Público se realiza de manera eficaz, eficiente, económica y con calidad.

### **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.

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 implementación de una gestión por resultados, la transparencia de la gestión pública y la rendición de cuentas de modo que el uso de los recursos públicos genere el mayor valor o bienestar para el ciudadano.

La Auditoría de Desempeño no identifica responsabilidad administrativa funcional, civil o penal. En este sentido, cuando se eligen las materias a examinar, se excluyen aquellas que presenten problemas asociados a ilícitos penales, administrativos, denuncias de actos de corrupción, entre otros. No obstante, si durante el desarrollo de una auditoría de desempeño, se advirtiesen hechos respecto de los cuales deba realizarse una evaluación complementaria, estos se comunican a la unidad orgánica competente de la Contraloría.

### **Etapas del Servicio de la Auditoría de Desempeño:**

a) **Planeamiento:** La planificación del servicio de la Auditoría de Desempeño establece la estrategia general para conducir la Auditoría de Desempeño. En esta etapa se elabora el plan de auditoría que contiene la matriz de planificación y el programa de auditoría.

b) **Ejecución:** Ejecución se inicia con la acreditación de la comisión auditora. Durante esta etapa se aplica el plan de auditoría, a fin de obtener las evidencias que sustenten los resultados, las conclusiones y las recomendaciones. Con esta información, se elabora la matriz de resultados, con base a la cual se obtienen los resultados de la auditoría.

### **c) Elaboración del Informe:**

En esta etapa, se realizan las siguientes actividades:

- Elaborar el informe de auditoría

El informe de auditoría es el documento técnico que contiene los resultados, las conclusiones y las recomendaciones de la



auditoría. El informe debe ser convincente; las conclusiones y las recomendaciones deben deducirse lógicamente y analíticamente de los hechos o argumentos expuestos.

- Aprobar y remitir el informe de auditoría. El informe se aprueba por los niveles gerenciales correspondientes. Luego de su aprobación, se remite a los gestores.

**2.2.1.4 Resolución de la Contraloría N° 273-2014-CG (2014).** Las Normas Generales de Control Gubernamental, aprobada el 12 de mayo 2014.

**Artículo Primero.-** Aprobar las Normas Generales de Control Gubernamental, cuyo texto forma parte integrante de la presente Resolución.

**Artículo Tercero.-** El documento normativo aprobado mediante el artículo primero, entrará en vigencia a partir del día siguiente hábil de la publicación de la presente Resolución en el diario oficial el Peruano. Para el caso de los servicios de control posterior su aplicación será progresiva, conforme a lo siguiente:

**Auditoría de Cumplimiento:** A partir del día siguiente de aprobado el Manual de Auditoría de Cumplimiento.

**Auditoría de Desempeño:** A partir del día siguiente de aprobado el Manual de Auditoría de Desempeño.

**Auditoría Financiera:** A partir del día siguiente de aprobado el Manual de Auditoría Financiera.

#### **2.2.1.5 Constitución Política del Perú, de 1993 Artículo 82°**

La Contraloría General de la República, es el órgano superior del Sistema Nacional de Control que tiene a su cargo la supervisión de la legalidad de la ejecución del presupuesto del Estado, de las operaciones de la deuda pública y de los actos de las instituciones sujetas a su control.

#### **2.2.1.6 Ley N° 27785, Ley Orgánica del sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República**

Respecto a las responsabilidades y sanciones derivadas del proceso de control, en el artículo 11°, refiere que cuando en el informe respectivo se identifiquen responsabilidades, sean éstas de naturaleza administrativa funcional, civil o penal, las autoridades institucionales y aquellas competentes de acuerdo a Ley, adoptarán inmediatamente las acciones para el deslinde de la responsabilidad administrativa funcional y aplicación de la respectiva sanción, e iniciarán, ante el fuero respectivo, aquellas de orden legal que consecuentemente correspondan a la responsabilidad señalada. Por lo tanto, cabe destacar lo que establece en el Título II, Capítulo II, artículo 15°.- Atribuciones del Sistema, principalmente a los literales (b), (f):

b). Formular oportunamente recomendaciones para mejorar la capacidad y eficiencia de las entidades en la toma de sus decisiones y en el manejo de sus recursos, así como los procedimientos y operaciones que emplean en su accionar, a fin de optimizar sus sistemas administrativos, de gestión y de control interno.

f) Emitir, como resultado de las acciones de control efectuadas, los informes respectivos con el debido sustento técnico y legal, constituyendo prueba pre-constituida para el inicio de las acciones administrativas y/o legales que sean recomendadas en dichos informes. Finalmente en el Título III, Capítulo I, artículo 24°, sobre las atribuciones de la Contraloría General, establece que los informes de Control emitidos constituyen actos de la administración interna del Órgano de Control Interno, y pueden ser revisados de oficio por la Contraloría General, quien podrá disponer su reformulación, cuando su elaboración no se haya sujetado a la normativa de control, sin perjuicio de la adopción de las medidas correctivas que correspondan.

**2.2.1.7 De acuerdo con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI) 3000 y 3100, emitidas por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), "la auditoría de desempeño es un examen independiente de la eficiencia y la eficacia de las actividades, los programas o los organismos de la administración pública, prestando la debida atención a la economía, y con el propósito de llevar a cabo mejoras". La labor de la auditoría de desempeño abarca todas las actividades de la administración pública, por lo que no se pueden elaborar directrices detalladas de auditoría para todos los posibles casos concretos, a diferencia de otras modalidades de auditoría aquí no existen procedimientos y normas fijas, derivando en una amplia flexibilidad para la elección de temas y objetos,**

métodos y criterios de revisión, por lo que debe disponer de una extensa selección de métodos de investigación y evaluación. Farías (2017).

## **2.2.2 La teoría de la toma de decisión**

### **2.2.2.1 La toma de decisión**

Es un estudio formal sobre la toma de decisiones. Los estudios de casos reales, que se sirven de la inspección y los experimentos, se denominan teoría descriptiva de decisión; los estudios de la toma de decisiones racionales, que utilizan la lógica y la estadística, se llaman teoría preceptiva de decisión. Estos estudios se hacen más complicados cuando hay más de un individuo, cuando los resultados de diversas opciones no se conocen con exactitud y cuando las probabilidades de los distintos resultados son desconocidas.

La toma de decisiones es fundamental en cualquier actividad humana. En esta sentido todo somos tomadores de decisiones. Sin embargo, tomar una decisión acertada empieza con un proceso de razonamiento constante y focalizado, que puede incluir varias disciplinas como la filosofía del conocimiento, la ciencia y la lógica, y por sobre toda la creatividad (Amaya , 2010 pag. 3)

### **2.2.2.2 Importancia de la toma de decisiones**

La toma de decisiones es importa porque mediante el empleo de un buen juicio, podemos elegir de manera responsable el mejor camino a seguir según las diferentes alternativas y operaciones.

También es de vital importancia para la administración ya que contribuye a mantener la armonía y coherencia dentro del equipo y por ende su eficiencia.

### **2.2.2.3 Modelos de criterios de decisión.**

- ✓ **Certeza:** Sabemos con seguridad cuáles son los efectos de las acciones.
- ✓ **Riesgo:** No sabemos qué ocurrirá tomando determinadas decisiones, pero sí sabemos qué puede ocurrir y cuál es la probabilidad de ello.
- ✓ **Incertidumbre estructurada:** No sabemos qué ocurrirá tomando determinadas decisiones, pero sí sabemos qué puede ocurrir de entre varias Posibilidades.
- ✓ **Incertidumbre no estructurada:** En este caso no sabemos qué puede ocurrir ni tampoco qué probabilidades hay para cada posibilidad. Es cuando no tenemos ni idea qué puede pasar.

### **2.2.2.4 Las Funciones administrativas de la toma de decisiones.**

La toma de decisiones en una organización invade cuatro funciones administrativas que son: planeación, organización, dirección y control. Funciones administrativas dentro de la organización al tomar decisiones:

- ✓ **Planeación: Procedimientos**

- Presupuestos

- Programas

- Políticas

Estrategias

Objetivos

Propósitos

✓ **Organización: División del trabajo Descripción de Funciones**

Departmentalización

Jerarquización

✓ **Dirección o ejecución: Supervisión**

Comunicación

Motivación

Integración

✓ **Control: Retroalimentación**

Corrección

Medición

**2.2.2.5 Etapas de la toma de decisión para dar solución a un problema**

1. Identificación y diagnóstico del problema
2. Generación de soluciones alternativas
3. Selección de la mejor manera
4. Evaluación de alternativas
5. Evaluación de la decisión
6. Implantación de la decisión

**2.2.2.6 Componentes de la Decisión**

La técnica de tomar decisiones en un problema está basado en cinco componentes primordiales:

- ✓ **Información:**  
Estas se recogen tanto para los aspectos que están a favor como en contra del problema, con el fin de definir sus limitaciones.
- ✓ **Conocimientos:** Si quien toma la decisión tiene conocimientos, ya sea de las circunstancias que rodean el problema o de una situación similar, entonces estos pueden utilizarse para seleccionar un curso de acción favorable.
- ✓ **Experiencia:** Cuando un individuo soluciona un problema en forma particular, ya sea con resultados buenos o malos, esta experiencia le proporciona información para la solución del próximo problema similar.
- ✓ **Análisis:** No puede hablarse de un método en particular para analizar un problema, debe existir un complemento, pero no un reemplazo de los otros ingredientes. En ausencia de un método para analizar matemáticamente un problema es posible estudiarlo con otros métodos diferentes. Si estos otros métodos también fallan, entonces debe confiarse en la intuición.
- ✓ **Juicio:** El juicio es necesario para combinar la información, los conocimientos, la experiencia y el análisis, con el fin de seleccionar el curso de acción apropiado.

#### **2.2.2.7 Organización y toma de decisiones**

“Explica que se considera que el éxito de una organización depende gran parte de la rapidez y habilidad con que se implementen estrategias, ya sean en situaciones de crisis o en la implementación

de nuevos esquemas modernos que mantengan a la empresa en un nivel competitivo de manera asertiva es decir, planear los procesos, por los que implica la toma de decisiones las organizaciones pueden ser analizadas como sistema de esta manera, los papeles que desempeñen los manager en la tomar medidas permiten conocer su forma de interactuar y categorizarlo con base en sus actividades y funciones”.

## **2.3 Marco Conceptual**

### **2.3.1 Auditoria**

Un concepto más comprensible sería el considerar a la auditoría como un examen sistemático de los estados financieros, contables, administrativos, operativos y de cualquier otra naturaleza, para determinar el cumplimiento de principios económico-financieros, la adherencia a los principios de contabilidad generalmente aceptados, el proceso administrativo y las políticas de dirección, normas y otros requerimientos establecidos por la organización.

### **2.3.2 Desempeño**

El desempeño es el rendimiento de cada persona en la institución; el cumplimiento de obligaciones propias a una profesión, cargo y oficio. 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.

Medir el desempeño es seguir un camino correcto que permita a las instituciones el cumplimiento de sus objetivos y metas de manera eficiente,



eficaz y económica. Para medir el desempeño se necesita evaluarlo a través de indicadores, los cuales deben ayudar a las instituciones a determinar la eficiencia, la eficacia y la economía en el logro de los objetivos y, por ende, el cumplimiento de la misión institucional.

### **2.3.3 Auditoría de Desempeño**

Es el examen de inspección y verificación organizado, comparativo de las actividades gubernamentales enfocado a la ejecución pública, general, sectorial, institucional, así como de aquellas inherentes al funcionamiento de los entes públicos, a nivel institucional, de programas, proyectos o de unidad administrativa. Mide el impacto social de la gestión pública y compara lo propuesto con lo alcanzado. Dicho examen incluye en la toma de decisiones y la identificación de fortalezas, debilidades y oportunidades de mejora en desarrollo de la gestión. También la auditorías de desempeño en el sector público contribuyen con la rendición de cuentas, la transparencia y fomentar la mejora continua en el uso de fondos públicos, asimismo facilita las funciones de supervisión general y permite proporcionar información independiente, objetiva y confiable, con conclusiones basadas en evidencias **(Bernal, 2010, pág. 210)**.

En el mismo sentido Estupiñán (2012); “señala que la auditoría de desempeño mide el impacto social de la gestión pública y comparan lo propuesto con lo alcanzado. Este examen incluye la identificación de fortalezas, debilidades y oportunidades de mejora. El propósito es conocer si los entes públicos cumplieron con sus objetivos, metas y atribuciones, y si ejercieron los recursos de acuerdo con la normativa y el fin para el cual

les fueron asignados. Los criterios de evaluación utilizados son la eficacia, eficiencia y economía, así como la calidad de los bienes y servicios, la satisfacción del ciudadano y el comportamiento de los actores, cuando ello resulte procedente”.

### **2.3.3.1 Orientación de la Auditoría de Desempeño**

La Auditoría de Desempeño se orienta a la búsqueda de mejoras en la gestión pública, considerando el impacto positivo en el bienestar del ciudadano e impulsar la implementación de una gestión para resultados y la rendición de cuentas.

Considera un enfoque orientado a problemas, lo cual implica evidenciar conjuntamente con las Entidades Públicas aquellas áreas de mejora en la gestión pública para identificar y analizar sus principales causas desde las distintas dimensiones; a fin de formular recomendaciones que permitan su crear medidas de acciones para mejorar la gestión.

### **2.3.3.2 Objetivos de la Auditoría de Desempeño**

- a) Determinar el logro de los objetivos y metas en el servicio público, así como los procesos críticos y factores que podrían estar limitados.
- b) Establecer si los controles, realizados por el Gestor, de los procesos críticos de producción y de soporte del bien o servicio público son adecuados, principalmente si proveen información necesaria y suficiente, y si es utilizada en los procesos de toma de decisiones.

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

#### **2.3.4 Definición de la eficiencia**

En términos generales, la palabra eficiencia hace referencia a los recursos empleados y los resultados obtenidos. Por ello, es una capacidad o cualidad muy apreciada por empresas u organizaciones debido a que en la práctica todo lo que éstas hacen tiene como propósito alcanzar metas u objetivos, con recursos (humanos, financieros, tecnológicos, físicos, de conocimientos, etc.) limitados y en muchos casos en situaciones complejas y muy competitivas. La eficiencia es el logro de las metas y objetivos con la optimización en la cantidad de recursos, según **Koontz & Weihrich, ( s.f.)**.

#### **2.3.5 Definición Toma de decisiones**

Se define como la selección de una mejor alternativa donde la capacidad humana tiene el poder de decidir qué quiere hacer.

Uno de los campos de mayor trascendencia para el ser humano es el de la toma de decisiones, ya que debemos elegir (basándonos en actitudes o experiencias previas) entre varias alternativas aquella que nos parezca suficientemente racional y durante el proceso se debe analizar, organizar y planificar y tomar el tiempo necesario entre las diferentes opciones, para poder elegir según nuestro criterio la más acertada decisión.

La organización es considerada como un sistema de decisiones, en donde la gente participa de forma consciente y racional, escogiendo y decidiendo entre alternativas correcta para cumplir con los objetivos, **Freeman ( 2014)**.

### **2.3.6 Definición de gestión**

El concepto de gestión hace referencia a la acción y a la consecuencia de administrar o gestionar algo en busca de presentar la información objetiva, también se puede entender por gestión, la acción y el efecto de administrar o de ejecutar el proceso administrativo, en sus componentes esenciales de: planificar, organizar, dirigir y controlar las operaciones de las áreas funcionales u operativas, en las organizaciones.

**Carrión (2009)**, Define textualmente gestión del conocimiento como: “El conjunto de procesos y sistemas que permiten que el Capital intelectual de una organización aumente de forma significativa, mediante la gestión de sus capacidades de resolución de problemas de forma eficiente (en el menor espacio de tiempo posible), con el objetivo final de generar ventajas competitivas sostenibles en el tiempo”.

**Andía (2009)**, “Es el conjunto de acciones mediante las cuales las entidades tienden al logro de sus fines, objetivos y metas, los que están enmarcados por las políticas gubernamentales establecidas por el Poder Ejecutivo y la amplitud de los temas que involucra es compleja y se encuentra sujeta a los intereses y juicio de los ciudadanos”.

El diseño y estructura de la Administración pública, sus dependencias, entidades y organismos, se rigen por los siguientes criterios:

- a) Las funciones y actividades que realice la Administración pública, a través de sus dependencias, entidades y organismos, deben estar plenamente justificadas y amparadas en sus normas.
- b) Las dependencias, entidades, organismos e instancias de la Administración Pública no deben duplicar funciones o proveer servicios brindados por otras entidades ya existentes.
- c) En el diseño de la estructura orgánica pública prevalece el principio de especialidad, debiéndose integrar las funciones y competencias afines.

#### **2.3.6.1 Objetivos de la gestión**

- ❖ El objetivo fundamental del proceso de gestión es proporcionar altos niveles de calidad en los procesos, en los productos o en los servicios.
- ❖ La gestión permite mejorar los niveles de calidad tanto en productos como en servicios, orientado a la satisfacción de necesidades, entendiendo por calidad la totalidad de los rasgos y las características de un producto o servicio.

#### **2.3.6.2 Capacidad de la gestión**

Capacidad es la habilidad o pericia requerida para llevar a cabo una tarea determinada, las capacidades son de gran importancia para el ejercicio de los roles de la gestión.

#### **2.3.6.3 Función de gestión**

Dentro de las funciones de la gestión se puede mencionar las siguientes:

- ❖ **Planificación.** Realizar las mejores previsiones posibles de hechos que puedan afectar a la organización, reflejados en un plan operativo.
- ❖ **Organización:** Corresponde diseñar e instrumentalizar la infraestructura para el funcionamiento de la empresa.
- ❖ **Dirección:** Tomar las decisiones pertinentes para regularizar la gestión de la organización.
- ❖ **Control:** Medición del progreso de las acciones en función al desempeño que asegura que las actividades sean consistentes con las planificadas.

### **III. HIPÓTESIS**

La auditoría de desempeño como examen eficiente influye en la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos, 2017.

## IV. METODOLOGÍA

### 4.1 Diseño de la investigación

El tipo de investigación es cuantitativa, descriptivo, bibliográfico y documental, ya que se desea dar a conocer las variables y la forma como se relacionan.

❖ **Cuantitativa** según Rodriguez, (2010), “señala que el método cuantitativo se centra en los hechos o causas del fenómeno social, con escaso interés por los estados subjetivos del individuo. Este método utiliza el cuestionario, inventarios y análisis demográficos que producen números, los cuales pueden ser analizados estadísticamente para verificar, aprobar o rechazar las relaciones entre las variables definidas operacionalmente, además regularmente la presentación de resultados de estudios cuantitativos viene sustentada con tablas estadísticas, gráficas y un análisis numérico”.

❖ **Descriptivo**, según Calduch (2012), manifiesta que el método descriptivo “busca un conocimiento inicial de la realidad que se produce de la observación directa del investigador y del conocimiento que se obtiene mediante la lectura o estudio de las informaciones aportadas por otros autores. Se refiere a un método cuyo objetivo es exponer con el mayor rigor metodológico, información significativa sobre la realidad en estudio con los criterios establecidos por la academia”.

#### ❖ **Tipo de 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 Población y muestra

**Población:** La población es un conjunto de individuos de la misma clase, limitada por el estudio. Según Tomayo & Tomayo, (1997) “La población se define como la totalidad del fenómeno a estudiar donde las unidades de población poseen una característica común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación”, entonces podemos afirmar que la población estuvo constituido por 60 trabajadores.

**Muestra:** La muestra es la que puede determinar la problemática ya que les capaz de generar los datos con los cuales se identifican las fallas dentro del proceso. Según Tomayo & Tomayo, (1997), afirma que la muestra “es el grupo de individuos que se toma de la población, para estudiar un fenómeno estadístico”. Por lo anteriormente afirmado la muestra fue conformada por 30 personas entre funcionarios, trabajadores nombrados y contratados.

### **Distribución de los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad**

#### **Distrital de Vinchos.**

Alcaldía	01
Gerencia Municipal	02
Gerente de Desarrollo Urbano	03
Sub gerencia de Estudios y proyectos	01
Sub gerencia de supervisión y liquidación de obras	01
Sub Gerencia de desarrollo Social	07
Sub Gerente de Desarrollo Agropecuario	02
Unidad de Recursos Humanos	02
Unidad de Comunicaciones e Imagen Institucional	01

Unidad de trámite documentario y archivo	02
Unidad de tesorería	02
Unidad de Abastecimiento	04
Jefe de Planeamiento Presupuestos y Racionalización	02
<b>Total</b>	<b>30</b>

**Dónde:**

N= 60 (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”**

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

$$n = \frac{(0.5 * 0.08) * 1.96^2 * 60}{0.05^2 (60 - 1) + (0.5 * 0.08) * 1.96^2}$$

$$n = \frac{9.21984}{0.301164}$$

$$n = 30.6140176$$

Por lo tanto nuestra muestra será de 30 personas, de la Municipalidad Distrital de Vinchos.

**Criterio de inclusión:** Son todas las características que debe tener el sujeto u objeto de estudio para considerar su inclusión en la investigación. Se fijan las características que hacen una unidad sea parte de una población (edad, sexo, grado

escolar, nivel socio económico, etc.) Es decir, son todas las personas que brindaron su apoyo en el momento y tiempo oportuno la ser encuestadas.

**Criterio de exclusión:** Son características que impiden la participación en una investigación, los criterios de exclusión pueden ser la edad, el sexo, etc.

### 4.3 Definición y operacionalización de variables

#### Respecto a la Auditoria de Desempeño en la Municipalidad Distrital de Vinchos

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
<b>Auditoria de desempeño</b>	Señala que la auditoría de desempeño mide el impacto social de la gestión pública y comparan lo propuesto con lo alcanzado. Este examen incluye la identificación de fortalezas, debilidades y oportunidades de mejora (Estupiñán, 2012).	La auditoría de desempeño se orienta a la búsqueda de mejoras en la gestión pública, considerando el impacto de una gestión para resultados y la rendición de cuentas.	<b>Eficacia</b>	<b>Auditoría</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ ¿Considera usted que la entidad debe solicitar que se practique con frecuencia la auditoria de desempeño?</li> <li>❖ ¿Cree usted que la Auditoría de desempeño es un examen eficiente que influye en la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos?</li> <li>❖ ¿Conoce usted que es la auditoria de desempeño?</li> </ul>
			<b>Eficiencia</b>	<b>Desempeño</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ ¿cree usted que la auditoría de desempeño es un instrumento eficiente que incide en la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos?</li> <li>❖ Considera Ud. que las decisiones tomadas, en base a los resultados de una auditoría, contribuyan al logro de los objetivos de la gestión?</li> <li>❖ ¿Considera usted, que la Auditoría de desempeño realizada en las entidades gubernamentales es un examen constructivo?</li> </ul>
			<b>Economía</b>		
			<b>Calidad</b>	<b>Eficiencia</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Considera que la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos es eficiente?</li> <li>❖ ¿Cree usted que la auditoría de desempeño contribuye al logro de la eficiencia en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos?</li> <li>❖ ¿Cree usted que la auditoría de desempeño es un instrumento eficiente que evalúa la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos?</li> <li>❖ ¿Cree usted que la aplicación de la auditoria de desempeño contribuye a los objetivos propuestos por la entidad?</li> </ul>

**Respecto a la toma de decisión en la Municipalidad Distrital de Vinchos.**

<b>Variables</b>	<b>Definición conceptual</b>	<b>Definición operacional</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems Variables</b>
<b>Toma de decisiones</b>	La organización es considerada como un sistema de decisiones, en donde la gente participa de forma consciente y racional, escogiendo y decidiendo entre alternativas correcta para cumplir con los objetivos ( <b>Freeman, 2014</b> ).	La toma de decisiones indica que un problema o situación es valorado y considerado profundamente para elegir el mejor camino a seguir según las diferentes alternativas y operaciones.	<p>Certeza</p> <p>Riesgo</p> <p>Incertidumbre estructurada</p> <p>Incertidumbre no estructurada</p>	<p><b>Evalúa</b></p> <p><b>Genera efectos</b></p> <p><b>Gestión</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ ¿Considera usted, que la auditoria es un examen independiente que genera efectos positivos?</li> <li>❖ ¿Cree usted que la auditoria de desempeño evalúa la capacidad de los servidores públicos en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos?</li> <li>❖ ¿Cree Ud. que la auditoria de desempeño tiene efectos positivos en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos?</li> <li>❖ ¿Considera que la ejecución de la auditoría de desempeño mejorará la capacidad de la gestión de la Municipalidad distrital de Vinchos?</li> <li>❖ ¿Considera usted que mediante un modelo de auditoría de desempeño pueda generar efectos positivos en la toma de decisiones acertadas?</li> </ul>

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

##### **La técnica elaborar preguntas de acuerdo a las variables**

Se usó como técnica la entrevista y la encuesta estructurada y se desarrollará de forma individual a cada elemento de la muestra.

##### **4.4.1 El Instrumento**

**Definición.** “Un instrumento de recolección de datos es en principio cualquier recurso de que pueda valerse el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos información. De este modo el instrumento sintetiza en si toda la labor previa de la investigación, resume los aportes del marco teórico al seleccionar datos que corresponden a los indicadores y, por lo tanto a las variables o conceptos utilizados” Sabino, (s.f.).

Se usará como instrumento el cuestionario el cual será aplicado en forma directa a las autoridades, funcionarios y servidores.

**Ficha bibliográfica:** Instrumento utilizado para recopilar datos de las normas legales, administrativas, de libros, revistas, periódicos, trabajos de investigación e Internet relacionados a la Auditoría de la auditoría de desempeño un examen eficiente que incide en la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos.

**Ficha de encuesta.-** Este instrumento se ha aplicado para obtener información de los, funcionarios y servidores Públicos de la entidad.

#### **4.5. Plan de análisis**

De acuerdo a la naturaleza de la investigación el análisis de los resultados se hará teniendo en cuenta la comparación a los comentarios o estudios realizados en las informaciones recolectadas.

#### 4.6. Matriz de consistencia

Título de la investigación	Enunciado del problema	Objetivo general y específicos	Variables	Metodología	Población y Muestra
La auditoría de desempeño un examen eficiente que incide en la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos, 2018	¿De qué manera la auditoría de desempeño como examen eficiente influye en la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos, 2018?	<p><b>Objetivo general</b></p> <p>Determinar que la auditoría de desempeño como un examen eficiente que influye en la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos, 2017.</p> <p><b>Objetivo Específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Determinar que la auditoría de desempeño es un instrumento eficiente que incide en la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos, 2017.</li> <li>❖ Demostrar que la auditoría de desempeño contribuye al logro de la eficiencia en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos, 2017.</li> <li>❖ Identificar los efectos positivos de una auditoría de desempeño relacionado a la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos, 2017.</li> </ul>	<p>Auditoría de desempeño</p> <p>Toma de decisiones</p>	<p><b>El tipo de investigación</b></p> <p>Enfoque cuantitativo, descriptivo, bibliográfico y documental</p> <p><b>Técnicas:</b></p> <p>Encuesta</p> <p><b>Instrumento:</b></p> <p>Cuestionario de la auditoría de desempeño un examen eficiente que incide en la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos, 2017.</p>	<p><b>Población:</b></p> <p>Los 60 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Vinchos.</p> <p><b>Muestra:</b></p> <p>30 trabajadores entre funcionarios, trabajadores nombrados y contratados.</p>

#### **4.7. Principios éticos**

Un principal aspecto ético es que todo lo que se expresa en este trabajo es verdad, por lo demás se aplica la objetividad e imparcialidad en el tratamiento de las opiniones y resultados; asimismo, no se da cuenta de aspectos confidenciales que manejan la entidad y/o personas responsables de su gestión. También se ha establecido una cadena de interrelaciones con el propósito de obtener un producto que cumpla con los objetivos.

En otro contexto, el contenido de la investigación ha sido planeado desde el punto de vista de una investigación científica, es posible que el trabajo cause consecuencias también a otras entidades, además de las previstas.



## V.RESULTADO

### 5.1 Resultados

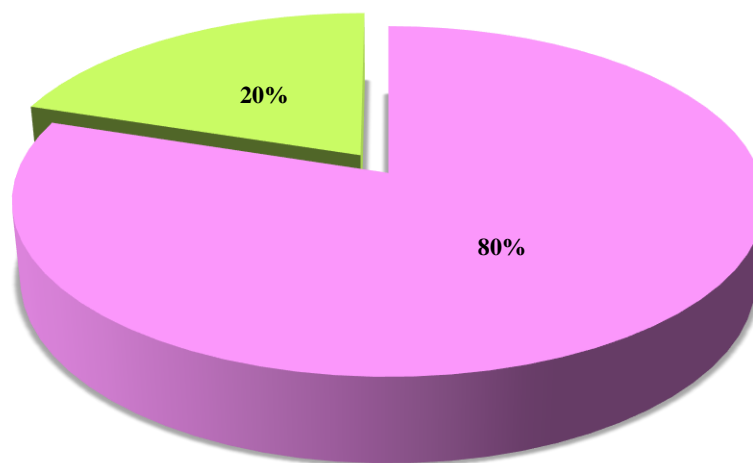
- a) **Resultado con respecto al objetivo 1** (Determinar que la auditoría de desempeño es un instrumento eficiente que incide en la toma de decisiones en la gestión de la municipalidad distrital de Vinchos).

**Tabla 1: ¿Considera usted que la entidad debe solicitar que se practique con frecuencia la auditoria de desempeño?**

Alternativas	Frecuencia	%
Si	24	80%
No	6	20%
	30	100%

Fuente: Elaboración Propia

**Gráfico 1: ¿Considera usted que la entidad debe solicitar que se practique con frecuencia la auditoria de desempeño?**



■ Si ■ No

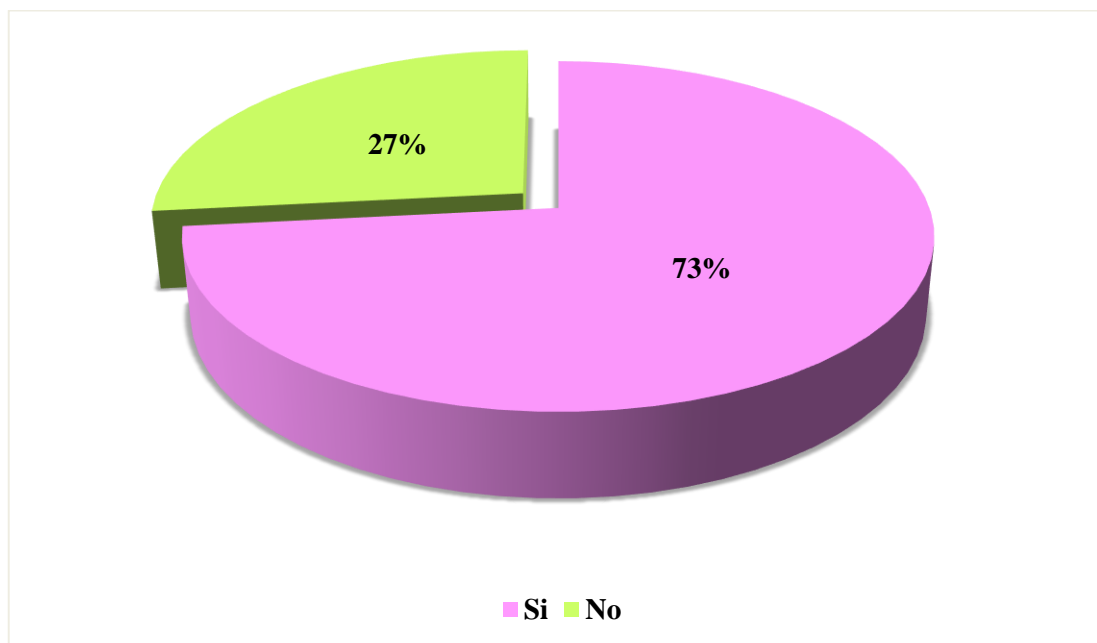
**Interpretación:** Del 100% de la encuesta realizada, el 80% de los encuestados consideran que la entidad debe solicitar que se practique con frecuencia la auditoria de desempeño, en tanto el 20% de los encuestados consideran que la entidad no debe solicitar que se practique con frecuencia la auditoria de desempeño.

**Tabla 2: ¿Cree usted que la Auditoría de desempeño es un examen eficiente que influye en la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos?**

Alternativas	Frecuencia	%
Si	22	73%
No	8	27%
	<b>30</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**Gráfico 2: ¿Cree usted que la Auditoría de desempeño es un examen eficiente que influye en la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos?**



**Interpretación:**

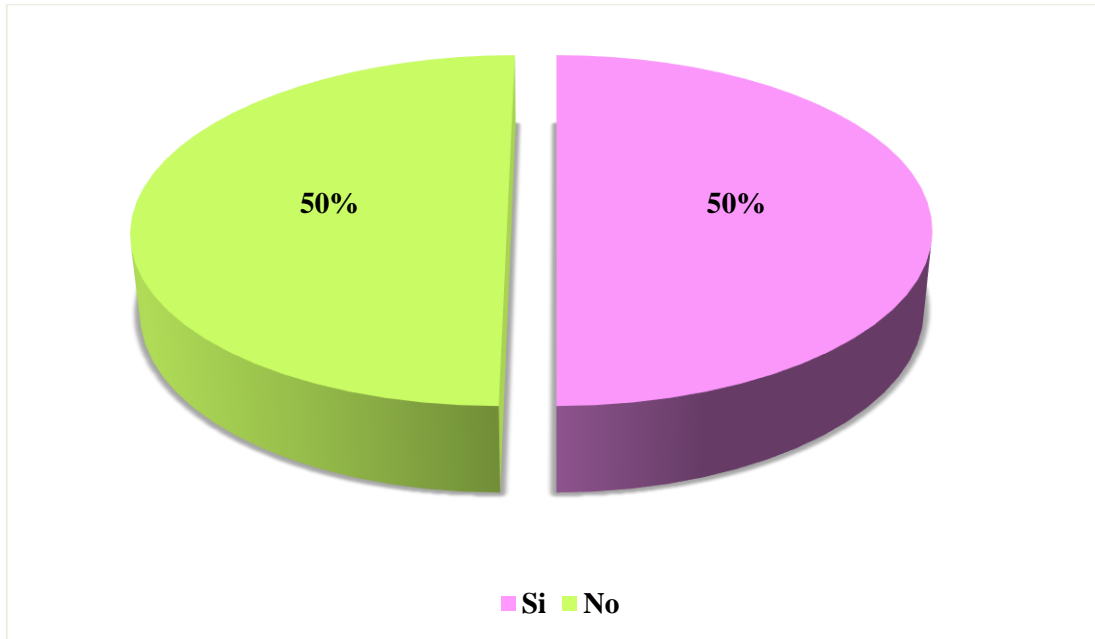
Del 100% de los encuestados el 73% consideran que la Auditoría de desempeño es un examen eficiente que influye en la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos, en tanto el 27% que la Auditoría de desempeño no es un examen eficiente que influye en la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos.

**Tabla 3: ¿Conoce usted que es la auditoria de desempeño?**

Alternativas	Frecuencia	%
Si	15	50%
No	15	50%
	<b>30</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**Gráfico 3: ¿Conoce usted que es la auditoria de desempeño?**



**Interpretación:**

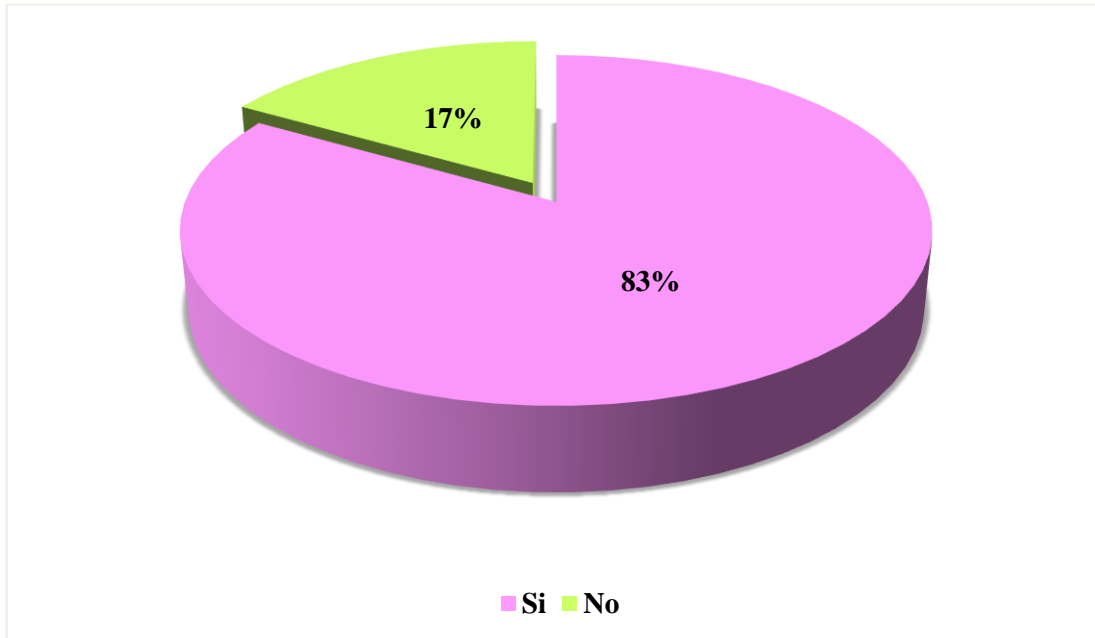
Del 100% de la encuesta realizada, el 50% de los encuestados afirman que conocen la auditoria de desempeño, en tanto el 50% afirman que no conocen que es la auditoria de desempeño.

**Tabla 4: ¿cree usted que la auditoría de desempeño es un instrumento eficiente que incide en la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos?**

Alternativa	Frecuencia	%
Si	25	83%
No	5	17%
	<b>30</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**Gráfico 4: ¿cree usted que la auditoría de desempeño es un instrumento eficiente que incide en la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos?**



**Interpretación:**

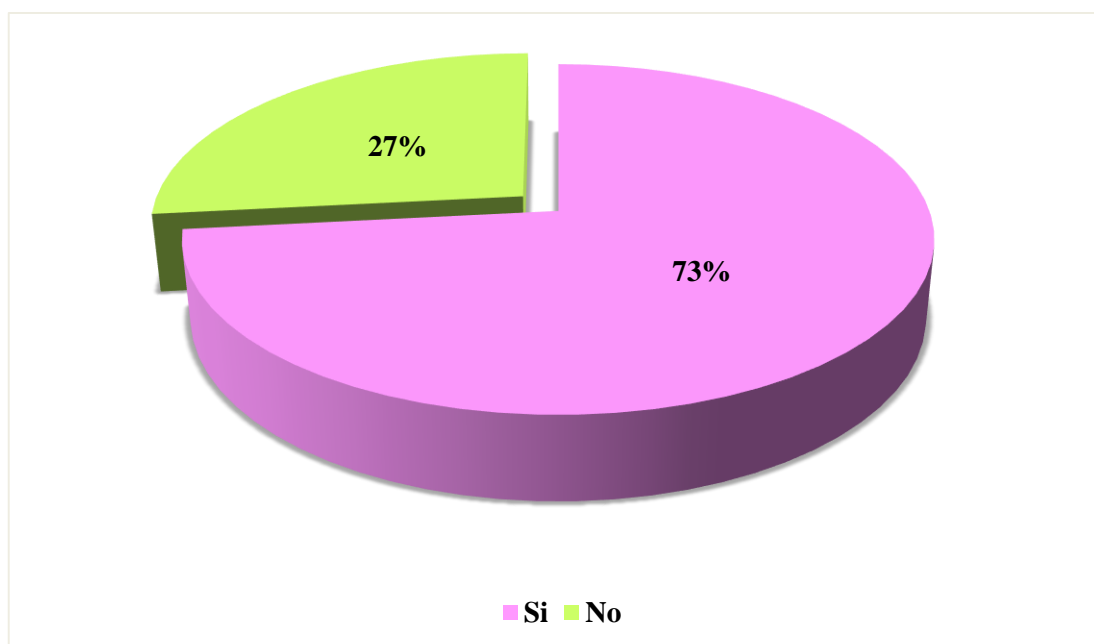
Del 100% de los encuestados, el 83% de los encuestados consideran que la auditoría de desempeño es un instrumento eficiente que incide en la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos, en tanto el 17% consideran que la auditoría de desempeño no es un instrumento eficiente que incide en la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos.

**Tabla 5: ¿Considera Ud. que las decisiones tomadas, en base a los resultados de una auditoría, contribuyan al logro de los objetivos de la gestión?**

Alternativa	Frecuencia	%
Si	22	73%
No	8	27%
	30	100%

**Fuente: Elaboración Propia**

**Gráfico 5: ¿Considera Ud. que las decisiones tomadas, en base a los resultados de una auditoría, contribuyan al logro de los objetivos de la gestión?**



**Interpretación:**

Del 100% de la encuesta realizada, el 73% de los encuestados consideran que las decisiones tomadas, en base a los resultados de una auditoría, contribuyan al logro de objetivos de la gestión, en tanto el 27% considera que las decisiones tomadas, en base a los resultados de una auditoría, no contribuyan al logro de objetivos de la gestión

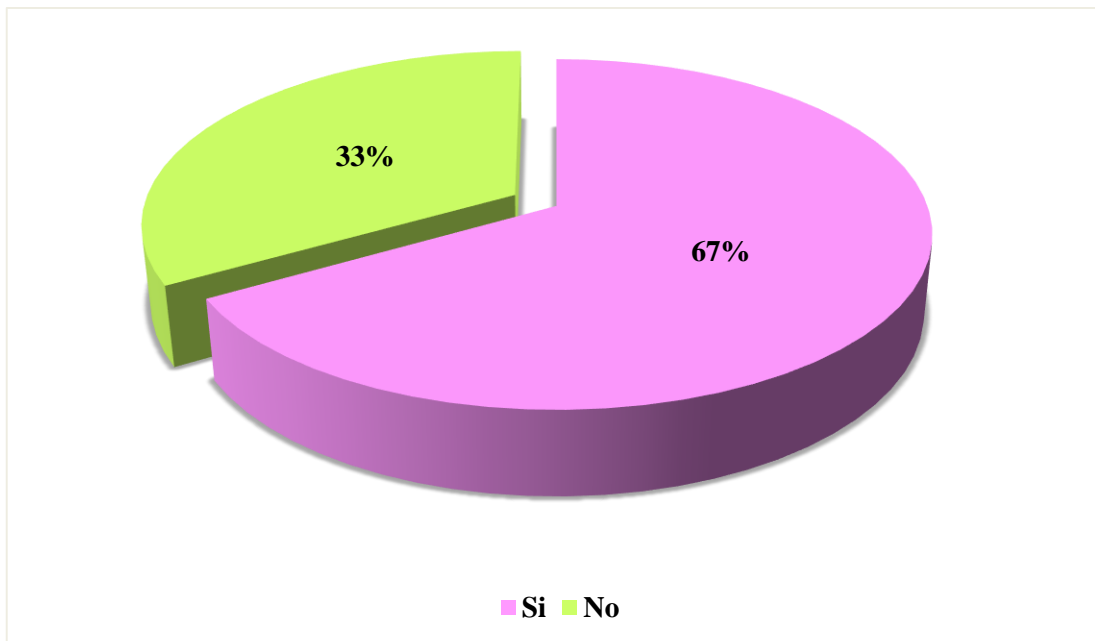
**b) Resultado con respecto al objetivo específico 2:** (Desmostar que la auditoría de desempeño contribuye al logro de la eficiencia en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos).

**Tabla 6: ¿Considera usted, que la Auditoría de desempeño realizada en las entidades gubernamentales es un examen constructivo?**

Alternativa	Frecuencia	%
Si	20	67%
No	10	33%
	30	100%

Fuente: Elaboración Propia

**Gráfico 6: ¿Considera usted, que la Auditoría de desempeño realizada en las entidades gubernamentales es un examen constructivo?**



**Interpretación:**

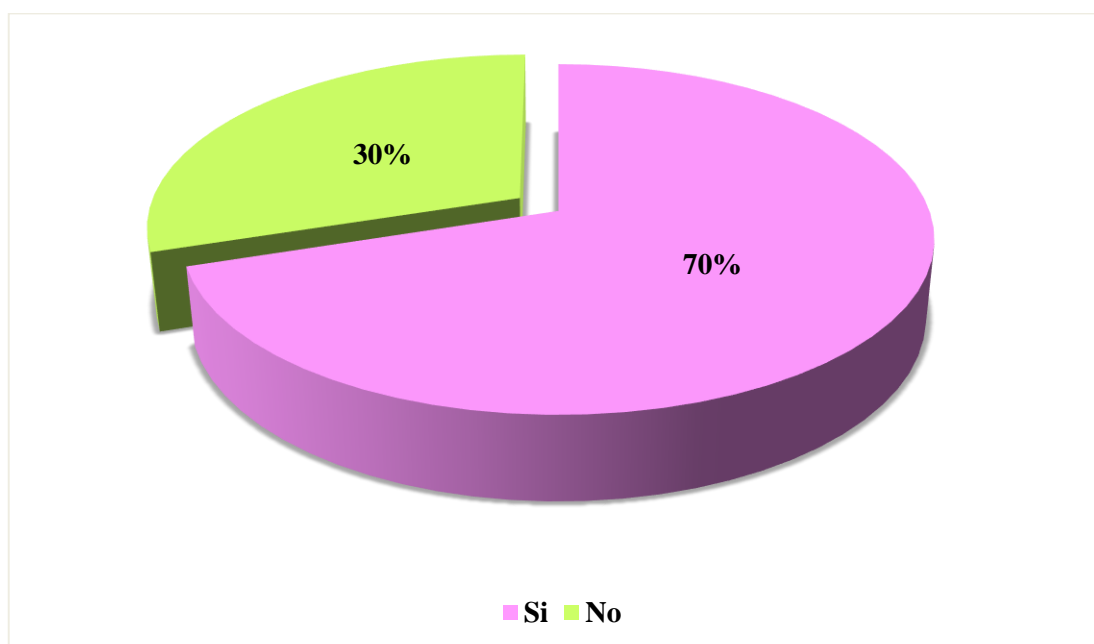
Del 100% de la encuesta realizada, el 67% de los encuestados consideran que la Auditoría de desempeño realizada en las entidades gubernamentales es un examen constructivo en tanto el 33% de los encuestados consideran que la Auditoría de desempeño realizada en las entidades gubernamentales no es un examen constructivo.

**Tabla 7: ¿Considera que la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos es eficiente?**

Alternativa	Frecuencia	%
Si	21	70%
No	9	30%
	30	100%

Fuente: Elaboración Propia

**Gráfico 7: ¿Considera que la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos es eficiente?**



**Interpretación:**

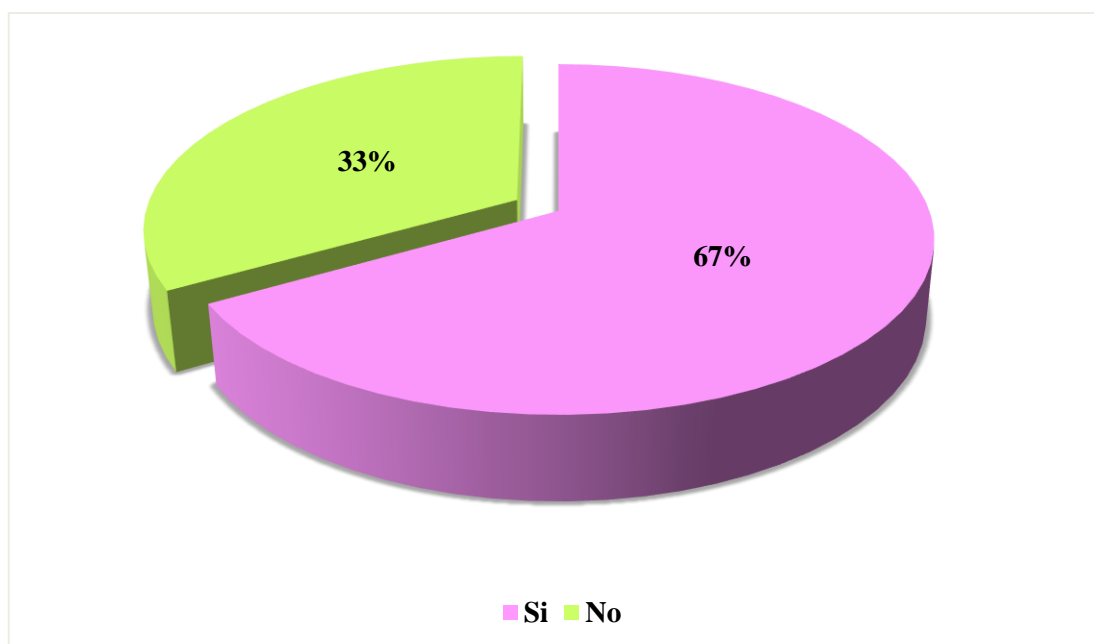
Del 100% de la encuesta realizada, el 70% de los encuestados Considera que la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos es eficiente, en tanto el 30 % Considera que la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos no es eficiente.

**Tabla 8: ¿Cree usted que la auditoría de desempeño contribuye al logro de la eficiencia en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos?**

Alternativa	Frecuencia	%
Si	20	67%
No	10	33%
	30	100%

Fuente: Elaboración Propia

**Gráfico 8: ¿Cree usted que la auditoría de desempeño contribuye al logro de la eficiencia en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos?**



**Interpretación:**

Del 100% de la encuesta realizada, el 67% de los encuestados consideran que la auditoría de desempeño contribuye al logro de la eficiencia en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos, en tanto el 33 % consideran que la auditoría de desempeño no contribuye al logro de la eficiencia en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos.

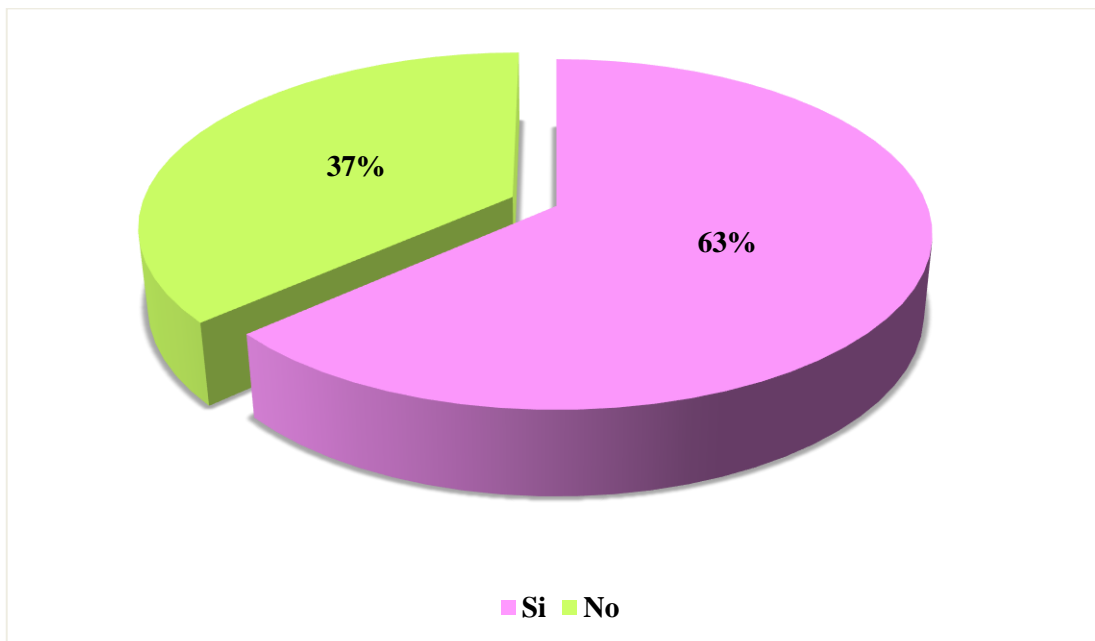
**Tabla 9: ¿Cree usted que la auditoría de desempeño es un instrumento eficiente que evalúa la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos?**

Alternativa	Frecuencia	%
Si	19	63%
No	11	37%
	30	100%

Fuente: Elaboración Propia



**Gráfico 9: ¿Cree usted que la auditoría de desempeño es un instrumento eficiente que evalúa la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos?**



**Interpretación:**

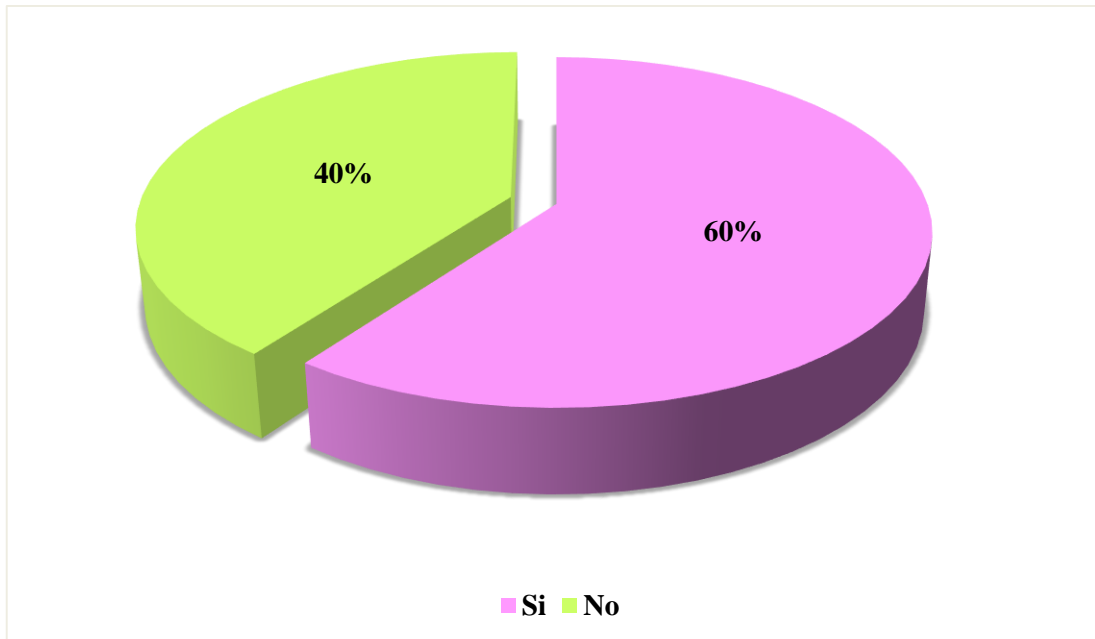
Del total del 100% de los encuestados, el 63% de los encuestados consideran que la auditoría de desempeño es un instrumento eficiente que evalúa la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos, en tanto el 37%, consideran la auditoría de desempeño no es un instrumento eficiente que evalúa la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos.

**Tabla 10: ¿Cree usted que la aplicación de la auditoría de desempeño contribuye a los objetivos propuestos por la entidad?**

Alternativa	Frecuencia	%
Si	18	60%
No	12	40%
	30	100%

**Fuente: Elaboración Propia**

**Gráfico 10: ¿Cree usted que la aplicación de la auditoría de desempeño contribuye a los objetivos propuestos por la entidad?**



**Interpretación:**

De un total del 100% de encuestados, el 60% concediera que la aplicación de la auditoría de desempeño contribuye a los objetivos propuestos por la entidad, en tanto el 40%, considera la auditoría de desempeño no contribuye a los objetivos propuestos por la entidad.

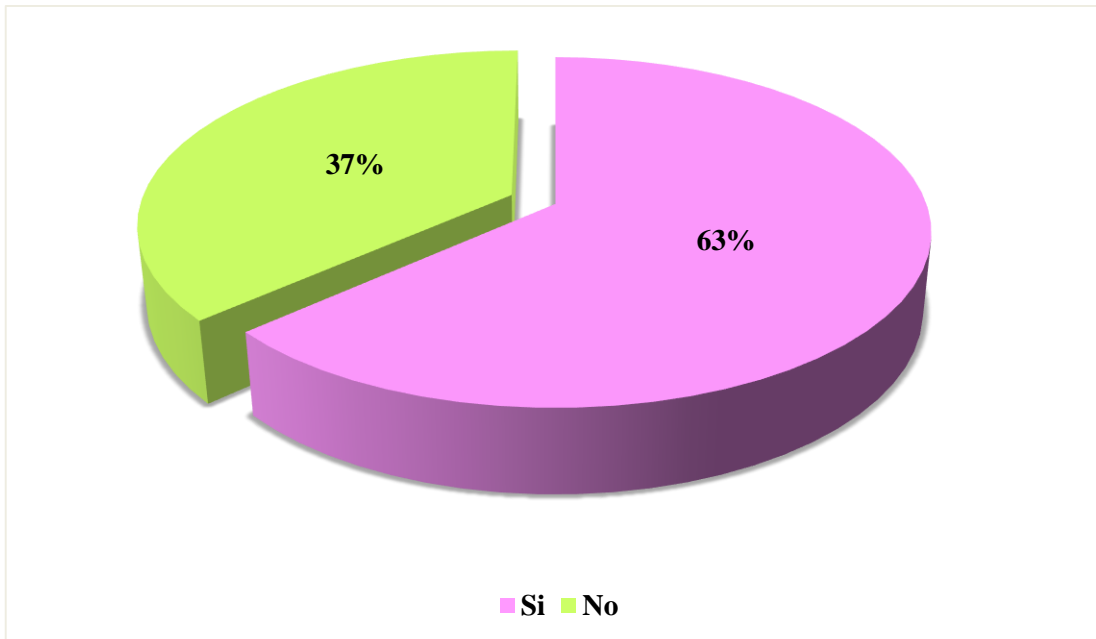
c) **Resultado con respecto al objetivo específico 3:** (Identificar los efectos positivos de una auditoría de desempeño relacionado a la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos).

**Tabla 11: Considera usted, que la auditoría es un examen independiente que genera efectos positivos?**

Alternativa	Frecuencia	%
Si	19	63%
No	11	37%
	30	100%

Fuente: Elaboración Propia

**Gráfico 11: Considera usted, que la auditoria es un examen independiente que genera efectos positivos?**



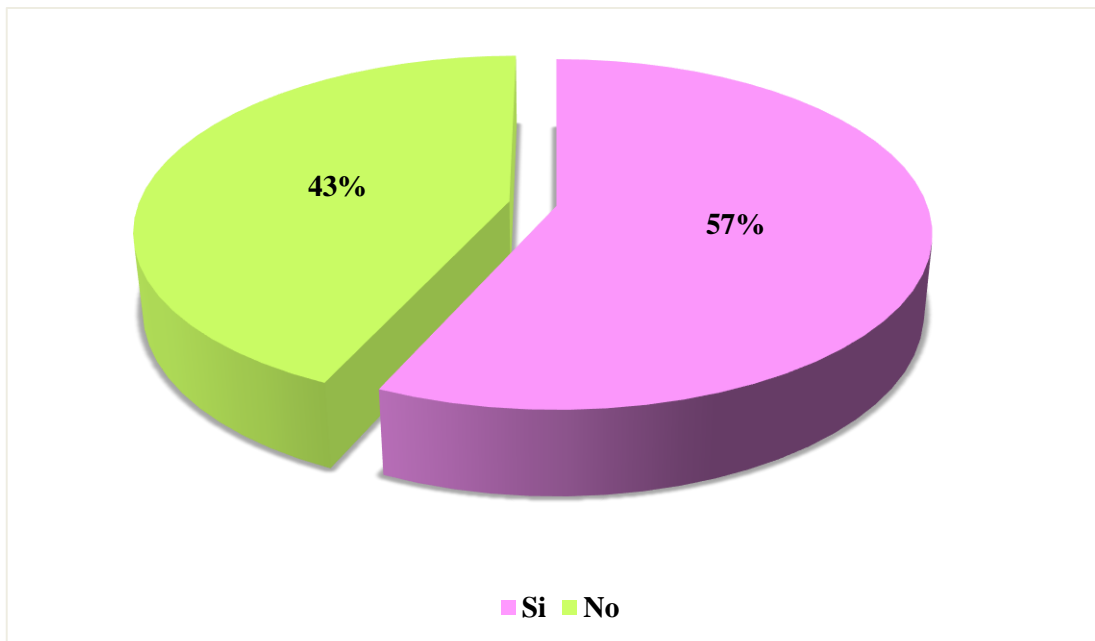
**Interpretación:** De un total del 100% de encuestados, el 63% de los encuestados consideran que que la auditoria de desempeño es un examen independiente que genera efectos positivos, en tanto el 37% consideran que que la auditoria de desempeño no es un examen independiente que genera efectos positivos.

**Tabla 12: ¿Cree usted que la auditoria de desempeño evalúa la capacidad de los servidores públicos en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos?**

Alternativa	Frecuencia	%
Si	17	57%
No	13	43%
	30	100%

**Fuente: Elaboración Propia**

**Gráfico 12: ¿Cree usted que la auditoria de desempeño evalúa la capacidad de los servidores públicos en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos?**



**Interpretación:**

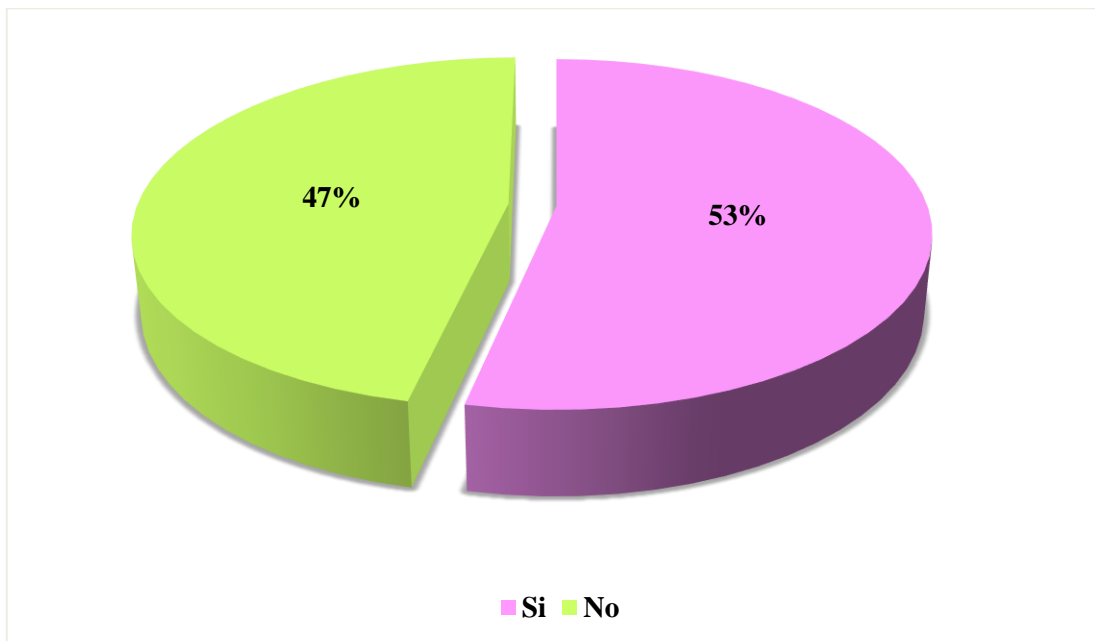
Del total del 100% de los encuestados, el 57% de los encuestados consideran que la auditoria de desempeño evalúa la capacidad de los servidores públicos en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos, en tanto el 43% considera que la auditoria de desempeño no evalúa la capacidad de los servidores públicos en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos.

**Tabla 13: ¿Cree Ud. Que la auditoria de desempeño tiene efectos positivos en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos?**

Alternativa	Frecuencia	%
Si	16	53%
No	14	47%
	30	100%

**Fuente: Elaboración Propia**

**Gráfico 13: ¿Cree Ud. Que la auditoria de desempeño tiene efectos positivos en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos?**



**Interpretación:**

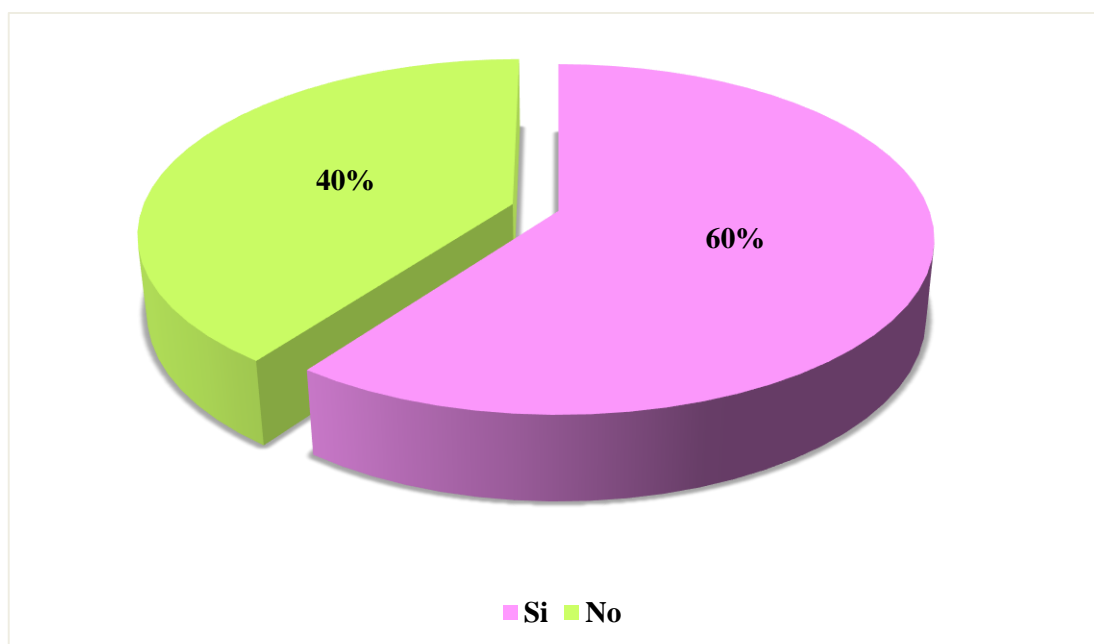
Del total del 100% de los encuestados, el 53% de los encuestados consideran que la auditoria de desempeño tiene efectos positivos la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos, en tanto el 47% de los encuestados consideran que la auditoria de desempeño no tiene efectos positivos la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos.

**Tabla 14: ¿Considera que la ejecución de la auditoría de desempeño mejorará la capacidad de la gestión de la Municipalidad distrital de Vinchos?**

Alternativa	Frecuencia	%
Si	18	60%
No	12	40%
	30	100%

**Fuente: Elaboración Propia**

**Gráfico 14: ¿Considera que la ejecución de la auditoría de desempeño mejorará la capacidad de la gestión de la Municipalidad distrital de Vinchos?**



**Interpretación:**

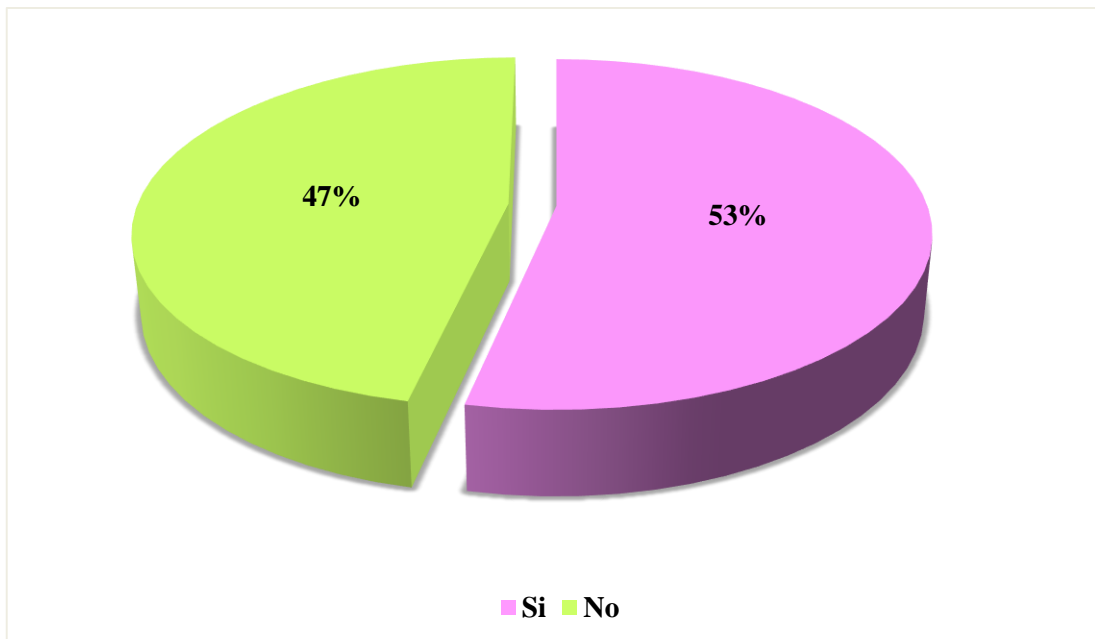
Del total del 100% de los encuestados, el 60 % de los encuestados Considera que la ejecución de la auditoría de desempeño mejorará la capacidad de la gestión de la Municipalidad distrital de Vinchos, en tanto el 40% manifestó que la ejecución de la auditoría de desempeño no mejorará la capacidad de la gestión de la Municipalidad distrital de Vinchos.

**Tabla 15: ¿Considera usted que mediante un modelo de auditoría de desempeño pueda generar efectos positivos en la toma de decisiones acertadas?**

Alternativa	Frecuencia	%
Si	16	53%
No	14	47%
	30	100%

**Fuente: Elaboración Propia**

**Gráfico 15: ¿Considera usted que mediante un modelo de auditoría de desempeño pueda generar efectos positivos en la toma de decisiones acertadas?**



**Interpretación:** Del total del 100% de los encuestados, el 53% de los encuestados Considera que mediante un modelo de auditoría de desempeño pueda generar efectos positivos en la toma de decisiones acertadas, mientras tanto el 47% Considera que mediante un modelo de auditoría de desempeño no pueda generar efectos positivos en la toma de decisiones acertadas.

## **5.2. Análisis de los resultados**

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

### **5.2.1 Respecto al objetivo específico 1**

En la tabla y grafico N° 2 del 100% de los encuestados el 73% consideran que la Auditoría de desempeño es un examen eficiente que influye en la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos, en tanto el 27% no lo consideran, dichos resultados obtenidos en el trabajo de la

investigación, coinciden con estudio realizado por Porras (2017) quien determina que al tener los funcionarios del área de abastecimiento de la dirección regional de salud del callao, 2015 un mayor nivel gerencial, se concluye que la auditoría de desempeño y la toma de decisiones se relacionan positivamente ( $p$  valor =  $0.00 < 0.05$ ), además de ello se probó que la hipótesis planteada concluye con resultado de un coeficiente de correlación de ( $r = 0.427$ ), lo cual significa que existe una eficiencia en los trabajadores en cuanto a la auditoría de desempeño para luego tomar decisiones de manera oportuna.

La auditoría de desempeño, proporcionará los elementos necesarios que ayudarán a escoger las alternativas más visibles y por ende la correcta toma de decisiones; La auditoría de desempeño juega un papel importante como parte del examen que se realiza, toda vez que el aporte de la información técnica y profesionalismo será un factor decisivo que influirá en la toma de decisiones.

En la tabla y gráfico N° 03 del 100% de la encuesta realizada, el 50% de los encuestados afirman que conocen que es la auditoría de desempeño, en tanto el 50% no lo consideran, dichos resultados obtenidos en el trabajo de la investigación se relaciona con la tesis Palomino (2015), donde menciona que 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.



En la tabla y grafico N° 4 del 100% de los encuestados el 83% afirmaron que la auditoria de desempeño es un instrumento eficiente que incide en la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos, en tanto el 17% no lo consideran, dichos resultados obtenidos en el trabajo de la investigación, coinciden con estudio realizado por Barbarán (2015), donde menciona que los datos analizados permitieron verificar que la calidad de los informes de auditoría permite mejorar la toma de decisiones en las entidades públicas.

### **5.2.2 Respecto al objetivo específico 2**

En la tabla y grafico N° 8 del 100% de los encuestados el 67% afirmaron que la auditoría de desempeño contribuye al logro de la eficiencia en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos, y el otro 33% no lo consideran, dichos resultados obtenidos en el trabajo de la investigación, coinciden con estudio realizado por **Quispe (2016)** quien determina según cuadro y gráfico 7, el 64% de los encuestados menciona que las recomendaciones y el seguimiento a la implementación de recomendaciones de la auditoría de desempeño contribuyen en la mejora de la eficiente gestión del Presupuesto Público del PRIDER.

de investigación de Barahona, Lara & Rivas (2017), menciona que la Unidad de Auditoría Interna necesita procedimientos de auditoría de gestión que contribuyan a evaluar la economía, eficiencia y eficacia de las operaciones de la Unidad Financiera Institucional con la finalidad de agregar valor a la efectividad de los procesos. Asimismo en su trabajo de investigación Llantoy (2016), mencionan que de acuerdo a la encuesta realizada, el 87% de los encuestados consideran que la auditoría de desempeño a través de los indicadores de gestión

si mide la eficiencia del Programa de Articulación Nutricional en la región de Ayacucho.

De la misma manera Cárdenas (2017), menciona que de acuerdo al cuadro y gráfico 2, 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.

### **5.2.3 Respecto al objetivo específico 3**

En la tabla y grafico N° 13 del 100% de los encuestados el 53% afirmaron que la que la auditoria de desempeño tiene efectos positivos la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos, en tanto el 47% no lo consideran, dichos resultados obtenidos en el trabajo de la investigación se relaciona con el trabajo de investigación de Barbarán (2015) menciona que se ha determinado que la Auditoría Gubernamental incide positivamente en el desarrollo de la gestión de las entidades públicas en el Perú.

De la misma marea en la tesis de Ramos (2017), 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).

## **VI. CONCLUSIONES**

### **6.1. Respecto al objetivo específico 1:**

En la tabla y grafico N° 2, del 100% de los encuestados el 73% de los funcionarios y servidores públicos consideran que la Auditoría de desempeño es un examen eficiente que influye en la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos. Lo cual nos indica que se debe adoptar un conjunto de políticas de trabajo, las cuales propiciarán mayor participación y producción del trabajador así como también la regularidad de su comportamiento y desempeño profesional.

### **6.2. Respecto al objetivo específico 2:**

En la tabla y grafico N° 8 del 100% de la encuesta realizada, el 67% de los encuestados consideran que la auditoría de desempeño contribuye al logro de la eficiencia en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos. Se concluye que la alta dirección debe gestionar o solicitar una auditoria de desempeño para medir la eficiencia en la gestión con la finalidad de brindar servicios de calidad y el adecuado cumplimiento de sus objetivos y metas.

### **6.3. Respecto al objetivo específico 3:**

En la tabla y grafico N° 13 del total del 100% de los encuestados, el 53% de los encuestados consideran que la auditoria de desempeño tiene efectos positivos la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos, lo cual nos indica la importancia de la aplicación de la auditoría de desempeño que contribuye al logro de la eficiencia en la gestión, para ello es de vital importancia que los funcionarios y servidores estén inmerso en estas actividades, a fin de mejorar las labores.

## Aspectos complementarios

### Referencias bibliográficas

- Martinez Rojas, S. (2017). La auditoría de desempeño a los procesos de adquisición y su incidencia en la optimización de los recursos del Estado en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2016. Tesis para optar el título de profesional de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencia Contables, Financieras y Administrativas, Ayacucho-Perú. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3319/AUDITORIA\\_DESEMPEÑO\\_GESTION\\_PROCESOS\\_MARTINEZ\\_ROJAS\\_SANDRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3319/AUDITORIA_DESEMPEÑO_GESTION_PROCESOS_MARTINEZ_ROJAS_SANDRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Sabino, C. (s.f.). Espacio informativo propuesto por el Rol de Medios – UDO – 2010. Obtenido de Espacio informativo propuesto por el Rol de Medios – UDO – 2010: <https://bloquemetodologicodelainvestigacionudo2010.wordpress.com/tecnicas-e-instrumentos-de-recoleccion-de-datos/>
- Abregu. (2014). International Journal of Good Conscience. Obtenido de International Journal of Good Conscience: [http://www.spentamexico.org/v9-n3/A17.9\(3\)195-204.pdf](http://www.spentamexico.org/v9-n3/A17.9(3)195-204.pdf)
- Alfaro. (2005). Manual de gestión municipal. Editorial Fecat, tercera Edición p. 101 al 108. Lima, Perú.
- Amaya Amaya, J. (2010). Toma de Decisiones Gerencial. Bogotá, Colombia: Adriana Gutierrez M. Obtenido de

<https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=1ZvFAQAAQBAJ&oi=fn&pg=PP1&dq=ciencia+administrativa+toma+de+decisiones&ots=6hDt-CMxT3&sig=kdSjwGgBy3aIg2x-81tAaMZSFe4#v=onepage&q=ciencia%20administrativa%20toma%20de%20decisiones&f=false>

Ames Cebreros, F. J. (2017). Colegio de Contadores de Mexico. Obtenido de Colegio de Contadores de Mexico: <https://veritasonline.com.mx/auditoria-al-desempeno-y-evaluacion-al-desempeno-caracteristicas-y-similitudes/>

Andia Valencia, W. (2009). "Manual de gestión pública". Peru: Centro de Investigación y Capacitación Empresaria. Obtenido de <http://www.worldcat.org/title/manual-de-gestion-publica-pautas-para-la-apliacion-de-los-sistemas-administrativos/oclc/421466440>

Ayala Yuyali, Y. F. (2015). Auditoria de desempeño una herramienta de control de calidad para la gestión eficiente de la Municipalidad Provincial de Cangallo, 2014. Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica los Angeles de Chimbote, Ayacucho-Perú. Obtenido de [file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/Uladech\\_Biblioteca\\_virtual%20\(6\).pdf](file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(6).pdf)

Barahona Orellana, C. F., Lara Flores, M. R., & Rivas Cornejo, H. L. (2017). "Procedimientos de Auditoría de Gestión como Herramienta para la Unidad de Auditoría Interna de la Universidad de El Salvador". Tesis Para optar al grado de: Licenciado en Contaduría Pública., Universidad del Salvador, Facultad De Ciencias Económicas, El Salvador. Obtenido de <http://ri.ues.edu.sv/13375/1/Procedimientos%20de%20auditor%C3%ADa%2>

Ode%20gesti%C3%B3n%20como%20herramienta%20para%20la%20Unidad  
%20de%20Auditor%C3%ADa%20Interna%20de%20la.pdf

Barbarán Bragán, G. M. (2015). “La auditoría gubernamental y su incidencia en el desarrollo de la gestión de las entidades públicas en el Perú”, tesis para optar el grado académico de doctor en la Universidad san Martín de Porres – Perú. tesis para optar el grado académico de doctor en la Universidad san Martín de Porres – Perú, Facultad Ciencias Contables, Económicas y Financiera Sección de Posgrado, Lima-Perú. Obtenido de [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1834/1/barbaran\\_bgm.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1834/1/barbaran_bgm.pdf)

Bernal Pisfil, F. (2010). Auditoria de Desempeño. Actualidad Empresarial, 210. Obtenido de [http://www.aempresarial.com/web/revitem/11\\_11211\\_19209.pdf](http://www.aempresarial.com/web/revitem/11_11211_19209.pdf)

Calduch . (2012). Obtenido de [http://www.spentamexico.org/v9-n3/A17.9\(3\)195-204.pdf](http://www.spentamexico.org/v9-n3/A17.9(3)195-204.pdf)

Cardenas Najaro, T. M. (2017). "Aplicación de la Auditoria de desempeño a través de indicadores de Gestión y su incidencia en el programa de Articulación Nutricional en la Región de Ayacucho, 2016". Tesis para optar el título Profesional de Contador Público., Universidad Católica los Ángeles de Chimbote., Facultad de Ciencias Contable, Financieras y Administrativas., Ayacucho-Perú. Obtenido de <https://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>

Carrión. (2009). <https://www.econlink.com.ar/gestion-conocimiento/definicion>. Obtenido de <https://www.econlink.com.ar/gestion-conocimiento/definicion>: <https://www.econlink.com.ar/gestion-conocimiento/definicion>

- Contraloría General de la República. (2014). Resolución de Contraloría N° 273-2014-CG "Normas Generales de Control Gubernamental". Lima, Perú. Obtenido de Diario Oficial el Peruano: <http://www.munizlaw.com/normas/2014/Mayo/13-05-14/SEPARATA%20ESPECIAL.pdf>
- Estupiñán Gaitán, R. (2012). Auditoría de desempeño. Obtenido de [https://www.academia.edu/15592863/AUDITOR%3%8DA\\_DE\\_DESEMP E%3%91O\\_AUTOR\\_DOMINGO\\_HERNANDEZ\\_CELIS\\_LA\\_EVALUA CI%3%93N\\_DEL\\_CONTROL\\_INTERNO\\_COMO\\_PLATAFORMA\\_PA RA\\_LA\\_AUDITORIA\\_DE\\_DESEMPE%3%91O](https://www.academia.edu/15592863/AUDITOR%3%8DA_DE_DESEMP E%3%91O_AUTOR_DOMINGO_HERNANDEZ_CELIS_LA_EVALUA CI%3%93N_DEL_CONTROL_INTERNO_COMO_PLATAFORMA_PA RA_LA_AUDITORIA_DE_DESEMPE%3%91O)
- Fariás Valdés, L. (13 de junio de 2017). El diario. Qué es la Auditoría de Desempeño y por qué es fundamental para mejorar la gestión pública. Obtenido de <http://www.eldiariodecoahuila.com.mx/editoriales/2017/6/13/que-auditoria-desempeno-fundamental-para-mejorar-gestion-publica-658338.html>
- Freeman Gilbert, J. (2014). <http://norkysusley.blogspot.es/>. Obtenido de <http://norkysusley.blogspot.es/>: <http://norkysusley.blogspot.es/>
- Fuentes , B. (2014). Auditoría de desempeño. Obtenido de [https://www.academia.edu/15592863/AUDITOR%3%8DA\\_DE\\_DESEMP E%3%91O\\_AUTOR\\_DOMINGO\\_HERNANDEZ\\_CELIS\\_LA\\_EVALUA CI%3%93N\\_DEL\\_CONTROL\\_INTERNO\\_COMO\\_PLATAFORMA\\_PA RA\\_LA\\_AUDITORIA\\_DE\\_DESEMPE%3%91O](https://www.academia.edu/15592863/AUDITOR%3%8DA_DE_DESEMP E%3%91O_AUTOR_DOMINGO_HERNANDEZ_CELIS_LA_EVALUA CI%3%93N_DEL_CONTROL_INTERNO_COMO_PLATAFORMA_PA RA_LA_AUDITORIA_DE_DESEMPE%3%91O)
- Jarquín, M., Molina, E., & Roseth, B. (2018). Auditoría de desempeño para una mejor gestión pública. Banco Interamericano de Desarrollo. BROWSE LATEST PUBLICATIONS BY . Obtenido de <https://publications.iadb.org/handle/11319/8943>

Koontz & Weihrich. (s.f.).

<https://www.promonegocios.net/administracion/definicion-eficiencia.html>.

Obtenido de <https://www.promonegocios.net/administracion/definicion-eficiencia.html>: <https://www.promonegocios.net/administracion/definicion-eficiencia.html>

Linares Mancia, L. A., Lobo Ayala, E. F., & Mejía de Sandoval, S. Y. (2016).

“Programas de Auditoría de Gestión Enfocados a Examinar la Unidad de Recuperación de Mora de las Alcaldías de la Zona Metropolitana de San Salvador”. trabajo de investigación para optar el grado de Licenciado en Contaduría Pública., Universidad el Salvador, Facultad de Ciencias Economicas., El Salvador-Centroamerica. Obtenido de <http://ri.ues.edu.sv/12842/1/TESIS%20-%20G14.pdf>

Llantoy Medina, L. J. (2016). “Aplicación de la Auditoria de desempeño a través de

indicadores de Gestión y su incidencia en el programa de Articulación Nutricional en la Región de Ayacucho, 2016”. Tesis para optar el título profesional de Contador Público., Universidad Católica los Ángeles de Chimbote., Facultad de Ciencias Contables Financieras y Administrativas., Ayacucho-Perú. Obtenido de

[file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Uldech\\_Biblioteca\\_virtual%20\(8\).pdf](file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Uldech_Biblioteca_virtual%20(8).pdf)

Palomino, & 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 Perú”. Tesis para optar el título de Contador Público., Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Ayacucho.



Obtenido de <http://doczz.es/doc/4829309/la-auditor%C3%ADa-de-desempe%C3%B1o--un-examen>

Pérez. (2014). “Evaluación del desempeño en el sector público”. Ilustre Colegio de Abogados de Lima, P.2-3.

Perez Fernandez, I. P. (2017). “Análisis comparativo de las auditorías de desempeño en las Instituciones Públicas 2016 propuesta de un modelo para mejorar la Gestion de Recursos Publicos”. tesis para para optar el Grado Académico de Maestro en Ciencias Contable. Obtenido de <file:///C:/Users/Usuario/Downloads/COMpefeip.pdf>

Piattini. (2001). “Auditoría Informática: Un enfoque práctico”. Alfaomega grupo editor S.A.2da Edición. México D.F.

Porras Carrasco, A. A. (2017). La auditoria de desempeño y la toma de decisiones en el Área de Abastecimiento de la Dirección Regional de Salud del Callao, 2015. Tesis para optar en grado académico de Magíster Gestion Pública, Universidad César Vallejo, Escuela de Posgrado. Obtenido de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/6816/Porras\\_CAA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/6816/Porras_CAA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Quispe Quispe, M. (2016). Enfoque moderno de auditoría de desempeño que contribuye en la adecuada ejecución del Presupuesto Público del Programa Regional de Irrigación y Desarrollo Rural Integrado - PRIDER, Ayacucho – 2015. Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables Financieras y Administrativas , Ayacucho-Perú. Obtenido de

file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/Uladech\_Biblioteca\_virtual%20(7).pdf

Ramos Clemente, A. O. (2017). "Auditoria de Desempeño y Gestión de La Municipalidad Distrital de Palca - Huancavelica, Periodo 2015". Tesis para Optar el Título Profesional de Contador Público., Universidad Nacional de Huancavelica, Facultad de Ciencias Empresariales, Huancavelica-Peru. Obtenido de <http://repositorio.unh.edu.pe/bitstream/handle/UNH/1579/TESIS%20RAMOS%20CLEMENTE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Resolución Directoral N° 122-2016-CG. (2016). "Auditoria de Desempeño y el Manual de Auditoria de desempeño", aprobada el 04 de mayo del 2016, mediante la Directiva N° 008-2016-CG/GPROD .

Rodriguez, P. (2010). eumed.net. Obtenido de eumed.net: [http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/eal/metodologia\\_cuantitativa.html](http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/eal/metodologia_cuantitativa.html)

Tomayo, & Tomayo, M. (1997). Obtenido de <http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2011/06/poblacion-y-muestra-tamayo-y-tamayo.html>

Trejos Rivera, C. P. (2015). "La auditoría integral herramienta para el desempeño eficiente en las empresas o instituciones públicas o privada de Colombia". Proyecto de grado para optar el título de Contador Público., Universidad Militar Nueva Granada, Facultad de Contabilidad, Manizales-Colombia. Obtenido de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/13752/2/AUDITORIA%20INTEGRAL%20HERRAMIENTA%20PARA%20EL%20DESEMPE%C3>

%91O%20EFICIENTE%20EN%20LAS%20EMPRESAS%20O%20INSTITUCIONES%20PUBLICAS%20O%20PRIVADAS%20DE%20COLOMBIA.  
pdf

Yepez Luque, K. M. (2017). “La Auditoría de Cumplimiento Ejercida por el órgano de Control Institucional y su Incidencia en la Administración del Gobierno Regional Puno, Periodo 2015-2016”. Tesis para optar el título Profesional de Contador Público, Universidad Nacional del Altiplano., Facultad de Ciencias Contables y Administrativas., Puno-Perú. Obtenido de <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/5138>

## ANEXOS

### Anexo 01: Cuestionario



### UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

El cuestionario para el tema de investigación: “La auditoría de desempeño un examen eficiente que incide en la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos, 2017.

El cuestionario está dirigido a gestores y funcionarios públicos de la Municipalidad Distrital de Vinchos, la información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.

#### Preguntas de encuesta

1. ¿Considera usted que la entidad debe solicitar que se practique con frecuencia la auditoría de desempeño?

Si

No

2. ¿Cree usted que la Auditoría de desempeño es un examen eficiente que influye en la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos?

Si

No

3. ¿Conoce usted que es la auditoría de desempeño?

Si

No

4. ¿cree usted que la auditoría de desempeño es un instrumento eficiente que incide en la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos?

Si

No

5. Considera Ud. que las decisiones tomadas, en base a los resultados de una auditoría, contribuyan al logro de los objetivos de la gestión?

Si

No

6. ¿Considera usted, que la Auditoría de desempeño realizada en las entidades gubernamentales es un examen constructivo?

Si

No

7. Considera que la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos es eficiente?

Si

No

8. ¿Cree usted que la auditoría de desempeño contribuye al logro de la eficiencia en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos?

Si

No

9. ¿Cree usted que la auditoría de desempeño es un instrumento eficiente que evalúa la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos?

Si

No

10. ¿Cree usted que la aplicación de la auditoria de desempeño contribuye a los objetivos propuestos por la entidad?

Si

No

11. Considera usted, que la auditoria es un examen independiente que genera efectos positivos?

Si

No

12. ¿Cree usted que la auditoria de desempeño evalúa la capacidad de los servidores públicos en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos?

Si

No

13. ¿Cree Ud. que la auditoria de desempeño tiene efectos positivos en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos?

Si

No

14. ¿Considera que la ejecución de la auditoría de desempeño mejorará la capacidad de la gestión de la Municipalidad distrital de Vinchos?

Si

No

15. ¿Considera usted que mediante un modelo de auditoría de desempeño pueda generar efectos positivos en la toma de decisiones acertadas?

Si

No

## Anexo 02: Mapa del Perú



Anexo 03: Mapa de la región de Ayacucho





**Anexo 04: Mapa de la Provincia de Huamanga**

