



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**LA AUDITORIA DE DESEMPEÑO COMO UN
INSTRUMENTO PARA REDUCIR LOS RIESGOS
OPERATIVOS EN LA GESTIÓN DE LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JESÚS NAZARENO,
2017.**

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

AUTORA:

Bach .ELIZABETH CCORIÑAHUI NUÑEZ

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 AUDITORIA DE DESEMPEÑO COMO UN
INSTRUMENTO PARA REDUCIR LOS RIESGOS
OPERATIVOS EN LA GESTIÓN DE LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JESÚS NAZARENO,
2017.**

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

AUTORA:

Bach.ELIZABETH CCORIÑAHUI NUÑEZ

ASESOR:

Dr. CPC . FREDY RUBEN LLANCCE ATAO

AYACUCHO – PERÚ

2019

HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

.....
Mgtr. CPC. SIXTO SUSANO PRETEL ESLAVA
Presidente

.....
Mgtr.CPC. ANTONIO ROCHA SEGURA
Miembro

.....
Mgtr.CPC. MANUEL JESUS GARCIA AMAYA
Miembro

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

AGRADECIMIENTO

Primeramente doy gracias a la universidad católica los Ángeles de Chimbote por permitirme convertirme en ser una profesional en lo que tanto soñé. Especialmente al asesor Dr. CPC .Fredy Rubén llance Atao , por guiarme desde el proyecto de tesis por su orientación y asesoría en la culminación de la presente investigación.

Agradezco a Dios, a mi padre celestial, por haberme guiado en mi meta trazada, por haberme dado fuerzas para levantarme en los tropiezos que tuve, y llegar con éxito al final de una de mis metas. Con mi más sincero amor.

A mis padres Marino y Genoveva, por haberme dado la vida, y por su apoyo incondicional en mi profesión que han sabido formarme con buenos sentimientos hábitos y valores, lo cual me ha ayudado a salir adelante en los momentos más difíciles.

DEDICATORIA

Hija Tu afecto y tu cariño eran las fuerzas necesarias para seguir adelante y buscar nuestra felicidad y lo mejor para ti, a tu corta edad me has enseñado muchas cosas en esta vida. Fuiste mi motivación más grande para concluir con éxito este proyecto de tesis. Gracias, Analiz Ccori.

A mis padres (Marino, Genoveva) por haberme dado la vida. Y el apoyo tanto moral y económicamente para seguir estudiando y lograr el objetivo trazado para un futuro mejor y ser el orgullo para ellos.

A mi hermano José Luis él fue el principal cimiento para la construcción de mi vida profesional que me enseñó las bases de responsabilidad y los deseos de superación.

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo general determinar que la Auditoría de Desempeño reduce los riesgos operativos en la gestión de la Municipalidad Distrital de Jesús de Nazareno, 2017. La investigación fue cuantitativa – descriptiva con una metodología de corte transversal a un nivel relacional, para el recojo de información se escogió en forma dirigida una muestra de 36 trabajadores entre funcionarios y servidores de una población de 276 empleados. A quienes se le aplicó un cuestionario de 30 preguntas, aplicando la técnica de encuesta. Obteniendo los siguientes resultados: el 93% de los encuestados señalaron que la Auditoría de Desempeño contribuye al logro de las metas y objetivos Institucionales y el 93% manifestaron que incide en los servicios públicos que presta la Municipalidad. En cuanto a los riesgos operativos el 67% manifestaron que en la Unidad de Abastecimiento existen riesgos contractuales con los proveedores de bienes y servicios y el 77% manifestaron que el personal de la Entidad sustraigan los bienes de la Entidad. Finalmente las conclusiones son: Que la gran mayoría de los encuestados indicaron que la Auditoría de Desempeño ayuda a la gestión en la eficacia, eficiencia, economía y calidad; además coadyuva a verificar los riesgos operativos.

Palabras Clave: auditoría de desempeño, riesgo, gestión, eficacia, eficiencia

ABSTRACT

The general objective of the research was to determine that the Performance Audit reduces operational risks in the management of the District Municipality of Jesús de Nazareno, 2017. The research was quantitative - descriptive with a cross-sectional methodology at a relational level, for the collection of information was selected in a targeted manner a sample of 36 workers between officials and servers of a population of 276 employees. To which a questionnaire of 30 questions was applied, applying the survey technique. Obtaining the following results: 93% of the respondents indicated that the Performance Audit contributes to the achievement of Institutional goals and objectives and 93% stated that it affects the public services provided by the Municipality. Regarding operational risks, 67% stated that there are contractual risks in the Supply Unit with suppliers of goods and services and 77% stated that the Entity's personnel take away the assets of the Entity. Finally the conclusions are: That the great majority of the encuantados indicated that the Audit of Performance helps the getión in the effectiveness, efficiency, economy and quality; also coabyuva to verify operational risks.

Keywords: audit of performance, risk, management, efficiency, efficiency

CONTENIDO

HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
DEDICATORIA	iv
RESUMEN.....	v
abstract	vi
Indice de Tabla.....	viii
Indice de Figuras	xi
I. INTRODUCCIÓN.....	14
II.- REVISIÓN LITERARIA	19
2.1 Antecedentes:	19
2.1.1 Internacional.....	19
2.1.2 Nacionales	26
2.1.3 Regionales	30
2.2. Bases teóricas de la investigación	33
2.3 Marco conceptual	45
III.Hipotesis.....	48
IV Metodología	49
4.1 Tipo y Nivel de la Investigación	49
4.2 Población y Muestra.....	49
4.3 Definición y peracionalización de variables e indicadores	51
4.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	53
4.5 Plan de Análisis.....	53
4.6 Matriz de Consistencia.....	54
4.7 Principios Eticos.....	50
V. Resultados	51
5.1 Resultados	51
5.2 Análisis de Resultado	80
VI. CONCLUSIONES	86
BIBLIOGRAFÍA.....	89
ANEXO.....	93
CUESTIONARIO	93

Índice de Tabla

Tabla 1: ¿Cree usted que la Auditoria de Desempeño contribuye al logro de las Metas y Objetivos Institucionales?.....	41
Tabla 2: ¿Cree usted que la Auditoria Desempeño, coadyube a que el personal de la Entidad se capacite?.....	42
Tabla 3: ¿Cree usted que mediante la Auditoria de Desempeño se realice las actualizaciones de los documentos de gestión de la Entidad?.....	43
Tabla 4: ¿Cree usted que mediante la Auditoria de Desempeño, la Entidad realiza las ejecuciones de Obras con eficiencia?	44
Tabla 5: ¿Cree usted que mediante la aplicación de la Auditoria de Desempeño, incide en los servicios públicos que presta la Municipalidad?.....	45
Tabla 6: ¿Cree usted que mediante la Auditoria de Desempeño, mejora que las contrataciones de bienes y servicios sean eficientes en la Municipalidad?.....	46
Tabla 7: ¿Cree usted que mediante la Auditoria de Desempeño, los fondos públicos son llevados adecuadamente?.....	47
Tabla 8: ¿Cree usted que mediante la Auditoria de Desempeño, las recaudaciones de los impuestos municipales incrementan?.....	48
Tabla 9: ¿Cree usted que mediante la Auditoria de Desempeño, la Entidad tenga la capacidad de realizar la ejecución de gasto público al 100% en el ejercicio?.....	49
Tabla 10: ¿Cree usted que con la Auditoria de Desempeño, los servicios que presta la Municipalidad sean oportunos?.....	50
Tabla 11: ¿Cree usted que mediante la ejecución de la Auditoria de Desempeño, el personal llegue de manera puntual al trabajo, para brindar los servicios con calidad?...	51
Tabla 12: ¿Cree usted que mediante la Auditoria de Desempeño, las necesidades solicitadas por la ciudadanía sean atendidas de manera oportuna por la Entidad?.....	52

Tabla 13: ¿Cree usted que en la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad existen riesgos contractuales con los proveedores de bienes y servicios?.....	53
Tabla 14: ¿Cree usted que en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad, existen riesgos de malversación de fondos?	54
Tabla 15: ¿Cree usted que en la Municipalidad existen riesgos de fraudes de parte de los servidores y funcionarios?.....	55
Tabla 16: ¿Cree usted que existen riesgo de robo sistemático de las cuentas corrientes de la Municipalidad?.....	56
Tabla 17: ¿Cree usted que existe riesgo, que el personal de la Entidad sustraigan los bienes de la Entidad?.....	57
Tabla 18: ¿Cree usted que existe riesgo de apropiación indebida de los bienes muebles e inmuebles de la Entidad por terceras personas?.....	58
Tabla 19: ¿Cree usted que existe negligencia en sus funciones de parte del personal que labora en las diversas Unidades de la Municipalidad?.....	59
Tabla 20: ¿Cree usted que existe riesgo, que el personal que labora en las diversas Unidades comete errores en las operaciones financieras de la Municipalidad?.....	60
Tabla 21: ¿Cree usted que existen riesgos administrativos, en la toma de decisiones de parte de los funcionarios de la Municipalidad?.....	61
Tabla 22: ¿Cree usted que la no innovación de la tecnología existen riesgos de sustracción de información de las diversas Unidades de la Municipalidad?.....	62
Tabla 23: ¿Cree usted que la obsolescencia de la tecnología, existe riesgo que la información no sea oportuna para la prestación del servicio al ciudadano del Distrito de Jesús de Nazareno?.....	63
Tabla 24: ¿Cree usted que la falta de control de acceso a los sistemas de información de la Municipalidad, tiene riesgo de pérdida de la información financiera y presupuestaria?.....	64

Tabla 25: ¿Cree usted que el personal nombrado y contratado de la Municipalidad conocen cuales son las metas y objetivos del Plan Operativo Institucional, 2017?.....	65
Tabla 26: ¿Usted conoce que la Municipalidad cuenta con un Plan Operativo Institucional, 2017 aprobado?.....	66
Tabla 27: ¿Cree usted que las Unidades Orgánicas de la Municipalidad cumplieron con las metas y objetivos del Plan Operativo Institucional en el ejercicio 2017?.....	67
Tabla 28: ¿Cree usted que el Presupuesto Institucional Modificado – PIM 2017, se ejecutó al 90%?.....	68
Tabla 29: ¿Conoce usted con cuantas actividades y proyectos contó la Municipalidad en el ejercicio 2017?.....	69
Tabla 30: ¿Cree usted que los Funcionarios de la Unidad de Presupuesto cumplieron con la evaluación del Plan Operativo Institucional del ejercicio 2017?.....	70

Índice de Figuras

Figura 1: ¿Cree usted que la Auditoria de Desempeño contribuye al logro de las Metas y Objetivos Institucionales?.....	41
Figura 2: ¿Cree usted que la Auditoria Desempeño, coadyube a que el personal de la Entidad se capacite?.....	42
Figura 3: ¿Cree usted que mediante la Auditoria de Desempeño se realice las actualizaciones de los documentos de gestión de la Entidad?.....	43
Figura 4: ¿Cree usted que mediante la Auditoria de Desempeño, la Entidad realiza las ejecuciones de Obras con eficiencia?.....	44
Figura 5: ¿Cree usted que mediante la aplicación de la Auditoria de Desempeño, incide en los servicios públicos que presta la Municipalidad?.....	45
Figura 6: ¿Cree usted que mediante la Auditoria de Desempeño, mejora que las contrataciones de bienes y servicios sean eficientes en la Municipalidad?.....	46
Figura 7: ¿Cree usted que mediante la Auditoria de Desempeño, los fondos públicos son llevados adecuadamente?.....	47
Figura 8: ¿Cree usted que mediante la Auditoria de Desempeño, las recaudaciones de los impuestos municipales incrementan?.....	48
Figura 9: ¿Cree usted que mediante la Auditoria de Desempeño, la Entidad tenga la capacidad de realizar la ejecución de gasto público al 100% en el ejercicio?.....	49
Figura 10: ¿Cree usted que con la Auditoria de Desempeño, los servicios que presta la Municipalidad sean oportunos?.....	50
Figura 11: ¿Cree usted que mediante la ejecución de la Auditoria de Desempeño, el personal llegue de manera puntual al trabajo, para brindar los servicios con calidad?...	51
Figura 12: ¿Cree usted que mediante la Auditoria de Desempeño, las necesidades solicitadas por la ciudadanía sean atendidas de manera oportuna por la Entidad?.....	52

Figura 13: ¿Cree usted que en la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad existen riesgos contractuales con los proveedores de bienes y servicios?.....	53
Figura 14: ¿Cree usted que en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad, existen riesgos de malversación de fondos?.....	54
Figura 15: ¿Cree usted que en la Municipalidad existen riesgos de fraudes de parte de los servidores y funcionarios?.....	55
Figura 16: ¿Cree usted que existen riesgo de robo sistemático de las cuentas corrientes de la Municipalidad?.....	56
Figura 17: ¿Cree usted que existe riesgo, que el personal de la Entidad sustraigan los bienes de la Entidad?.....	57
Figura 18: ¿Cree usted que existe riesgo de apropiación indebida de los bienes muebles e inmuebles de la Entidad por terceras personas?.....	58
Figura 19: ¿Cree usted que existe negligencia en sus funciones de parte del personal que labora en las diversas Unidades de la Municipalidad?.....	59
Figura 20: ¿Cree usted que existe riesgo, que el personal que labora en las diversas Unidades comete errores en las operaciones financieras de la Municipalidad?.....	60
Figura 21: ¿Cree usted que existen riesgos administrativos, en la toma de decisiones de parte de los funcionarios de la Municipalidad?.....	61
Figura 22: ¿Cree usted que la no innovación de la tecnología existen riesgos de sustracción de información de las diversas Unidades de la Municipalidad?.....	62
Figura 23: ¿Cree usted que la obsolescencia de la tecnología, existe riesgo que la información no sea oportuna para la prestación del servicio al ciudadano del Distrito de Jesús de Nazareno?.....	63
Figura 24: ¿Cree usted que la falta de control de acceso a los sistemas de información de la Municipalidad, tiene riesgo de pérdida de la información financiera y presupuestaria?.....	64

Figura 25: ¿Cree usted que el personal nombrado y contratado de la Municipalidad conocen cuales son las metas y objetivos del Plan Operativo Institucional, 2017?.....	65
Figura 26: ¿Usted conoce que la Municipalidad cuenta con un Plan Operativo Institucional, 2017 aprobado?.....	66
Figura 27: ¿Cree usted que las Unidades Orgánicas de la Municipalidad cumplieron con las metas y objetivos del Plan Operativo Institucional en el ejercicio 2017?.....	67
Figura 28: ¿Cree usted que el Presupuesto Institucional Modificado – PIM 2017, se ejecutó al 90%?.....	68
Figura 29: ¿Conoce usted con cuantas actividades y proyectos contó la Municipalidad en el ejercicio 2017?.....	69
Figura 30: ¿Cree usted que los Funcionarios de la Unidad de Presupuesto cumplieron con la evaluación del Plan Operativo Institucional del ejercicio 2017?.....	70

I. INTRODUCCIÓN

La Auditoría de desempeño en las instituciones gubernamentales, han venido realizando un cambio transformacional a nivel de las organizaciones, debido a un mundo globalizado y de competitividad en los procesos administrativos, en este sentido la auditoría de desempeño va a permitir clarificar de una manera fidedigna los procesos de análisis, cumpliendo con los manuales de normas y procedimientos jurídicos para evitar riesgos operativos.

Para (Ames, 2017, pág. 67), La auditoría de desempeño se manifiesta mediante el transcurrir del momento, la auditoría ha extendido el modo de interpretación de los análisis de hoy día y se ha perfeccionado la evaluación en relación con la capacidad, efectividad y finanzas en los entes auditados.

Con respecto a lo descrito, el autor señala que la auditoría de desempeño, hace énfasis en los análisis sistemáticos de los documentos jurídicos y administrativos de una institución, con la objetividad de precisar los acontecimientos que pudiesen suscitarse en relación al funcionamiento de la gestión, también reduciría los riesgos operativos a través de la asertividad de una evaluación precisa y concisa en el momento de auditar la información.

En el mismo orden de ideas a nivel internacional, la auditoría de desempeño es una de las unidades que más resalta en la transformación de las entidades fiscalizadoras, dentro de este la Auditoría de Desempeño se determina como un análisis independiente, objetiva y confiable sobre sí, relacionando las actividades, programas, cómputos, planes, tareas y estructuras organizativas del Gobierno y acorde a los propósitos del capital, eficiencia y eficacia, y sobre estas bases existen mejoras extendiendo el centro de la

labor de contraloría en la determinación en las pertinencia del desarrollo en la capacidad, efectividad y finanzas. (Jarquin & Roseth, 2018, pág. 3).

Por otro lado, los riesgos operativos, son ocurrencias que generan pérdidas económicas en las instituciones, esto radica en la demanda y exigencias tanto del personal como de los beneficios que se le proporcionan a los usuarios y es eminente que toda estructura organizativa pueda articular con un medio para alcanzar la auditoria, que proporciona una fidelidad con respecto a el análisis de las eventualidades, por lo tanto la identificación del riesgo en una empresa pública es tomada en consideración para el desarrollo de una medición, monitoreo y control del riesgo operativo.

Al respecto los riesgos operativos subyacen en los procedimientos a que son subyugado los recursos y labores de una institución, a través del control se pueda determinar y evaluar los riesgos de los mismos y que por medio de una auditoria de desempeño como un proceso, acompañe a los auditores en preparación del informe en respuesta de la aprobación de los preceptos y métodos técnicos establecidos, para dan respuestas riesgos operativos institucionales.

En lo que respecta al Perú, los riesgos operativos interpretan el proceso de registros e investigación de los riesgos a los que está exhibida la entidad, que dificultan el éxito de las metas y la realización de una afirmación adecuada a los mismos. (Salazar, 2015, pág. 23). También se plantea el problema de la debilidad institucional con respecto a los riesgos operativos las cuales podrían impedir y seguir progresando en cuanto a la nota de riesgo país, otorgadas por las clasificadoras internacionales o incluso terminar por provocar una baja de la nota (un “downgrade”). (Bellaude, 2015, pág. 1).

En relación a las citas anteriores, se deduce la importancia de la auditoria de desempeño en las instituciones públicas para evitar las ocurrencias de riesgos operativos auditando

de una manera que se apliquen los correctivos a través de las etapas de la auditoria, la cual se realiza a través de procedimientos lógicos donde se demuestre la fidelidad del proceso, con la finalidad de obtener resultados éxitos en la gestión pública, cumpliendo con las normativas estandarizadas para evaluar los riesgos operativos.

En la Municipalidad Distrital de Jesús de Nazareno, no se han delimitado los objetivos y estrategias y directrices para identificar las actividades en las cuales se fundamenten su aplicación; por consiguiente no se ha evidenciado una adecuada formalización en los análisis de documentos jurídicos, puesto que no hay una descripción explícita de los puestos, cabe agregar que las normas organizacionales y procedimientos administrativos no están definidos con claridad y no se ha determinado el camino hacia el cual se deben orientar los esfuerzos individuales y colectivos de los funcionarios durante su gestión, estas situaciones anteriores hacen que la gestión de la municipalidad no sea eficaz.

Partiendo del propósito de la investigación este permitirá a la Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno reducir los riesgos operativos en la gestión mediante una auditoria de desempeño. De esta manera se obtendrá una gestión adecuada que de cumplimiento a los objetivos y metas. Constituye además un estudio de investigación que optimizara el fenómeno descrito, previa determinación de las causas que originaron la problemática, permitirá a los funcionarios de la entidad mejorar su rendimiento laboral en bien del municipio.

En tal sentido la presente investigación se efectúa para identificar la forma correcta como debe auditarse para comprender y adicionar importancia, aunado a esto modernizar los procedimientos de una estructura organizativa, en este sentido colaborar con el acatamiento en los propósitos y fin; proporcionar una orientación organizada y

obediente a fin de medir y modernizar la capacidad de la evolución de la administración de eventualidades, fiscalización y organización.

De lo anterior descrito se formula la siguiente pregunta de investigación:

¿De que manera la auditoría de desempeño reduce los riesgos operativos en la gestión de la Municipalidad Distrital Jesús Nazareno, 2017?

Para dar respuesta a esta pregunta generadora se ha formulado el siguiente Objetivo General de estudio:

Determinar que la Auditoria de Desempeño reduce los riesgos operativos en la gestión de la Municipalidad Distrital de Jesús de Nazareno, 2017

Para poder alcanzar el objetivo general se plantean los siguientes objetivos específicos:

- ✓ **Determinar si la auditoria de desempeño como herramienta ayuda en la eficacia, eficiencia, economía y calidad en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Jesús de Nazareno, 2017.**
- ✓ **Analizar los riesgos operativos en la gestión de la Municipalidad Distrital de Jesús de Nazareno, 2017.**
- ✓ **Determinar si la Municipalidad Distrital de Jesús de Nazareno cumple con los objetivos y metas establecidas en el Plan Operativo Institucional de la Municipalidad Distrital de Jesús de Nazareno, 2017.**

Se expone el presente trabajo de investigación la cual se justifica por la contribución a la Línea de Investigación de la Auditoria de Desempeño y Riesgo Operativo, el tema enfocado en la investigación está sustentado en dar respuesta a la problemática que actualmente se suscita la Municipalidad Distrital Jesús de Nazareno, ya que la auditoria de desempeño es significativa, por que produce mayor impresión en la transformación de la instituciones organizacionales, al respecto auditoria de desempeño en las instituciones públicas inciden en las gestiones administrativas, ya que los auditores

identifican los riesgos operativos, que traen como consecuencias en la empresa pérdidas financieras, y es imperativo destacar que la auditoria se realiza a través de una serie de etapas que va en beneficio de las instituciones, donde se dar veracidad y fidelidad a los documentos jurídicos fiscalizados.

Finalmente, este trabajo de investigación se justifica ya que se pretende mejorar la gestión administrativa a fin de comprender la importancia de la auditoria de desempeño en los procesos de planeación, organización, dirección y control, haciendo énfasis en resolver la problemática a través de los propósitos planteados en la investigación. Por otro lado, la investigación se justifica, por cuanto no existen estudios relevantes con la misma terminología con respecto a la Auditoria de desempeño como instrumento para reducir los riesgos operativos en instituciones públicas, cuyos factores son mejoran la gestión de la Municipalidad Distrital de Jesús de Nazareno.

II.- REVISIÓN LITERARIA

2.1 Antecedentes:

2.1.1 Internacional

Amaya (2016) en su tesis denominado “El riesgo operativo en la gestión del departamento de Auditoría Tributaria - Regional Norte del Servicio de Rentas Internas”. Tuvo el objetivo principal que busca el presente estudio es diseñar un plan de control de riesgo operativo en el Departamento de Auditoría Tributaria, y para ello se pretende: analizar la situación actual e histórica de los riesgos detectados y/o eventos; evaluar los procesos de control con los que cuenta actualmente; establecer una guía para analizar, medir, controlar, monitorear y mitigar el riesgo operativo; detectar y definir los posibles factores y eventos de riesgo Operativo a los que puede estar expuesto el Departamento de Auditoría Tributaria; e implementar un sistema de medición de riesgo Operativo cualitativo y cuantitativo. El investigador llegó a las siguientes conclusiones: El plan de control de riesgo operativo para el Departamento de Auditoría Tributaria – Regional Norte del Servicio de Rentas Internas contiene una matriz de procesos, una matriz de riesgos, un mapa de riesgos, una matriz de riesgo legal, un plan de acción para mitigar el riesgo operativo, un procedimiento para llevar a cabo dicho control y un conjunto de indicadores de cumplimiento y evaluación. El análisis de la situación actual e histórica de los eventos de riesgo detectados en el Departamento de Auditoría Tributaria permitieron establecer la probabilidad de ocurrencia y el impacto de dichos eventos, los controles implementados y los resultados de riesgo inherente y riesgo residual. El desarrollo del presente estudio sirve como guía para analizar, medir, controlar, monitorear y mitigar el riesgo operativo en el Departamento de Auditoría Tributaria. Se identificaron los factores y eventos de riesgo operativo a los que está expuesto el Departamento de Auditoría Tributaria. El evento de

riesgo operativo con mayor incidencia en la matriz de riesgos (84%) es: ejecución, entrega y gestión de procesos. El factor que más afecta al normal desarrollo del subproceso Determinación Tributaria es: personas (74%.) Se implementó un sistema de medición de riesgo operativo cualitativo y cuantitativo, a través de un conjunto de indicadores basados en la matriz y mapa de riesgos. Las fallas o insuficiencias que más afectan al subproceso Determinación Tributaria son: la falta de controles en el proceso de supervisión de la auditoría (30%), la inadecuada segregación de funciones (18%) y la falta de controles en el proceso de envío de información (14%.) De acuerdo con el cálculo del riesgo inherente, el 54% de los riesgos tienen un nivel bajo, el 26% un nivel moderado, y el 20% un nivel alto. Considerando los controles propuestos, el riesgo residual tendría la siguiente composición: el 63% de los riesgos se encuentran en el nivel bajo, el 33% en el nivel moderado, y sólo 99 el 4% en el nivel alto. Las acciones de control propuestas están resumidas en la reprogramación del sistema SNAT (41%), en la asignación de partidas para la contratación de personal experto en auditoría tributaria (21%) y en la modificación del manual de supervisión (8%.) El 25% de las acciones propuestas pueden implementarse durante un semestre, el 68% podrían ejecutarse entre uno y dos años, y el 7% deberían considerarse en cada curso de inducción al personal nuevo y de apoyo. Las recomendaciones y mejores prácticas aplicables al sistema financiero ecuatoriano, emitidas por la SBS según resolución No. JB-2005-83 para alcanzar una eficiente administración de sus riesgos operativos, son aplicables en el Departamento de Auditoría Tributaria del SRI. Para la gestión de Riesgo Operativo se consideraron tanto factores internos (estructura de la institución, naturaleza de sus actividades, calidad de su capital humano, cambios organizativos, rotación de personal, entre otros) como externos (cambios políticos, jurídicos, avances tecnológicos, entre otros) que pudieran obstaculizar el logro de los objetivos

departamentales. El uso del sistema SNAT servirá como instrumento para establecer controles automatizados a través de los reportes automáticos de incumplimientos y de las alertas a los usuarios.

Nina (2016) en su tesis denominado “Evaluación metodología de auditoria de desempeño de la Auditoria Superior de la federación de la Republica de Mexico, aplicado a empresas públicas : Caso de estudio YPFB”. Tuvo el objetivo general evaluar la metodología de “Auditoria de Desempeño” de la Auditoria Superior de la federación de la Republica de Mexico, aplicado a empresas públicas : Caso de estudio del programa de “Masificación de uso del Gas natural al 31 de diciembre de 2013” de Yacimientos Petroliferos Fiscales Bolivianos, su aplicación flexibilidad y efectividad para planificar, ejecutar e informar sobre el cumplimiento de objetivos y resultado en los términos de eficacia, eficiencia, economía y efectividad. El diseño de la investigación es no experimental ; A través de la investigación no experimental se establecen análisis de los resultados de los datos obtenidos y validos en profundidad, interpretando y recomendando acciones a seguir en función de lo observado, es una investigación empírica y sistemática en la cual la investigación no tiene un control directo sobre las variables independientes porque sus manifestaciones ya han ocurrido o porque son inherentes no manipulables las inferencias acerca de las relaciones entre variables se hacen, sin ninguna intervención directa, a partir de la variación concomitante d elas variables dependientes e independientes. El tipo de investigación se desarrollo descriptivo cuyo objetivo de estudio es representar algún hecho, acontecimiento o fenómeno pormedio del lenguaje. Asimismo, llegó a las siguientes conclusiones: La aplicación de la metodología de Auditoria de Desempeño constituye una herramienta eficaz de investigación que proporciona los elementos generales y específicos, para que la auditoria pueda realizar una planificación efectiva en la

auditoria de desempeño, inclusive de manera mas amplia en auditoria operacional o de gestión, porque nos guía por el camino COMO hacer una planificación efectiva y emitir un pronunciamiento sobre el cumplimiento sobre los objetivos y metas (Dictamen). Respecto a los instrumentos metodologicos diseñados en la guía de auditoria de desempeño, se aprobó flexibilidad y adaptabilidad para una efectiva planificación de auditoria de gestión de desempeño, permiten evaluar y establecer en qué medida la empresa estratégica, en un programa y proyectos específicos, han alcanzado los objetivos en términos de eficiencia, eficacia, economía y efectividad con base en los criterios de medición definidos en la planificación de auditoria de desempeño, utilizando la metodología del presente investigación.

León (2017) en su investigación titulada “Desarrollo de un modelo de gestión de riesgo operativo para una empresa ecuatoriana de comercialización”. Tuvo como objetivo general Desarrollar un Modelo de gestión de riesgo operativo para una empresa ecuatoriana de comercialización de productos importados. El investigador llegó a las siguientes conclusiones: La hipótesis planteada fue: “el desarrollo de un Modelo de Gestión de Riesgos Operativos ayudará a una Empresa de Comercialización a tener políticas para la Administración de Riesgos Operativos, de modo que se pueda conocer la amplitud en la que los eventos de riesgo en procesos, personas, tecnología y eventos de la naturaleza afectan a la consecución de los objetivos de la misma, y de este modo proporcionar al nivel directivo una herramienta que le permita la toma de decisiones racionales en cuanto a su tratamiento y cobertura”; por tanto podemos concluir que la hipótesis quedó demostrada como cierta puesto que al desarrollar el Modelo de Gestión de Riesgos Operativos no solo que se implementó una Política de Riesgos que se deberá añadir a la administración integral de la empresa, sino que además se entregaron varias herramientas al nivel directivo para que éste pueda tener mayor conocimiento,

gestión y control de los riesgos operativos a los cuales la empresa está expuesta dada la actividad de la misma; en muchos de los casos la Empresa de embargo, esta decisión se la tomó con pleno conocimiento del impacto que los mismos tienen sobre la consecución sobre los objetivos, en utilidades y sobre valor de la Empresa. En el caso de los riesgos que la Empresa decidió tratar, se consideraron todas las opciones de tratamientos y los costos que estas implicaban de modo que éstos no signifiquen mayor impacto que su misma ocurrencia. Es necesario mencionar que una de la mayores dificultades que se debieron sortear en el desarrollo del presente trabajo de investigación fue la obtención de la información, puesto que en el caso de la Empresa en estudio, no poseía una cultura de riesgos, no existían mediciones o indicadores de gestión, por tanto la opinión de los expertos fue uno de los medios más importantes para la recolección de datos, para lo cual se debieron considerar medios matemáticos de cálculo como la metodología PERT para poder llegar a un valor específico en cuanto al nivel de pérdida como a la cantidad de eventos posibles (impacto – frecuencia), siendo estas dos variables las principales a considerarse en la medición de los riesgos operativos dentro de la metodología utilizada. Por lo que, las técnicas utilizadas para contrarrestar la falta de información dentro del desarrollo del modelo propuesto en este trabajo de investigación, podrían aplicarse en otras empresas que tengan el mismo inconveniente. En cuanto al segundo aspecto, la administración de riesgos siempre será una herramienta de suma importancia en la administración integral de la empresa, aun cuando no tenga una aplicación obligatoria en las empresas no financieras como es el caso de las empresas financieras, es necesario que el sector empresarial de nuestro país pueda conocer que existe un costo de oportunidad (en el mejor de los casos) por no administrar adecuadamente los riesgos. Se dice en el mejor de los casos por cuanto, bien podrían darse casos en los cuales las pérdidas son reales y deben ser asumidas en

sus balances. La Empresa objeto de este trabajo de investigación, recibió un Modelo de gestión de riesgos operativos que incluye varias herramientas de alta utilidad para la toma de decisiones en cada uno de los procesos críticos de la empresa, siendo estas: - Política de Riesgos: Desde el proceso de contextualización de la gestión del riesgo operativo, en donde se establece la Política de Riesgo y los límites de riesgos. - Flujogramas de Procesos - Taxonomía de Riesgo Operativo: Indispensables para la fase de identificación de riesgos, en donde se elaboraron los flujogramas de procesos de la empresa para identificar los procesos críticos y los puntos críticos de las actividades que los componen. - Matriz de Riesgos- Indicadores de Riesgo: se midieron los riesgos en base a las variables impacto y frecuencia, con las limitaciones de data como se mencionó en el punto anterior, se analizaron los riesgos en base a su severidad, categorizando los riesgos en base a su nivel de afectación a los objetivos de la empresa, se incluyeron los controles existentes en la empresa, se obtuvo el riesgo residual y se mostraron ante los Directivos para la toma de decisión sobre qué riesgos tratar, y que riesgos asumir. - Metodología Bow Tie – Matriz de Tratamiento de Riesgos: Una vez tomada la decisión de tratamiento, se aplicó la metodología que permitió identificar todos los controles posibles, y cómo estos afectarían en términos monetarios y positivos en cuanto a control a la Empresa, y finalmente; - Plan de Acción y Cronograma de Aplicación: para poner en marcha las acciones planteadas y alcanzar las metas planteadas en cuanto a la gestión del riesgo operativo. Todo este proceso ha sido un gran paso para que, en la administración integral de la Empresa, se haga un lugar importante para una Cultura de Riesgos, que en adelante será responsabilidad de los Directivos y de todos los colaboradores en general el mantener activos los principios de la Gestión de Riesgos. Por otro lado, considerando los objetivos específicos de este trabajo de investigación, se llega a la conclusión de que es

importante para la Empresa no financiera considerar los principios de la Gestión de Riesgos dentro de su visión de formar una Cultura de Riesgos: a) La Gestión de Riesgos es parte de la administración integral de la Empresa, por tanto, debe ser considerada como un proceso importante dentro de la misma, y la Dirección debe facilitar los recursos necesarios para su desempeño. b) La Gestión de Riesgos agrega valor a la Empresa, por cuanto identifica los costos de oportunidad, las posibles pérdidas o inclusive las posibles ganancias que se derivan de un riesgo que proviene de una actividad o producto inherente a la Empresa. c) La Gestión de Riesgos es dinámica, reiterativa y receptiva al cambio: mantener una metodología estructurada en la Empresa ayuda a tener claros los límites de riesgos de la misma, sin embargo, es importante considerar 19 Basados en la Norma Técnica Colombiana NTC-ISO 31000, página 3, “Principios”. que tanto la actividad de la Empresa, así como el medio en el cual se desarrolla, va evolucionando, por tanto, la Gestión de Riesgos deberá hacerlo a un mismo ritmo para evitar dar información obsoleta a los Directivos que equivoquen la toma de decisiones. La Gestión de Riesgos es de igual manera cíclica, esto quiere decir que los planes de acción deberán realizarse dentro de un tiempo establecido, para luego volver a iniciar nuevamente otro ciclo de gestión. d) La Gestión de Riesgos ayuda al proceso de mejora continua de la Empresa: este último principio es el resultado del principio anterior por cuanto la continuidad de la Gestión de Riesgo, acompañará como consecuencia al proceso de mejora continua de toda la organización. Finalmente es importante considerar que el Modelo de Gestión de riesgos planteado en el presente trabajo está basado en las normas ISO 31000:2009, y todas sus normas anexas: ISO 31010, ISO 73, ISO 31004, por tanto podría tomarse como base para aplicar a cualquier otra empresa, no únicamente del ramo comercial, sino de cualquier tipo, sin embargo la metodología específica se aplicará acorde la naturaleza de cada empresa, la

disponibilidad de información actual e histórica, la presencia de controles e indicadores de riesgo y la existencia de una metodología de gestión de riesgo.

2.1.2 Nacionales

Quiroz (2015) en su tesis denominando “Auditoría de Desempeño y su incidencia en la evaluación de los procesos de selección del área de logística de la Universidad Nacional José María Arguedas”. Tuvo el objetivo Determinar la influencia que existe entre la Auditoría de desempeño y los procesos de selección del área de logística de la Universidad Nacional José María Arguedas, 2015. En cuanto a la metodología utilizó el tipo de Investigación. El presente trabajo se ha orientado al tipo de investigación Aplicada, por los cuales se realizaron la aplicación a los procedimientos de análisis y evaluación de procesos administrativos, para el autor (Hernández, Fernández, & Baptista, 2004), ello relacionados a la auditoria de desempeño y su incidencia en los procesos de selección realizados por el área de logística de la Universidad Nacional José María Arguedas, desde el punto de vista de acciones del personal con respecto a la realización de los procesos de selección ello en cumplimiento a las normas establecidas por el Organismo Supervisor de Contrataciones del Estado durante el año 2015. Para emprender el problema de estudio se proponen el nivel descriptivo y explicativo, por cuanto se describe aspectos de la Auditoría de Desempeño y su relación e incidencia con los procesos de selección en la Universidad Nacional José María Arguedas, durante el año 2015. Asimismo, el investigador llegó a las siguientes conclusiones: 1. Se ha determinado con la prueba no paramétrica CHI CUADRADO, que existe influencia entre la Auditoría de desempeño y los procesos de selección del área de logística de la Universidad Nacional José María Arguedas, 2015, ello porque el chi cuadrado calculado resultó ser mayor que el chi cuadrado establecido, información que se determinó según cálculos estadísticos y tabla de distribución, Figura 8 (Tabla de Distribución CHI

CUADRADO) 2. El indicador eficacia en los procesos de selección realizado por el área de logística de la Universidad Nacional José María Arguedas para el año 2015, ha tenido una mejora significativa de un 85% a comparación del 50% del año 2014, es decir se dio el grado de cumplimiento de los objetivos y resultados programados para la adquisición de bienes, servicios y obras, habiéndose incrementado en un 35%. 3. El indicador eficiencia en los procesos de selección realizado por el área de logística de la Universidad Nacional José María Arguedas para el año 2015, mejoró significativamente en un 52% a comparación del 31% 68 4. obtenido durante el año 2014, es decir que el personal de logística produjo eficientemente mayores documentos de gestión referidos a procesos de adquisición de bienes, servicios y obras utilizando los menores recursos disponibles, 21% más eficiente. 5. El indicador economía – razón porcentual de ahorro en los procesos de selección realizado por el área de logística de la Universidad Nacional José María Arguedas para el año 2015, mejoró significativamente en un 36% a comparación del 7% obtenido durante el año 2014, es decir se ahorró un 29% en material y recurso humano que intervienen en los procesos de compras del área de logística en la Universidad Nacional José María Arguedas.

Perez (2017) en su tesis denominada “Análisis comparativo de las auditorías de desempeño en las instituciones públicas 2016: propuesta de un modelo para mejorar la gestión de recursos públicos” en la Universidad Nacional de San Martín”. El objetivo general es Comparar como se efectúan las Auditorías de desempeño en las instituciones públicas. La metodología de la investigación es No experimental, con un método transversal; asimismo, el investigador 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 en instituciones públicas del Ecuador es denominada Auditoría de gestión y es un examen con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión de una entidad, programa, proyecto u operación, en relación a sus objetivos y metas, determina la economía y eficiencia de los recursos, mide la calidad y el impacto derivado de sus actividades, busca determinar responsabilidades, para ello utiliza un enfoque orientado a localizar el área crítica o débil que es el área donde se revisará la información con la finalidad de obtener un hallazgo de auditoría. La auditoría de desempeño en 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.

García & Monzon (2017) en su tesis denominada “Las auditorías de Desempeño y su rol en el fortalecimiento de la gestión pública: Evaluación de cuatro casos de estudio”. Tuvo como objetivo general evaluar las mejoras obtenidas en los 4 casos de estudios evaluados como resultado de la realización de las auditorías de desempeño. La metodología de la investigación a fin de lograr los objetivos establecidos se utilizó el conjunto de métodos de recojo y sistematización de información, tanto de fuentes secundarias como primarias, con la finalidad de organizar el enfoque metodológico. Asimismo el investigador llegó a las siguientes conclusiones: Las auditorías de desempeño evaluadas se enmarcan dentro del enfoque de la Nueva Gestión Pública, en el sentido que están orientadas a la búsqueda de eficiencia, una mejora de los procesos, de calidad de los servicios que se brindan, como son los casos de: la entrega oportuna, de calidad y en cantidad suficiente de los materiales educativos; la efectividad del servicio de conservación de áreas naturales protegidas, la cobertura del servicio de mantenimiento de vías locales y la eficiencia en el uso de los recursos, y servicios de calidad para el logro de los objetivos propuestos en el programa CunaMás. El grado de articulación, el nivel de organización interna, la capacidad del personal que participa en los diversos procesos, la infraestructura, la calidad de información con la que se cuenta para la toma de decisiones, el cálculo de la demanda o de necesidades de servicio, entre otros aspectos, no es el adecuado en cada una de las instituciones que están a cargo de los programas o servicios evaluados, siendo sus características propias del enfoque de la Administración Pública Clásica. Situación que limita el impacto de la evaluación de las auditorías de desempeño, centrando su análisis, debido a ello, en los procesos críticos más que en los productos o servicios brindados y/o en su impacto en los usuarios. El enfoque organizacional de las entidades a cargo de los programas evaluados limitan considerablemente el impacto de las auditorías de desempeño,

centrando su análisis en los procesos críticos más que en los productos y servicios brindados y su impacto. Los programas no cuentan con indicadores de desempeño como instrumentos que permitan a sus gestores definir metas y/o evaluar los servicios brindados, a nivel de insumos, procesos, productos y/o resultados; indicadores que también puedan ser de acceso público para permitir una vigilancia permanente de estos programas. Los indicadores de desempeño propuestos por los expertos han sido validados, considerando saludables estos instrumentos para evaluar integralmente el desempeño de los OCI, que abarquen la eficiencia, economía, eficacia y calidad de los procesos, productos y resultados de las labores de control ejecutadas por los OCI

2.1.3 Regionales

Martinez (2017) en su investigación titulada “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”. El objetivo fue Determinar que la auditoría de desempeño a los procesos de adquisiciones incide en la optimización de los recursos del estado en la Municipalidad Provincial de Huamanga. La metodología utilizada es una investigación Cualitativa, Descriptivo, Bibliografico, Documental y de Caso, las conclusiones del autor fueron , con respecto al cuadro 3 y gráfico 2, el 97% de los estudiados consideraron que el procedimiento apropiado de operaciones interviene en la administracion de la Municipalidad Provincial de Huamanga. Por otro lado en relación al cuadro 4 y gráfico 3, el 93% de los estudiados toman en consideracion que la auditoría de desempeño influye en el metodo de ganancias de la Municipalidad Provincial de Huamanga.

Cardenas (2017) en su trabajo de Invetigacion, “ Auditoria de desempeño a la labor del personal administrativo de la biblioteca y sus implicancias en la gestión de la

Universidad Nacional San Cristobal de Huamanga, 2016”, el objetivo de investigación fue 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 fue cualitativo, descriptivo, bibliográfico y documental, teniendo como conclusiones, respecto al cuadro y gráfico 1, el 77% de los invesigados deducen que la auditoria de desempeño es una actividad de trabajo de cada persona en el área organizativo de la biblioteca es un analisis que valora la dedicacion en los propósitos organizacionales de la Universidad Nacional San Cristóbal de Huamanga. asimismo al cuadro y gráfico 2, el 70% del personal estudiado refieren que la auditoria de desempeño al trabajo del personal de la organización del área de la biblioteca es un método para valorar la gerencia de la Universidad Nacional San Cristóbal de Huamanga. Es necesario enfatizar que las investigaciones previas guardan relación con el presente estudio ya que se describa la importancia de como implementar la auditoria de desempeño en cualquier institucion publica, con la finalidad de mejorar la gestión administrativa en función de disminuir os riesgos operatvos.

Quispe (2015) en us tesis denominado “Enfoque moderno de la Auditoría de Desempeño que contribuye en la adecuada ejecución del presupuesto público del Programa Regional de Irrigación y Desarrollo Rural Integrado - PRIDER, Ayacucho, 2015”. Tuvo como objetivo Determinar que la auditoría de desempeño contribuye a la adecuada ejecución del Presupuesto Público del Programa Regional de Irrigación y Desarrollo Rural Integrado - PRIDER. El diseño de investigación es teniendo en cuenta la complejidad para la recolección de datos de carácter económico y financiero en las entidades a encuestar, debido a que algunas entidades guardan en absoluta reservar la información de sus actividades, el método 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 transversal, descriptivo, correlativo- causal. El diseño no experimental: se realizó sin manipular deliberadamente variables. En este diseño se observaron los fenómenos tal y como se dieron en su contexto natural, para después analizarlos. El diseño de investigación Transeccional o transversal: consistió en la recolección de datos o información. Su propósito fue describir las variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. El diseño Transeccional descriptivo: que se aplicó en el trabajo, tuvo como objetivo indagar la incidencia y los valores en que se manifestaron las variables de la investigación. correlativo-causal: sirvió para relacionar entre dos o más categorías, conceptos o variables en un momento determinado. Se trató también de descripciones, pero no de categorías, conceptos, objetos ni variables individuales, sino de sus relaciones, puramente correlacionales o relaciones causales. Asimismo, se llegó a la siguientes conclusiones: 1. Según el cuadro y gráfico 1 el 70% de los encuestados cree que la auditoría de desempeño contribuye al logro de objetivos y metas del Programa Regional de Irrigación y Desarrollo Rural Integrado, por cuanto es un nuevo enfoque que evalúa el rendimiento de actividades en la gestión pública (objetivo 1) 2. Según el cuadro y gráfico 2 el 53% de los encuestados menciona que la planificación del Presupuesto Público es deficiente, quiere decir que el PRIDER no planifica con eficiencia el Presupuesto Público para el logro de objetivos y metas de las actividades de proyectos de inversión, dado que hay sobrecargo de funciones (carga laboral), reducción de personal estos problemas impide una adecuada planificación del Presupuesto Público en el PRIDER (objetivo 2) 3. Según el cuadro y gráfico 3, el 40% de los encuestados menciona que las causas del uso indebido de fondos públicos se dan por desconocimiento de funciones, el 30% menciona que otra de las causas es por negligencias de los funcionarios públicos, el 23% se dan por orden superior y el 7%

menciona que las causas del uso indebido de fondos públicos se dan por falta de compromiso de los funcionarios públicos, por tanto las causas del uso indebido de fondos públicos se dan por desconocimiento, negligencias, orden superior y falta de compromiso de funcionarios públicos (objetivo 3). 4. Según el cuadro y gráfico 4, en 70% de los encuestados manifiesta que se ejecutó el Presupuesto Público durante el ejercicio presupuestal 2015, de manera regular en el Programa Regional de Irrigación y Desarrollo Rural Integrado, dado que hay deficiente desempeño en la organización y coordinación de la Gestión Administrativa de las funciones que le compete a cada área administrativa en el cumplimiento de responsabilidades de acuerdo al Plan Operativo del PRIDER. 5. 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 contribuye en la mejora de la eficiente gestión del Presupuesto Público del PRIDER.

2.2. Bases teóricas de la investigación

2.2.1. Teoría de Auditoría de Desempeño.

2.2.1.1 Auditoría

La auditoría surge como una exigencia social capaz de otorgar transparencia de los registros contable presentada por los responsables de una institución, precisando así un elemento de amparo para los numerosos usuarios asignados de la comunicación financiera (asociado, organismos reguladores y supervisores, entidades financieras, empleados, gremios y comunidad en general. (Aumatell, 2013).

La palabra Auditoría reconoce su nombre de etimología, en el latín *auditio* cuyo significado es “audición”, ya que los primeros Auditores solo oían los de sus auditados. En este sentido, la auditoría es verificar que los sucesos, acontecimientos y

procedimientos se realicen de la manera que fueron propuestos, que las políticas y sistemas definidos se han observado y respetado. Es analizar la manera en que se establece y opera para beneficiarse al máximo los recursos. (Tapia, Guevara, & Castillo, 2016, pág. 16).

2.2.1.2 La Auditoria: es el modo común de expresar diferentes conceptos: proceso, compromiso, interpretación, ocupación, análisis, cómputos, conclusión, interpretar, etc.. (Aumatell C. , Auditoría de la información: identificar y explotar la información en las organizaciones, 2013, pág. 22).

Cabe destacar que los autores anteriores deducen que la auditoria, es un análisis, sistemático y organizado a través de un equipo multidisciplinario, la cual tiene como propósito. Interpretar de manera precisa los acontecimientos acaecidos dentro de una institución pública, para maximizar los objetivos trazados en la gestión empresarial y disminuir los riesgos operativos durante administración pública.

2.2.1.3 La Auditoria de desempeño: Hace referencia como un control de la capacidad, efectividad, finanzas y productividad en la utilidad del rendimiento y proporcionar las tareas que se llevan a la practica en las entidades públicas, con el objetivo de obtener rendimiento a concesión de los usuarios. (Contraloria General de la Republica, 2013, pág. 3).

Para dar soporte a esta investigación, la Auditoria de desempeño es una comprobación imparcial, con la finalidad de dar fiabilidad en los hechos, programas, acciones, proyectos, actividades y organizaciones del Gobierno que trabajan en función de los fundamentos de economía, eficiencia y eficacia, y sobre si existen áreas de avances. (Jarquin, Molina, & Roseth, 2018, pág. 7)

2.2.1.4 Principios Fundamentales de la Auditoria de Desempeño

Cabe destacar que los principios de la auditoria de desempeño reflejan la importancia de dar mejoras en la gestión administrativa y se clasifican de la siguiente manera:

- a) Planificación: es el seguimiento y selección las unidades temáticas para el análisis definitivo con relación a proyecto.
- b) Realización, se puede decir que es la agrupación y exploración temas relacionados con la información.
- c) Elaboración del informe, se precisan los resultados de la auditoria y se presentan los hallazgos como respuesta a las preguntas realizadas durante la auditoria, las conclusiones y recomendaciones a los usuarios.
- d) Seguimiento, en este sentido se determinar si las características propuestas en función de los resultados y propuestas las cuales identificaron los problemas y/o debilidades subyacentes. Dichos principios son avalados por las (Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras superiores, 2017, pág. 17).

Con respecto a estos principios basados en las Normas Internacionales de las Entidades Internacionales es imperativo reflejar la necesidad de realizar un proceso en la organización a través de una serie de etapas que te llevan a la realización de la auditoria de desempeño en las instituciones públicas, y de esta manera evitar los riesgos que puede generarse por una inocua gestión administrativa. En este sentido los principios de la auditoria de desempeño pueden determinar, que a medida que se logre el funcionamiento de gestión de una institución pública se efectuarán mejoras en los riesgos operativos, aunado a esto las auditorias se deben realizar con transparencia para que haya fidelidad y se utilice como medio de instrumentos para disminuir los riesgos operativos.

2.2.1.5 Objetivos de la Auditoría de Desempeño

La auditoría de desempeño plantea propósitos que evitan los riesgos operativos y para eso se describen a continuación:

- a) Determinar las causas que perjudican el éxito en los propósitos de la realización y proporción del beneficio público.
- b) Ordenar el acompañamiento (vigilancia), control y apreciación en el transcurso de elaboración y asignación del beneficio de la audiencia que ejecutan las organizaciones, sean aptas, esencialmente, si suministran revelación precisa y eficiente y si esta es aprovechada en la toma de decisiones.
- c) Definir si la realización del procedimiento de elaboración y otorgamiento de la utilidad pública se ejecuta de un modo adecuado, efectivo, finanzas y con una condición. Es preciso acotar que estos objetivos están sustentados por las (Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras superiores, 2017, pág. 26)

También se mencionan otros objetivos de acuerdo a sus definiciones según sus indicadores y es importante examinar que la mayor forma para valorar es con las seis “E”, debido a que le dará una particularidad general a este análisis, a estos seis indicadores y los especifica de la siguiente forma:

Economía: las finanzas cuantifican el valor del capital superpuesto para lograr los propósitos de un proyecto o gestión del estado contra los beneficios alcanzados; conlleva inteligencia, decidir, entre varias oportunidades, la que conlleva al límite de la fidelidad de los propósitos con el menor coste factible. Asimismo, consiste en analizar la oportuna obtención y adjudicación del recurso de personal, constitución, especialista y habitual, ejecutada por un gestor en varios métodos, en beneficio de mejorar sus ganancias.

Esto hace necesario que los bienes sean asignados en cantidad y calidad de acuerdo a la exigencia particular que se tenga de cada uno de ellos. Se proponen debatir las finanzas cuando en una institución es factible devaluar los costes de los recursos para una específica condición de análisis.

La eficiencia avala (con índice de dirección) y aplica el trayecto entre bienes y límites. el nivel de vinculación viene expresado en la conexión entre los fondos alcanzados o elaborados o beneficios recibidos, con el empleo de las personas, finanzas y tecnología para su producción.

Eficacia Es la facultad de alcanzar los propósitos y finalidad planificadas con el capital adecuado en un periodo previsto. Además, alcanza el nivel de dedicación para lograr sus propósitos, objeto u otra finalidad que se había planteado, contrastando lo ejecutado con los propósitos anticipadamente estipulados, con la fidelidad de propósitos y objetivos.

Ética. Es un componente fundamental de la administración, demostrada en la ética y disposición personal y equipo, de los empleados y trabajador en una institución, fundamentada en sus asignaciones, en su código de ética, en las leyes, en las normas constitucionales, legales y consuetudinarias vigentes.

Equidad: La ecuanimidad común, como tal, es el empeño de la capacidad y exigencia de un modo ineludible y ecuánime de los usuarios, independiente de la condición social a la que hace referencia. Estos principios esta fundamentados por (Restrepo & Puron, 2014, pág. 186)

Al respecto la auditoria de desempeño en cuanto, a sus dimensiones, para la evaluación de los riesgos con relación a los objetivos se hace necesario resaltar la importancia de la aplicación eficiente de la normativa para el buen funcionamiento de la Municipalidad y de esta manera evitar los riesgos operacionales que puedan suscitar dentro de dicha institución.

2.2.1.6 Importancia de la Auditoria

La auditoria de desempeño va mas aya de señalar las deficiencias que existe dentro de una institucion publica , lo cual va a permitir indicar las areas de mejora de la gestion , a traves de un mecanismo de analisis y evaluacion de la gestion, para dar fidelidad al uso del financiamiento publicos a traves de un metodo de evaluacion de los resultados de los recursos presupuestarios, que permita a las instituciones publicas gerenciar y de esta manera mejorar los metodos y cumplimiento de politicas publicas intitucionales. (Valdes, 2017, pág. 2).

En consecuencia es importante una auditoria de desempeño en una institucion de la administracion, ya que verifica y da cumplimiento a la veracidad de las informaciones presentes en los documentos juridicos dentro de la estructura de la unidad de analisis.

2.2.1.7 Características de la Auditoria de desempeño se describen de la siguiente manera:

- a) **Constructiva:** sus rendimientos están orientados en proponer avances en la administración pública para indicar las conclusiones de organizacion.
- b) **Interdisciplinaria:** Su interpretación incorpora la sabiduría de varias disciplinas académicas, según la disciplina que se investigue. Por ello, se requiere de una amplia escala de instrumentos y procedimientos que se seleccionan en relación del carácter dela ocurrencia a valorar.
- c) **Orientada al ciudadano:** Coopera en la administración pública dirigida a los análisis, en la que el gobierno especifica su participación desde el momento que ocurren los riesgos de la población con un principio incluyente.
- d) **Participativa:** La auditoría agrega procedimientos de apoyo tenaz de los administradores (titulares, representantes y personal técnico de las entidades públicas

responsables de la producción y la entrega del bien o servicio público a examinar), de este modo favorece su posesión de los propósitos de la auditoría y beneficia la aplicación asertiva de las apreciaciones. En este sentido, autoriza la intervención de los sujetos informantes (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 el propósito de apreciar su inclinación, crítica y opinión importante en el proceso de la auditoría.

e) **Transversal:** Se lleva a cabo una conclusión general de la información y se otorga el beneficio, en donde pueden participar distintas instituciones públicas, de distintos grupos del ente rector gubernamental. La sustentación de estas características está apoyada en los fundamentos teóricos de la. (Contraloría General de la República, 2016, pág. 5).

Con respecto a las características identificadas de la auditoría de desempeño sirve de mecanismo para la valoración de la organización de las instituciones públicas ya que de ella depende el proceso de producción en relación al proceso de gestión, enfatizando de esta manera reducir los riesgos acaecidos la cual va a permitir llevar con eficacia el proceso administrativo de la Municipalidad Distrital de Jesús de Nazareno, durante el periodo 2017

2.2.1.8 Haciendo referencia a las Fases de la Auditoría de desempeño se tiene que se clasifican en:

a) **Fase de planeación:** abarca el ámbito y la organización de contabilidad sustentado en la preparación del personal de protección y defensa fiscal a auditar, el análisis final de la verificación del cómputo, y la concepción sobre el dominio fiscal interior, la interpretación de sucesos, las conclusiones de la interpretación de observaciones precedentes, los lineamientos del nivel organización, entre otros materiales. Inicia con la

notificación de información para la adjudicación de la Auditoría y termina con la aceptación de proyectos de auditoría.

b) **Fase de ejecución:** Entrega de herramientas para la auditoría a través del análisis de la observación y procesos que suministran fidelidad idónea, excelente y competitiva con la finalidad de realizar ocurrencias de auditoría, que una vez confirmadas por el personal auditor se configuran las conclusiones de auditoría, apoyo para proyectar la apreciación de los situación de contabilidad, describir la administración fiscal, conceptuar sobre la condición y competencia de la comprobación fiscal interior y proyectar el financiamiento o no de la cuenta rendida por los sujetos de control y protección fiscal.

c) **Fase de informe:** restablecer las conclusiones en el análisis de los elementos y causas de auditoría que contiene las demarcaciones que se hayan previsto en la elaboración de la misma a través de un comunicado previo. Una vez analizada la respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal, se elabora el informe general de auditoría el cual presenta las conclusiones de evaluaciones fiscales, el concepto sobre la condición y efectividad de la verificación fiscal central y el financiamiento o no del cálculo.

d) **Fase de cierre:** engloba la labor necesaria para la conclusión de la auditoría y la entrega del procedimiento auditado. Por consiguiente estas etapas o fases de la auditoría de desempeño tienen un soporte teórico en la (Contraloría de Bogotá, 2018, pág. 3).

Para el autor es imperativo destacar que para realizar la auditoría de desempeño se debe hacer el seguimiento de las fases para la valoración de la gerencia administrativa de los establecimientos públicos, deben realizarse por medio de un conjunto multidisciplinario que llevaría a evaluar los documentos jurídicos y económicos teniendo como finalidad

la transparencia de la gestión administrativa dentro del marco legal de la administración de contadores públicos.

2.2.2 Teoría de Riesgos Operativos

2.2.2.1 Los Riesgos

tienen "La posibilidad de que se suscite un evento que tenga una impresión en respuesta a los objetivos. El riesgo se mide para concluir un efecto de sensación en la gestión". (Llado A. , 2015, pág. 5)

Asimismo los riesgos lo define; como el asunto primordial para comprender la argumentación de los riesgos y permitir a las organizaciones tomar dediciones de gestión de riesgo. (Contratacion publica en nueva leon, 2018, pág. 226)

Asumiendo lo aportado de los autores, los riesgos son acontecimientos que pueden ocurrir en una institución pública de no darse una gestión administrativa eficiente, y con transparencia en la evaluación del impacto económico y social. Además se puede considerar la concienciación de la empresa en relación a la gestión administrativa que genere los riesgos dentro de la misma, por tanto la eficiencia en el proceso de gestión administrativo reduce los riesgos operativos.

También se hace necesario mencionar que los riesgos operacionales en el proceso de gestión de una institución pública están basados en las pérdidas financieras, en el caso de estudio sería la Municipalidad Distrital de Jesús de Nazareno, durante el periodo 2018. Es por ello la importancia de valorar los riesgos operativos con la finalidad de reducir la gestión administrativa del sector público.

2.2.2.2 Riesgos operativos

El riesgo operacional comprende aquellos que se ocasionan por el acuerdo e intervencion, ademas tiene diversas características, y comprende la falta de explicacion de las politicas y procedimientos, contratos inocuos, fraude y violacion de regulaciones. (Galicia, 2016, pág. 30)

El Riesgo operativo; es un procedimiento ejecutado por una agrupación multidisciplinaria de una municipalidad, procesada en la gerencia administrativa y por otro recurso humano superpuesto en la institución de la organización y a través del acontecimiento, proyectado para determinar riesgos posibles que pueden deteriorar la municipalidad, y para regir los riesgos que se localizan dentro de su necesidad por un evento, a criterio de mejorar la convicción dialéctica con respecto al hallazgos de los propósitos de la institución pública” (Macias & Martinez, 2013, pág. 119) . En el mismo orden de ideas los riesgos operativos, ocurren en las instituciones publicas debida a la falta de politicas y normas juridicas, manuales de cargo en otras; cuya finalidad es evaluar los riesgos a traves de la auditoria de desempeño haciendo énfasis en disminuir los riesgos.

2.2.2.3 Importancia de la Gestión del Riesgo operativo

La gestión del riesgo operativo tiene relevancia ya que surge a través de dar solución a la duda que las instituciones revelaban en la elaboración de sus labores, por lo tanto, tenían la facultad estimular daños, pero no tenían la potestad de predecir cuál de estos sucesos tendría la capacidad de acontecer. La gestión de riesgo igualmente se transformó en el paradigma que conlleva a conformar la intervención interior en los organismos públicas. De acuerdo a los estudios hecho por expertos en la administración y al instituto de analistas interior, se analiza que la gestión de riesgo es un imponente

aporte en el ciclo de una organización, transformándose en una extraordinaria herramienta para proteger a la unidad de los sucesos negativos que pueden acarrear los incidentes inapropiados y también apoya con los hallazgos de los propósitos colectivos. (Nazareno J. , 2013, pág. 20).

En este sentido, se puede apreciar que los riesgos operativos en una institución surgen por la falta de manuales y procedimientos administrativos para el manejo de la gestión pública.

2.2.2.4 Es imperativo mencionar y desarrollar los Factores de riesgo operativo

a) Recursos Humanos

Uno de los factores de riesgo operacional son las actividades desempeñadas por las personas, ya sea por la competencia, conducta ética o atribuciones que tenga un funcionario.

b) Falta de segregación de funciones

Cuando no hay segregación de funciones, un usuario podría acceder a transacciones para realizar acciones no autorizadas o fraudulentas. Por eso, es un factor de riesgo operativo.

Administración de usuarios y contraseñas

asimismo, si un usuario accede a sistemas de información que son sensibles para la compañía o cuenta con acceso a usuarios o a contraseñas que no son de su responsabilidad, puede aumentarse el riesgo de pérdida de fidelidad y de esta manera expone los datos a modificaciones no autorizadas.

c) Falla en los procesos

Los flujos de desarrollo de productos o servicios, así como el registro interno de clientes o las transacciones que no han sido ingresadas de forma correcta en el sistema pueden

originar un posible riesgo operativo. Cabe destacar que los factores de riesgos operativos están apoyados por, (Calle J. , 2018, pág. 6).

Con respecto al autor los factores de riesgo operacional en los indicios de mejorar la gestion administrativa de la institucion, es la manera correcta de llevar a cabo una gestion, lo cual es implicita en las mejoras de la auditoria de desempeño como instrumento para evitas riesgos operativos dentro de la organización.

2.2.2.5 La gestión del riesgo le permite a la institución

- a) Multiplicar los medios para alcanzar los propósitos.
- b) Expresar con conclusiones de los sucesos que intimidan a la institución.
- c) Acondiciona a la institución a confrontar los sucesos que no pueden omitirse.
- d) Otorga consentimiento, valorar, atenuar y dividir los riesgos en todas las áreas de la institución.
- e) Debilita las consecuencias ocasionadas los sucesos imprevistos.
- f) incentiva a la institución a proceder adecuadamente de manera justa.
- g) Concede a la administración un mayor y mejor enfoque en gestiones que realmente son significativas.
- h) Favorece la notificación intima para recuperar las habilidades y posibilidades del personal para resolver dificultades.
- i) Permite ser competitivo dentro de su entorno.
- j) Admite visualizar y producir temporalmente la ocasion de mejora. Estas ventajas están apoyadas en sustentaciones teóricas realizas por (Nazareno J. , 2013, pág. 28)

En consecuencia, estas premisas aportan benéficos propias a la institución auditada en las mejoras de los procesos de auditoria de desempeño para mitigar los riesgos operativos.

2.2.2.6 Para la Evaluación de riesgo operativo es necesario medir la gestión administrativa. Para ello es importante mencionar los siguientes aspectos:

- a) Aspectos operativos y técnicos de la prestación del servicio
- b) Deficiencias en sistemas de información
- c) Inadecuada definición de procesos
- d) Estructura interna
- e) Oportunidades de corrupción
- f) Incumplimiento de compromisos institucionales y contractuales. Este marco de aspectos está soportado por (Macias & Martinez, 2013).

En relación a estos aspectos de medición de los riesgos operativos es necesario evaluar en función de los procesos y etapas del proceso de auditoría.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Concepto de la Auditoría de Desempeño

2.3.1.1 Auditoría de Desempeño

Es el examen sistemático, multidisciplinario, propositivo, organizado y 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 la identificación de fortalezas, debilidades y oportunidades de mejora, según **Bernal (2010)**.

2.3.1.2 Auditoria de Gestión

Son los recursos públicos que se utilizan en la producción de servicios públicos, desarrollo de programas, proyectos, ejecución de obras, así como en la utilización de los gastos operativos y del funcionamiento de la entidad. Asimismo, se componen de los recursos humanos, financieros, físicos o de infraestructura así como de los recursos tecnológicos, orientados a apoyar la consecución de metas y objetivos previstos, según

Bernal (2008)

2.3.1.3 Eficacia

Es el logro o grado de cumplimiento de las metas, objetivos establecidos o resultados (Contraloría, General de la República, 2016)

2.3.1.4 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. (Contraloría, General de la República, 2016)

2.3.1.5 Economía

Es la capacidad de administrar adecuadamente los recursos financieros (Contraloría, General de la República, 2016)

2.3.1.6 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.
(Contraloría General de la República, 2016)

2.3.2 Riesgos

2.3.2.1 Riesgos Operativos

Según el autor (Argandoña Dueñas, 2010) señala los riesgos operativos comprende los riesgos relacionados tanto con la parte operativa como técnica de la entidad, incluyendo riesgos provenientes de deficiencias en los sistemas de información, en la definición de los procesos, en la estructura de la entidad, la desarticulación entre dependencias, lo cual conduce a ineficiencias, oportunidades de corrupción e incumplimiento de los compromisos institucionales, pagina 586.

2.3.2.2 Riesgos Financieros

Se relacionan con el manejo de los recursos de la entidad que incluye, la ejecución presupuestal, la elaboración de los estados financieros, los pagos, manejos de excedentes de tesorería y el manejo sobre los bienes de cada entidad. De la eficiencia y transparencia en el manejo de los recursos, así como su interacción con las demás áreas dependerá en gran parte el éxito o fracaso de toda entidad. (Argandoña Dueñas, 2010)

2.3.2.3 Riesgo de Tecnología

Se asocian con la capacidad de la Entidad para que la tecnología disponible satisfaga las necesidades actuales y futuras de la entidad y soporte el cumplimiento de la misión.
(Argandoña Dueñas, 2010)

2.3.3 Gestión

2.3.3.1 Gestión Administrativa

(Ramirez, Ramírez, & Calderón, 2017) La Gestión Administrativa, es la puesta en práctica de cada uno de los procesos de la Administración; éstos son: la planificación, la organización, la dirección, la coordinación o interrelación y el control de actividades de la organización; en otras palabras, la toma de decisiones y acciones oportunas para el cumplimiento de los objetivos preestablecidos de la empresa y que se basan en los procesos.

(Caraballo, Maita, Parra, Pedroza , & Toussaint, 2009) Conjunto de acciones mediante las cuales el directivo desarrolla sus actividades a través del cumplimiento de las fases del proceso administrativo: Planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar.

III.Hipotesis

La auditoria de Desempeño reduce los riesgos operativos en la gestión de la Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno.

IV Metodología

4.1 Tipo y Nivel de la Investigación

Tipo de Investigación es de corte transversal. Evalúa la descripción de las variables en él un solo periodo, en este caso es de un año. El Tipo de Investigación en general determina todo enfoque de la investigación influyendo en instrumentos y hasta la manera de como se analiza los datos recaudados. (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2014, pág. 53)

Nivel de la Investigación es Relacional – Transversal. Porque recolecta datos en un solo momento, en un tiempo único (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2014, pág. 154). Y busca la relación entre dos variables.

a) Diseño de la Investigación

La presente investigación es un diseño No Experimental, ya que en dicha investigación no se manipulo las variables de estudio, Auditoria de Desempeño y Riesgos Operativos, porque están dadas y recolectadas en el instrumento la encuesta. Los diseños No Experimentales por su extensión transitoria o el cálculo de tiempo o puntos en el intervalo en los cuales se recolectan datos. (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2014, pág. 1554)

4.2 Población y Muestra

Población

Es la Universalidad limitado o ilimitado de componentes, seres o cosas, que tienen características o naturaleza comunes, adecuado de ser percibidos. (Valderrama, 2015, pág. 182). Para el presente estudio la población total es de 276 y de estudio estuvo conformada por (36) treinta y seis trabajadores pertenecientes a las áreas administrativas de la Municipalidad Distrital Jesús de Nazareno.

Muestra

Es la totalidad característica de un Universo o población. (Valderrama, 2015, pág. 184).

La muestra estuvo conformada por la totalidad de la población por considerarse relativamente pequeña 36 Trabajadores administrativos.

4.3 Definición y peracionalización de variables e indicadores

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	
Auditoria de Desempeño	Se refiere a la facultad de análisis en la efectividad, capacidad, finanzas, autoridad de los interpretes públicos la condicion de la calidad de beneficio proporcionado y la complacencia al individuo (Vercruz, 2014, pág. 3)	Es el examen sistemático, multidisciplinario, propositivo, organizado y 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 la identificación de fortalezas, debilidades y oportunidades de mejora, según Bernal (2010) .	Eficacia Es el logro o grado de cumplimiento de las metas, objetivos establecidos o resultados.	Metas y Objetivos institucionales	
			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	Capacitación del Personal	
				Documentos de gestión	
				Ejecución de obras públicas	
				Prestación de servicios públicos	
				Adquisiciones de bienes y servicios	
				Económia Es la capacidad de administrar adecuadamente los recursos financieros	Fondos Públicos
					Impuestos
					Capacidad
				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.	Oportunidad
Puntualidad					
Necesidad					

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores
Riesgos operativos en la gestión	<p>La posibilidad de que se suscite un evento que tenga una impresión en respuesta a los objetivos. El riesgo se mide para concluir un efecto de sensación en la gestión". (Llado A. , 2015, pág. 5)</p> <p>Asimismo los riesgos lo define; como el asunto primordial para comprender la argumentación de los riesgos y permitir a las organizaciones tomar dediciones de gestión de riesgo. (Contratacion publica en nueva leon, 2018, pág. 226)</p>	<p>El riesgo operacional comprende aquellos que se ocasionan por el acuerdo e intervencion, ademas tiene diversas características, y comprende la falta de explicacion de las politicas y procedimientos, contratos inocuos, fraude y violacion de regulaciones. (Galicia, 2016, pág. 30)</p>	Financieros	Riesgos contractuales
				Malversación de fondos
				Fraudes
				Multas
			Seguridad	Robo
				Desfalco
				Apropiación indebida
			Responsabilidad Profesional	Negligencia
				Error
				Desiciones
Tecnología	Innovación			
	Obsolescencia			
	Falta de control de acceso a sistemas de información			

4.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Para este estudio la Técnica utilizada es la Encuesta y el Instrumento es el cuestionario.

4.4.1 Técnicas de recolección de Datos

- Cuestionario

4.4.2 Método de Estudio

Se empleó el método de análisis y síntesis y el método de deducción e inducción.

4.4.3 Técnicas y Procedimientos de Datos

- Estadísticas Descriptivas. Se resume en las tablas descriptivas de frecuencia.
- Pruebas paramétricas y no paramétricas, se usó esta prueba para poder ver la distribución muestral con el cual trabajar, es decir, si la población muestral tiene o no la distribución normal.
- Correlación de chi cuadrada de Pearson, esta técnica se usó para verificar la relación entre las variables y dimensiones, en este sentido nos indica que, si la relación entre estas variables y dimensiones entre estas variables son significativas o no, la información recogida en las encuestas.

4.5 Plan de Análisis

El análisis se fundamentara principalmente en la recolección de datos a través de las encuestas y el cuestionario los resultados obtenidos se acudió al empleo estadística descriptiva para mostrar los datos por medio de tablas de frecuencias relativa y de porcentaje.

4.6 Matriz de Consistencia

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES INDICADORES	METODOLOGÍA
¿De que manera la auditoría de desempeño reduce los riesgos operativos en la gestión de la Municipalidad Distrital Jesús Nazareno, 2017?	<p>1.OBJETIVO GENERAL Determinar que la auditoria de desempeño reduce los riesgos operativos en la gestión de la Municipalidad Distrital de Jesús de Nazareno, 2017</p> <p>2.OBJETIVOS ESPECIFICOS.</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Determinar si la auditoria de desempeño como herramienta ayuda en la eficacia, eficiencia, economia y calidad en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Jesús de Nazareno, 2017. ✓ Analizar los riesgos operativos en la gestión de la Municipalidad Distrital de Jesús de Nazareno, 2017. ✓ Determinar si la Municipalidad Distrital de Jesus de Nazareno cumple con los objetivos y metas establecidas en el Plan Operativo Institucional de la Municipalidad Distrital de Jesús de Nazareno, 2017. 	La auditoria de Desempeño reduce los riesgos operativos en la gestión de la Municipalidad Distrital de Jesús Nazareno.	<p>1.VARIABLE INDEPENDIENTE. V1: Auditoria de Desempeño.</p> <p><u>Dimensiones</u> X1: <u>Eficacia</u> X2: Eficiencia X3: Economia X4: Calidad</p> <p>2.VARIABLE DEPENDIENTE. V2: Riesgo operativo.</p> <p><u>Dimensiones</u> Y1:Financieros Y2: Seguridad Y3:Responsabilidad profesional Y4: Tecnología</p>	<p>1.TIPO DE INVESTIGACION Corte – Transversal</p> <p>2. NIVEL DE INVESTIGACION Relacional – Transversal.</p> <p>3.DISEÑO DE LA INVESTIGACION. No Experimental.</p> <p>4.MUESTRA: N: 30 personas.</p> <p>6.TÉCNICAS E INSTRUMENTOS. Técnica: Encuesta. Instrumento: Cuestionario</p>

4.7 Principios Éticos

El desarrollo del presente estudio e investigación se fundamenta en los principios de singularidad y reserva respecto de la información presentada, considerando el uso exclusivo de los datos recopilados en el trabajo de investigación, sin destinarse a otros fines.

V. Resultados

5.1 Resultados

5.1.1 Respecto al objetivo específico N° 01: Determinar si la auditoria de desempeño como herramienta ayuda en la eficacia, eficiencia, economia y calidad en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Jesús de Nazareno, 2017.

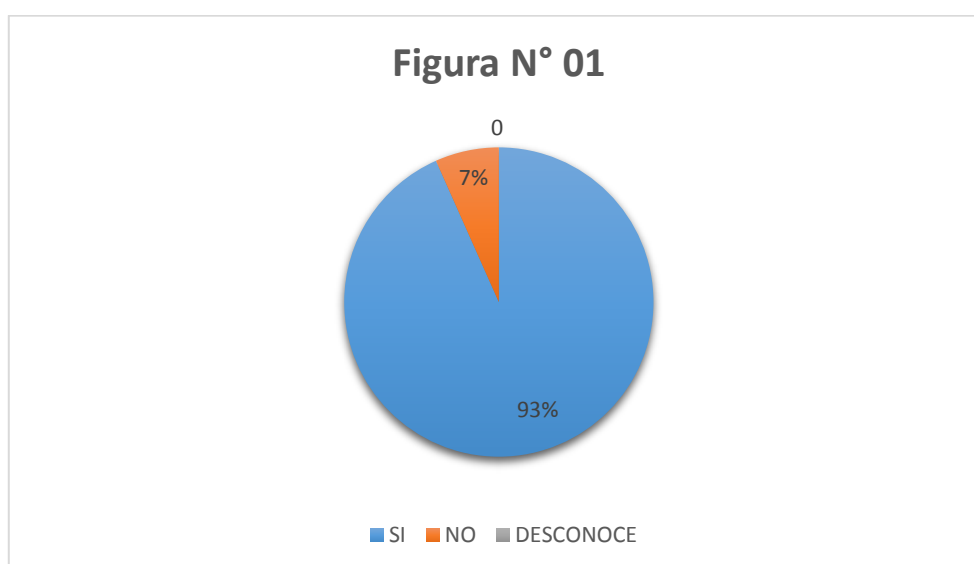
Eficacia

¿Cree usted que la Auditoria de Desempeño contribuye al logro de las Metas y Objetivos Institucionales?

Tabla N° 01

CATEGORIA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	28	93%
NO	2	7%
DESCONOCEN	0	0
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración Propia



Fuente: Tabla N° 01

Interpretación: De acuerdo al 100% de la encuesta realizada, el 93% expresaron que la Auditoria de Desempeño si contribuye al logro de las Metas

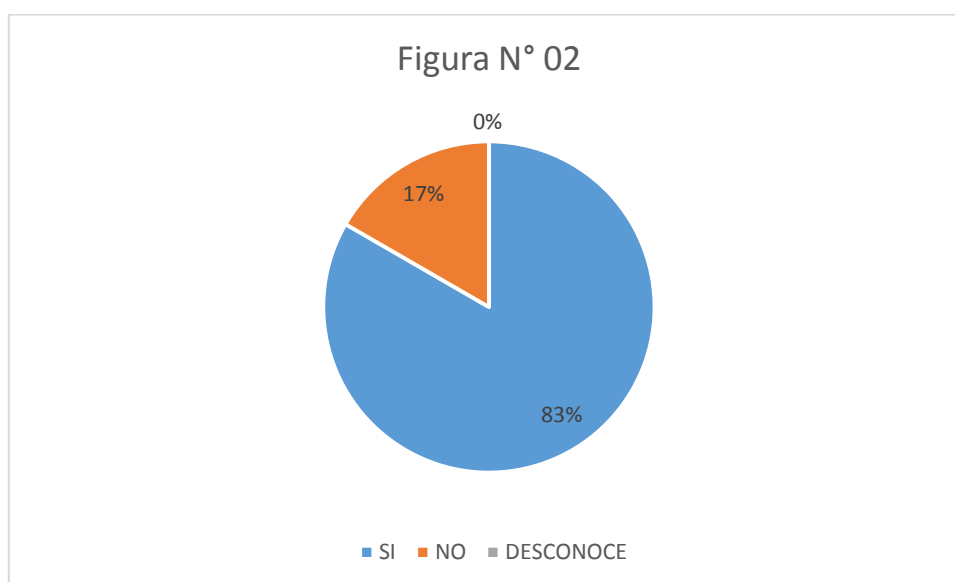
y Objetivos Institucionales; mientras el 7% señalaron que la Auditoria de Desempeño no contribuye al logro de las Metas y Objetivos Institucionales.

¿Cree usted que la Auditoria Desempeño, coadyube a que el personal de la Entidad se capacite?

Tabla N° 02

CATEGORIA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	25	83%
NO	5	17%
DESCONOCEN	0	0
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración Propia



Fuente: Tabla N° 02

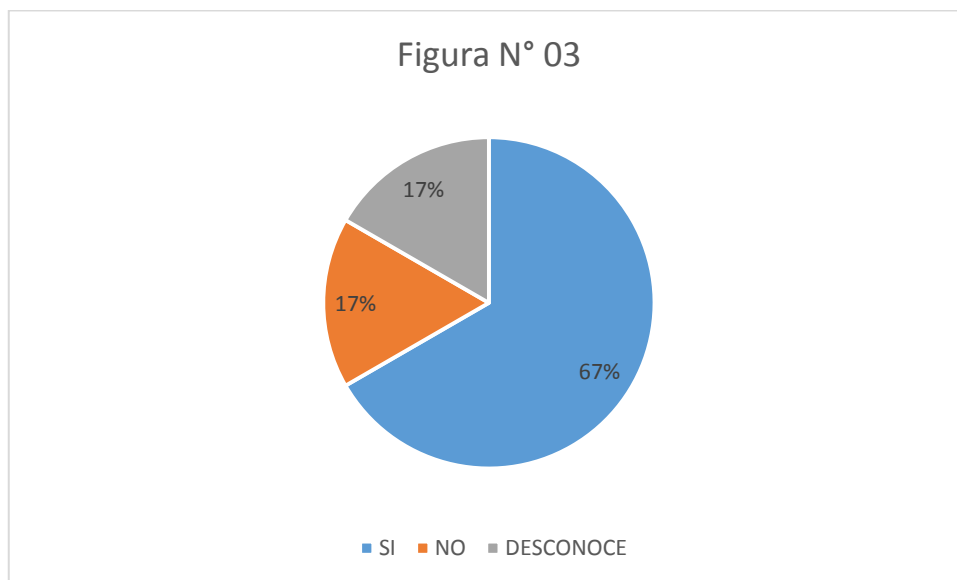
Interpretación: De acuerdo al 100% de la encuesta realizada, el 83% manifestaron que la Auditoria Desempeño, si coadyube a que el personal de la Entidad se capacite; mientras el 17% manifestaron que la Auditoria Desempeño, no coadyube a que el personal de la Entidad se capacite.

¿Cree usted que mediante la Auditoria de Desempeño se realice las actualizaciones de los documentos de gestión de la Entidad?

Tabla N° 03

CATEGORIA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	20	67%
NO	50	17%
DESCONOCEN	5	17%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración Propia



Fuente: Tabla N° 03

Interpretación: De acuerdo al 100% de la encuesta realizada, el 67% expresaron que mediante la Auditoria de Desempeño, si se realiza las actualizaciones de los documentos de gestión de la Entidad; mientras el 17% mencionaron que mediante la Auditoria de Desempeño, no se realiza las actualizaciones de los documentos de gestión de la Entidad y el 17% de los encuestados mencionaron que desconocen que mediante la Auditoria de Desempeño, se realiza las actualizaciones de los documentos de gestión de la Entidad.

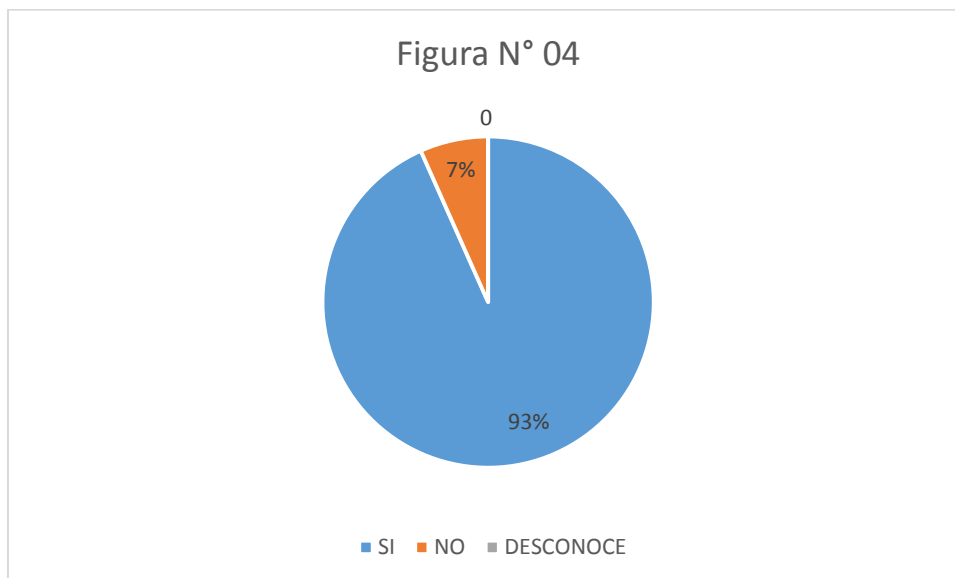
Eficiencia

¿Cree usted que mediante la Auditoria de Desempeño, la Entidad realiza las ejecuciones de Obras con eficiencia?

Tabla N° 04

CATEGORIA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	28	93%
NO	2	7%
DESCONOCEN	0	0
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración Propia



Fuente: Tabla N° 04

Interpretación: De acuerdo al 100% de la encuesta realizada, el 93% expresaron que mediante la Auditoria de Desempeño, la Entidad si realiza las ejecuciones de Obras con eficiencia; mientras el 7% dijeron que mediante la Auditoria de Desempeño, la Entidad no realiza las ejecuciones de Obras con eficiencia.

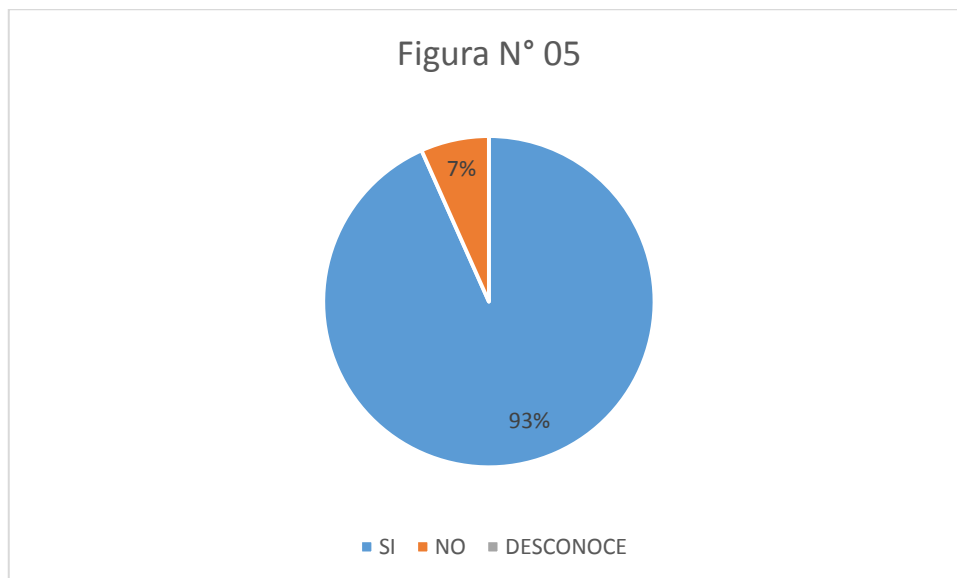
¿Cree usted que mediante la aplicación de la Auditoria de Desempeño, incide en los servicios públicos que presta la Municipalidad?

Tabla N° 05

CATEGORIA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	28	93%
NO	2	7%
DESCONOCEN	0	0

TOTAL	30	100%
--------------	----	------

Fuente: Elaboración Propia



Fuente: Tabla N° 05

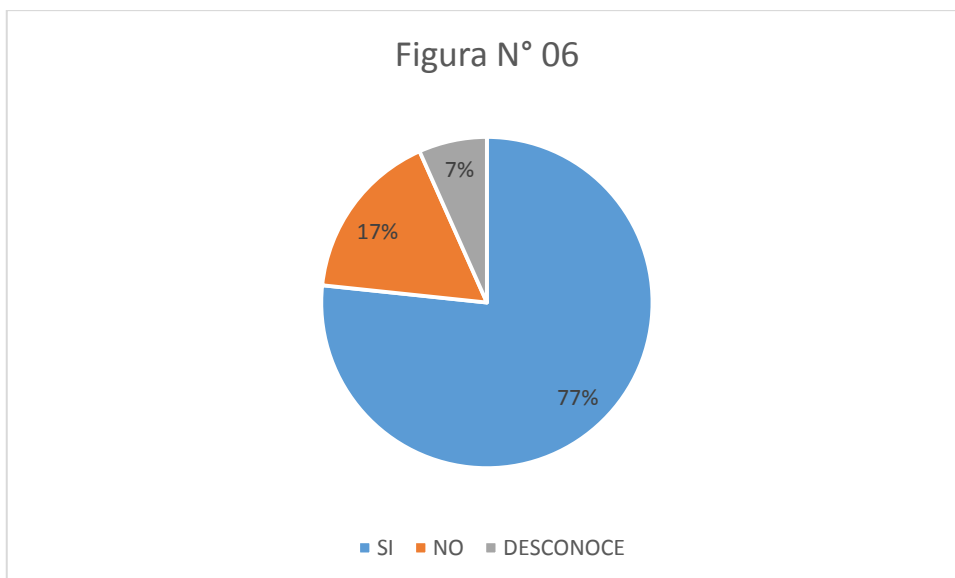
Interpretación: De acuerdo al 100% de la encuesta realizada, el 93% señalaron que mediante la aplicación de la Auditoria de Desempeño, si incide en los servicios públicos que presta la Municipalidad; mientras que el 3% manifestaron que mediante la aplicación de la Auditoria de Desempeño, no incide en los servicios públicos que presta la Municipalidad.

¿Cree usted que mediante la Auditoria de Desempeño, mejora que las contrataciones de bienes y servicios sean eficientes en la Municipalidad?

Tabla N° 06

CATEGORIA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	23	77%
NO	5	17%
DESCONOCEN	2	7%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración Propia



Fuente: Tabla N° 06

Interpretación: De acuerdo al 100% de la encuesta realizada, el 77% indicaron que mediante la Auditoria de Desempeño, si mejora que las contrataciones de bienes y servicios sean eficientes en la Municipalidad; mientras el 17% señalaron que mediante la Auditoria de Desempeño, no mejora que las contrataciones de bienes y servicios sean eficientes en la Municipalidad. El 7% mencionaron que desconocen.

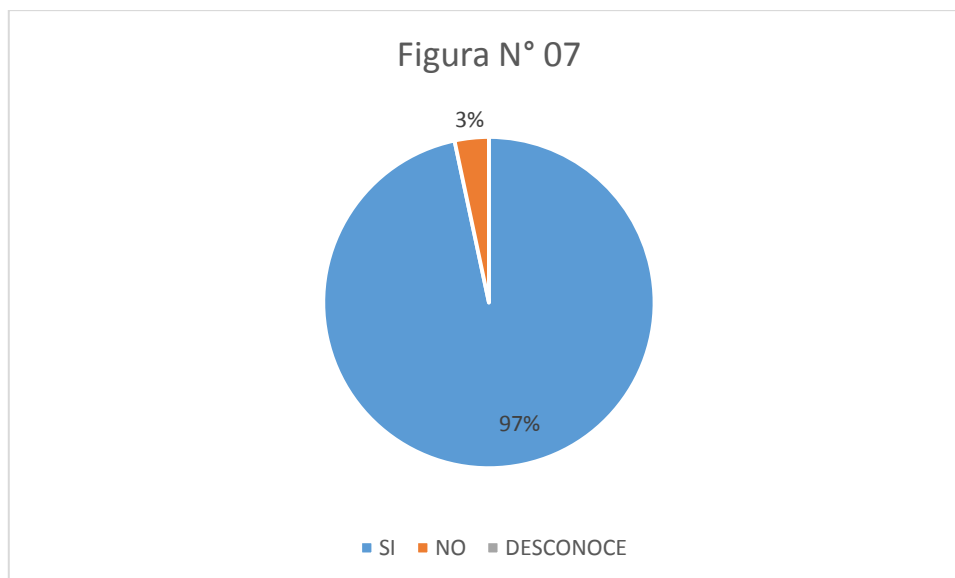
Economía

¿Cree usted que mediante la Auditoria de Desempeño, los fondos públicos son llevados adecuadamente?

Tabla N° 07

CATEGORIA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	29	97%
NO	1	3%
DESCONOCEN	0	0
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración Propia



Fuente: Tabla N° 07

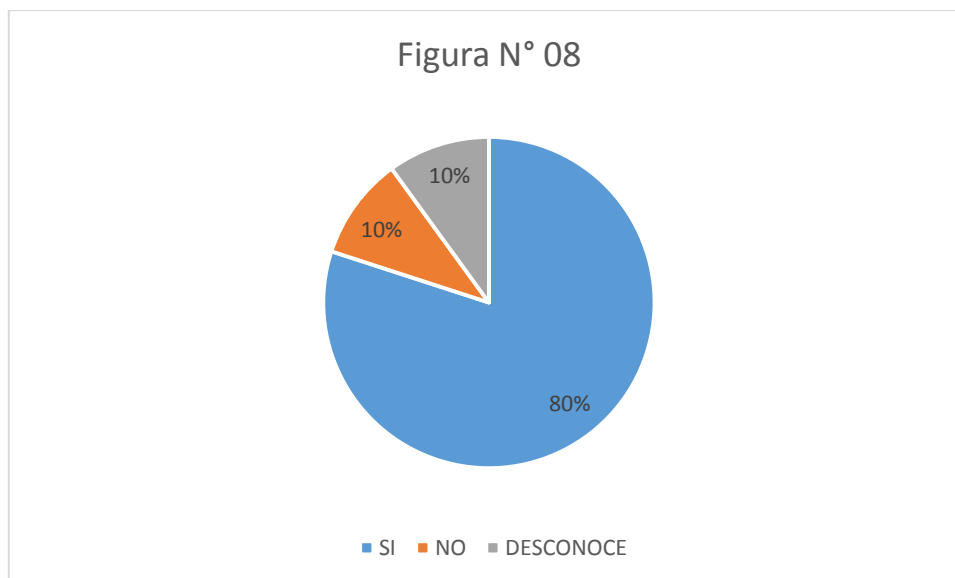
Interpretación: De acuerdo al 100% de la encuesta realizada, el 97% expresaron que mediante la Auditoria de Desempeño, los fondos públicos si son llevados adecuadamente; mientras que el 3% expresaron que mediante la Auditoria de Desempeño, los fondos públicos no son llevados adecuadamente.

¿Cree usted que mediante la Auditoria de Desempeño, las recaudaciones de los impuestos municipales incrementan?

Tabla N° 08

CATEGORIA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	24	80%
NO	3	10%
DESCONOCEN	3	10%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración Propia



Fuente: Tabla N° 08

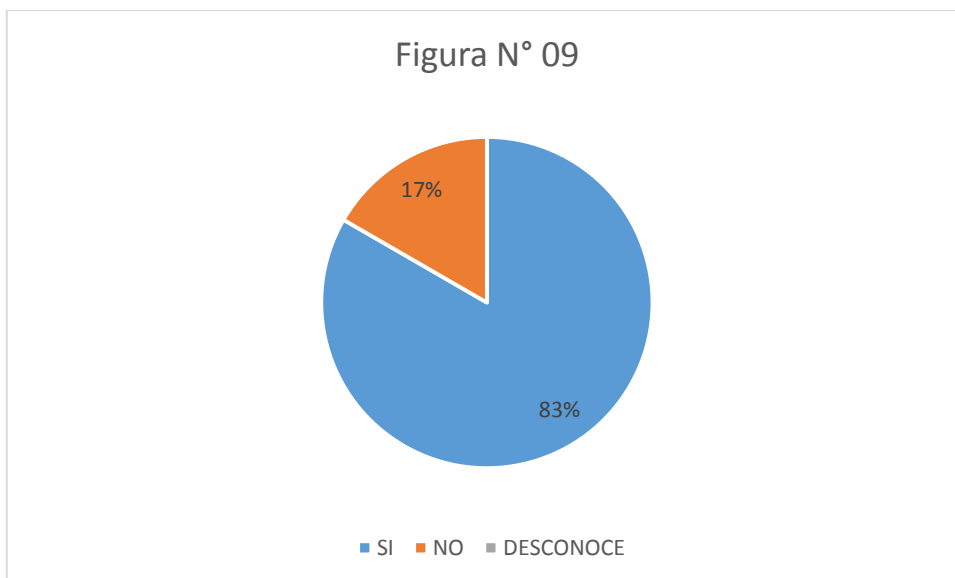
Interpretación: De acuerdo al 100% de la encuesta realizada, el 80% dijeron que mediante la Auditoria de Desempeño, las recaudaciones de los impuestos municipales si incrementan; mientras el 10% mencionaron que mediante la Auditoria de Desempeño, las recaudaciones de los impuestos municipales no incrementan. El 10% expresaron que desconocen.

¿Cree usted que mediante la Auditoria de Desempeño, la Entidad tenga la capacidad de realizar la ejecución de gasto público al 100% en el ejercicio?

Tabla N° 09

CATEGORIA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	25	83%
NO	5	17%
DESCONOCEN	0	0
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración Propia



Fuente: Tabla N° 09

Interpretación: De acuerdo al 100% de la encuesta realizada, el 83% indicaron que mediante la Auditoria de Desempeño, la Entidad si tiene la capacidad de realizar la ejecución de gasto público al 100% en el ejercicio; mientras el 17% dijeron que mediante la Auditoria de Desempeño, la Entidad no tiene la capacidad de realizar la ejecución de gasto público al 100% en el ejercicio.

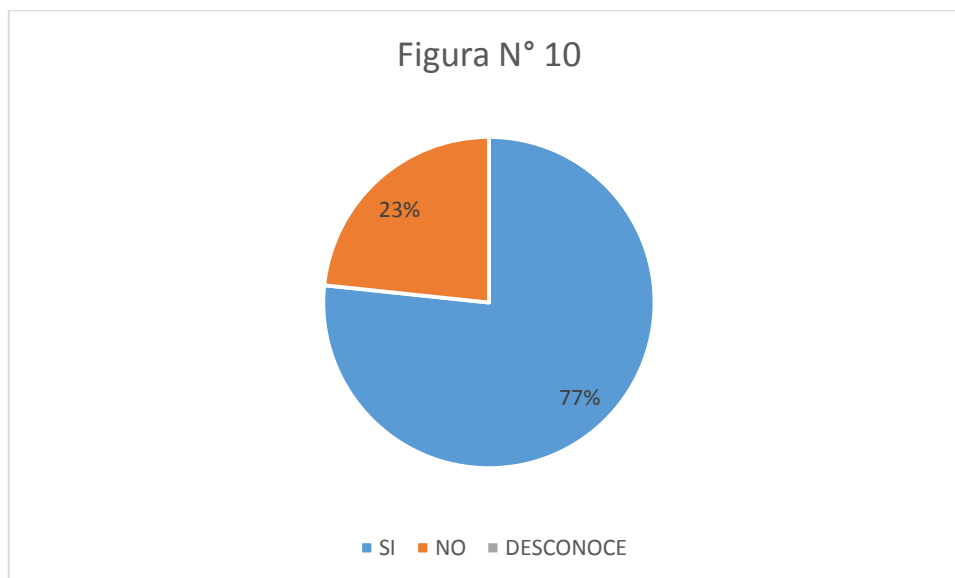
Calidad

¿Cree usted que con la Auditoria de Desempeño, los servicios que presta la Municipalidad sean oportunos?

Tabla N° 10

CATEGORIA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	23	77%
NO	7	23%
DESCONOCEN	0	0
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración Propia



Fuente: Tabla N° 10

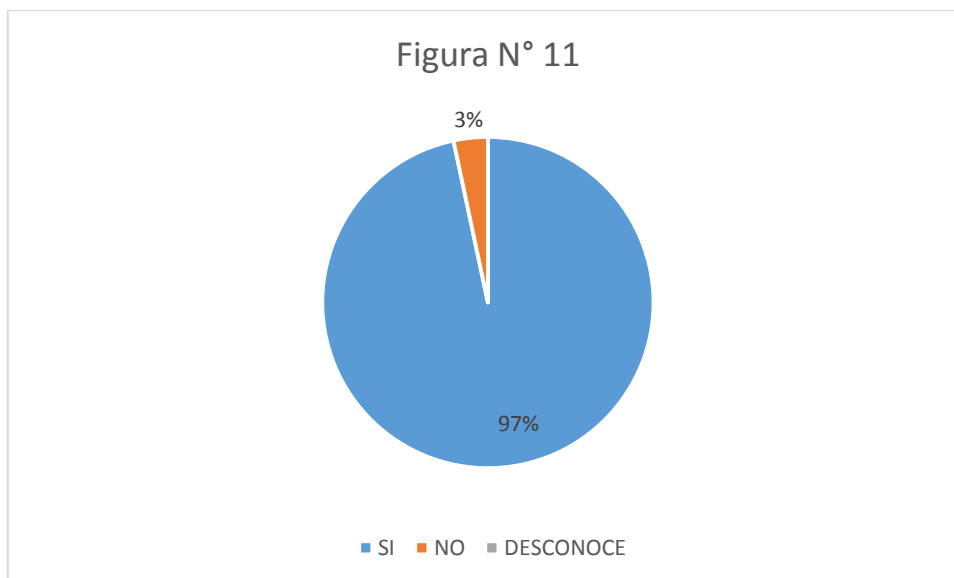
Interpretación: De acuerdo al 100% de la encuesta realizada, el 77% señalaron que con la Auditoria de Desempeño, los servicios que presta la Municipalidad si son oportunos; mientras el 23% mencionaron que con la Auditoria de Desempeño, los servicios que presta la Municipalidad no son oportunos.

¿Cree usted que mediante la ejecución de la Auditoria de Desempeño, el personal llegue de manera puntual al trabajo, para brindar los servicios con calidad?

Tabla N° 11

CATEGORIA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	29	97%
NO	1	3%
DESCONOCEN	0	0
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración Propia



Fuente: Tabla N° 11

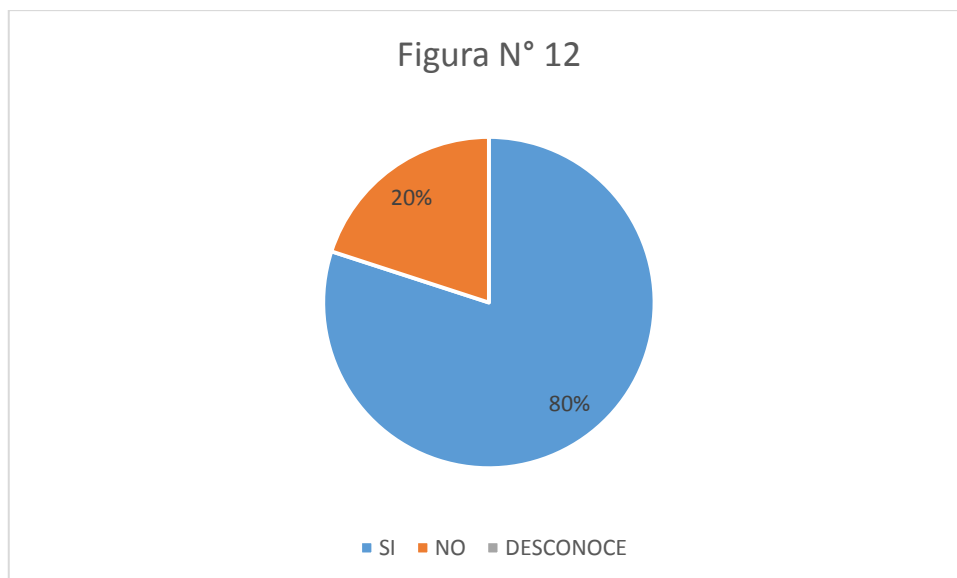
Interpretación: De acuerdo al 100% de la encuesta realizada, el 97% mencionaron que mediante la ejecución de la Auditoria de Desempeño, el personal si llegue de manera puntual al trabajo, para brindar los servicios con calidad; mientras que el 3% señalaron que mediante la ejecución de la Auditoria de Desempeño, el personal no llegue de manera puntual al trabajo, para brindar los servicios con calidad.

¿Cree usted que mediante la Auditoria de Desempeño, las necesidades solicitadas por la ciudadanía sean atendidas de manera oportuna por la Entidad?

Tabla N° 12

CATEGORIA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	24	80%
NO	6	20%
DESCONOCEN	0	0
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración Propia



Fuente: Tabla N° 12

Interpretación: De acuerdo al 100% de la encuesta realizada, el 80% manifestaron que mediante la Auditoria de Desempeño, las necesidades solicitadas por la ciudadanía si sean atendidas de manera oportuna por la Entidad; mientras el 20% dijeron que mediante la Auditoria de Desempeño, las necesidades solicitadas por la ciudadanía no sean atendidas de manera oportuna por la Entidad.

5.1.2 Respecto al objetivo específico N° 02: Analizar los riesgos operativos en la gestión de la Municipalidad Distrital de Jesús de Nazareno, 2017.

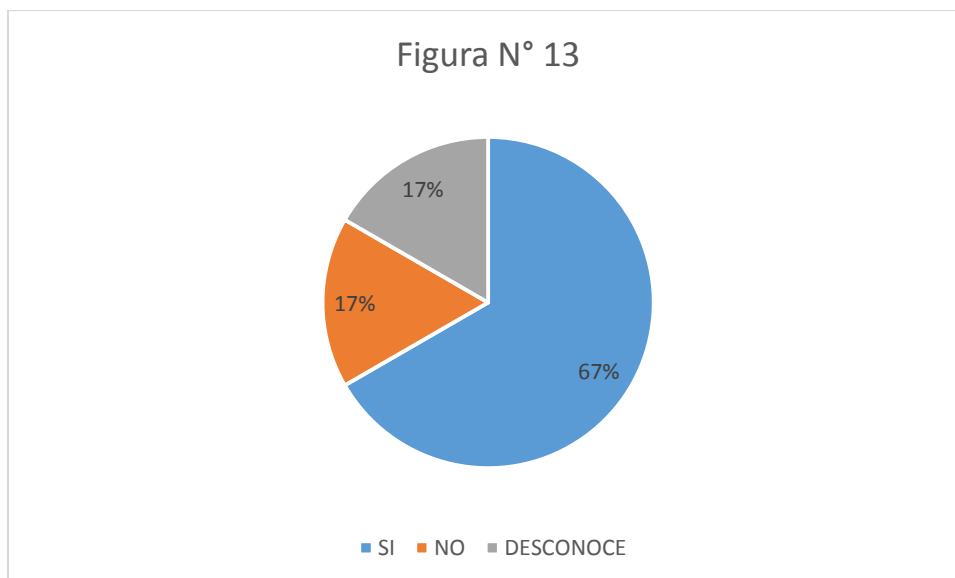
Financieros

¿Cree usted que en la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad existen riesgos contractuales con los proveedores de bienes y servicios?

Tabla N° 13

CATEGORIA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	20	67%
NO	5	17%
DESCONOCEN	5	17%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración Propia



Fuente: Tabla N° 13

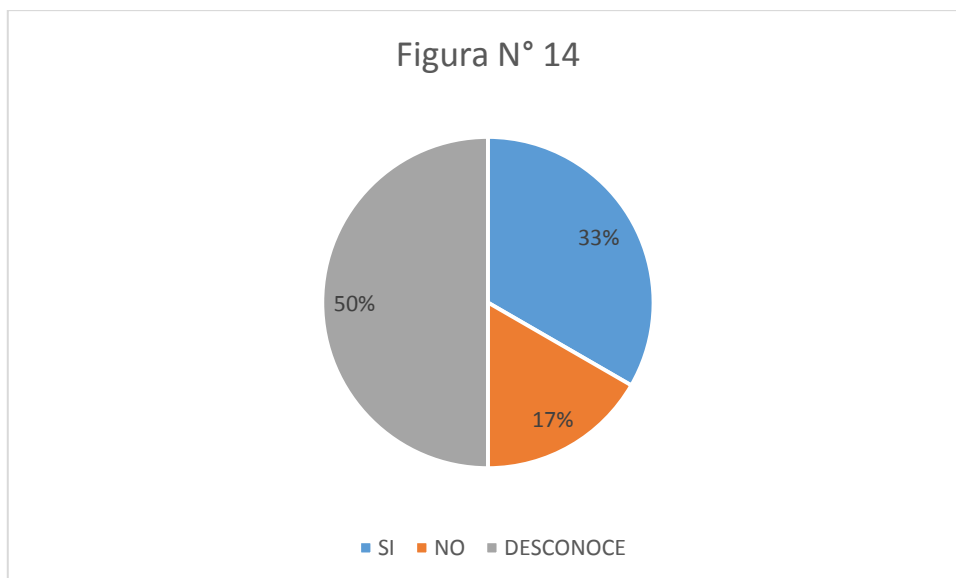
Interpretación: De acuerdo al 100% de la encuesta realizada, el 67% manifestaron que en la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad si existen riesgos contractuales con los proveedores de bienes y servicios; mientras el 17% manifestaron que en la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad no existen riesgos contractuales con los proveedores de bienes y servicios. El 17% manifestaron que desconocen.

¿Cree usted que en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad, existen riesgos de malversación de fondos?

Tabla N° 14

CATEGORIA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	10	33%
NO	5	17%
DESCONOCEN	15	50%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración Propia



Fuente: Tabla N° 14

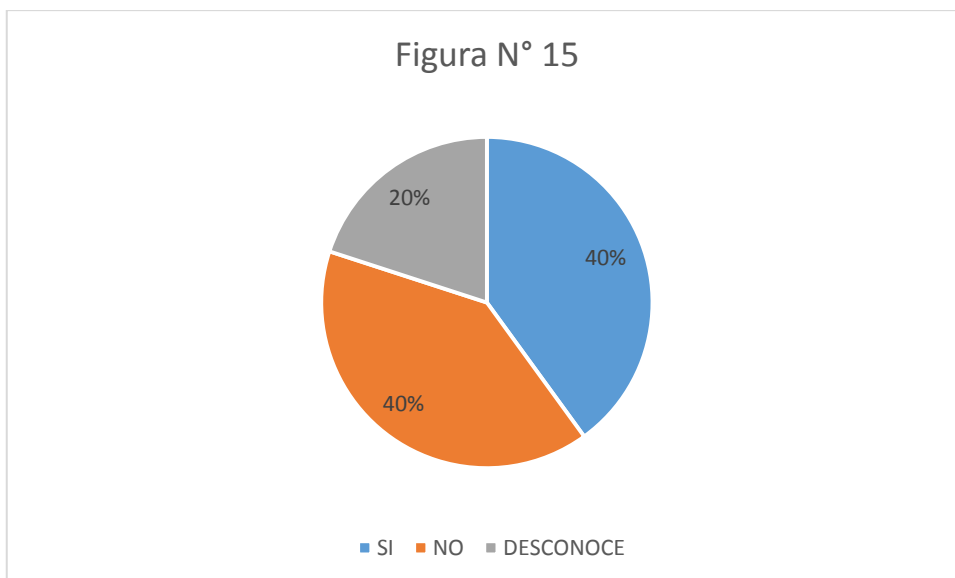
Interpretación: De acuerdo al 100% de la encuesta realizada, el 33% manifestaron que en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad, si existe riesgos de malversación de fondos; mientras el 17% mencionaron que en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad, no existen riesgos de malversación de fondos. El 50% manifestaron que desconocen.

¿Cree usted que en la Municipalidad existen riesgos de fraudes de parte de los servidores y funcionarios?

Tabla N° 15

CATEGORIA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	12	40%
NO	12	40%
DESCONOCEN	6	20%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración Propia



Fuente: Tabla N° 15

Interpretación: De acuerdo al 100% de la encuesta realizada, el 40% manifestaron que en la Municipalidad si existen riesgos de fraudes de parte de los servidores y funcionarios; mientras en 40% mencionaron que en la Municipalidad no existen riesgos de fraudes de parte de los servidores y funcionarios. El 20% mencionaron que desconocen.

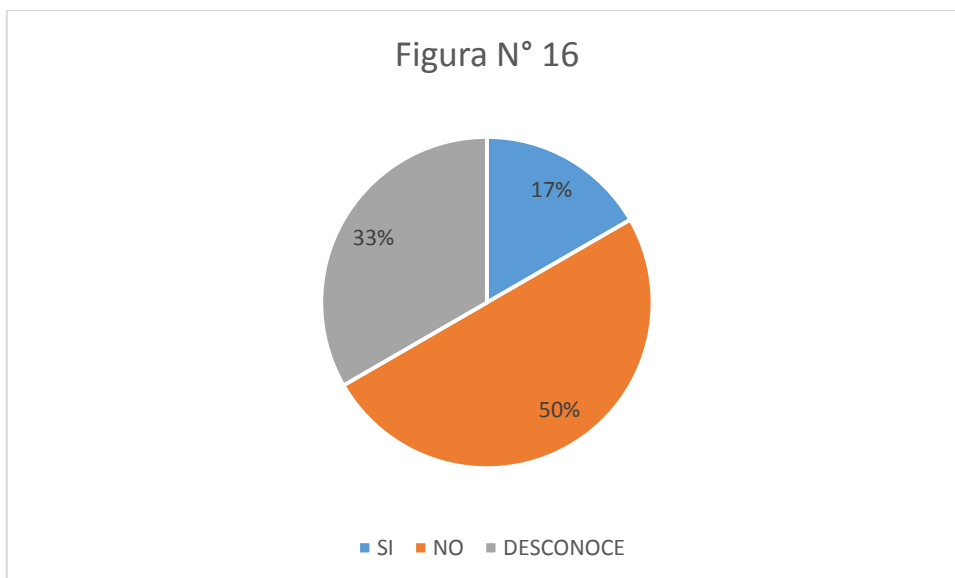
Seguridad

¿Cree usted que existen riesgo de robo sistemático de las cuentas corrientes de la Municipalidad?

Tabla N° 16

CATEGORIA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	5	17%
NO	15	50%
DESCONOCEN	10	33%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración Propia



Fuente: Tabla N° 16

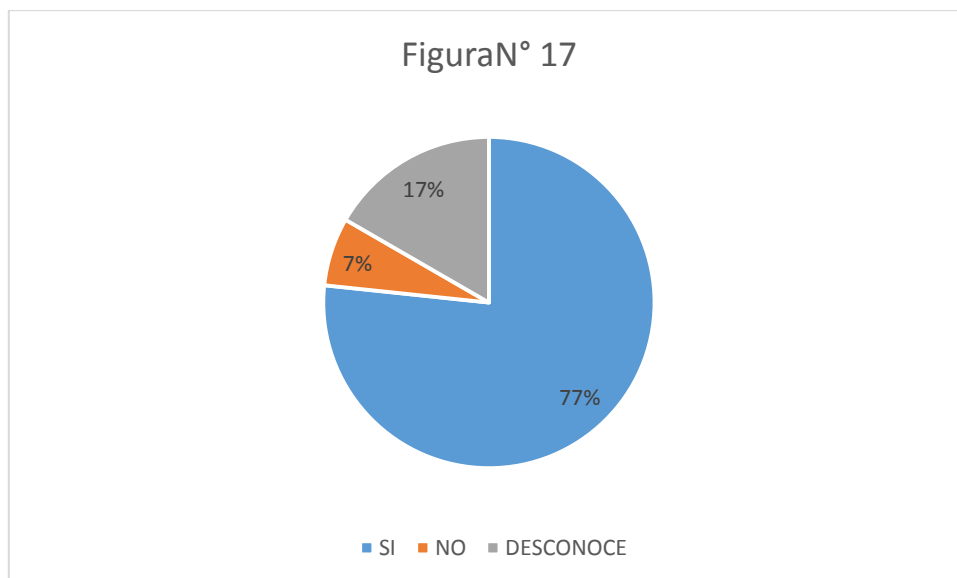
Interpretación: De acuerdo al 100% de la encuesta realizada, el 17% manifestaron que si existen riesgo de robo sistemático de las cuentas corrientes de la Municipalidad; mientras el 50% manifestaron que no existen riesgo de robo sistemático de las cuentas corrientes de la Municipalidad. El 33% manifestaron que desconocen.

¿Cree usted que existe riesgo, que el personal de la Entidad sustraigan los bienes de la Entidad?

Tabla N° 17

CATEGORIA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	23	77%
NO	2	17%
DESCONOCEN	5	7%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración Propia



Fuente: Tabla N° 17

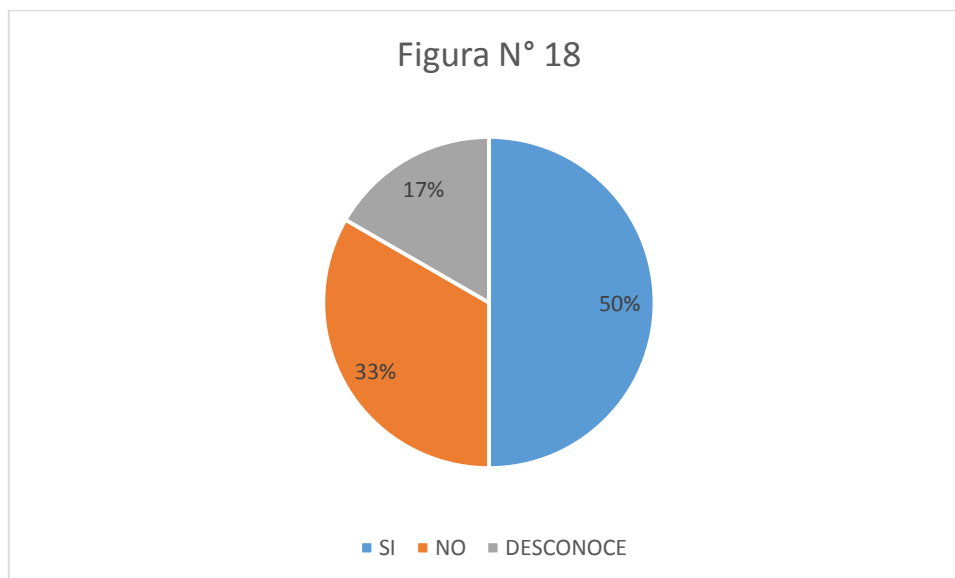
Interpretación: De acuerdo al 100% de la encuesta realizada, el 77% manifestaron que si existe riesgo, que el personal de la Entidad sustraigan los bienes de la Entidad; mientras el 7% expresaron que no existe riesgo, que el personal de la Entidad sustraigan los bienes de la Entidad. El 17% señalaron que desconocen.

¿Cree usted que existe riesgo de apropiación indebida de los bienes muebles e inmuebles de la Entidad por terceras personas?

Tabla N° 18

CATEGORIA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	15	50%
NO	10	33%
DESCONOCEN	5	17%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración Propia



Fuente: Tabla N° 18

Interpretación: De acuerdo al 100% de la encuesta realizada, el 50% mencionaron que si existe riesgo de apropiación indebida de los bienes muebles e inmuebles de la Entidad por terceras personas; mientras el 33% manifestaron que no existe riesgo de apropiación indebida de los bienes muebles e inmuebles de la Entidad por terceras personas. El 17% expresaron que desconocen.

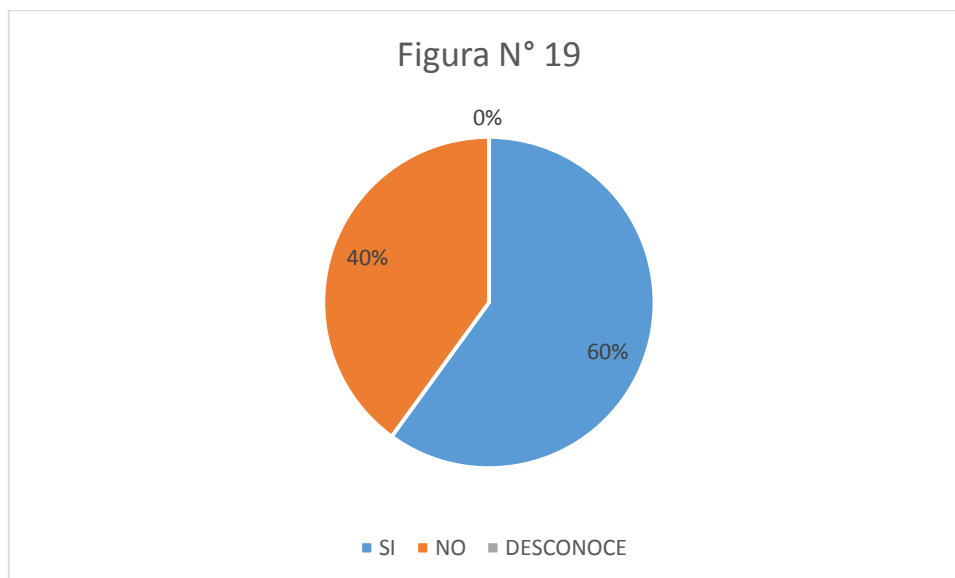
Negligencia

¿Cree usted que existe negligencia en sus funciones de parte del personal que labora en las diversas Unidades de la Municipalidad?

Tabla N° 19

CATEGORIA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	18	60%
NO	12	40%
DESCONOCEN	0	0
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración Propia



Fuente: Tabla N° 19

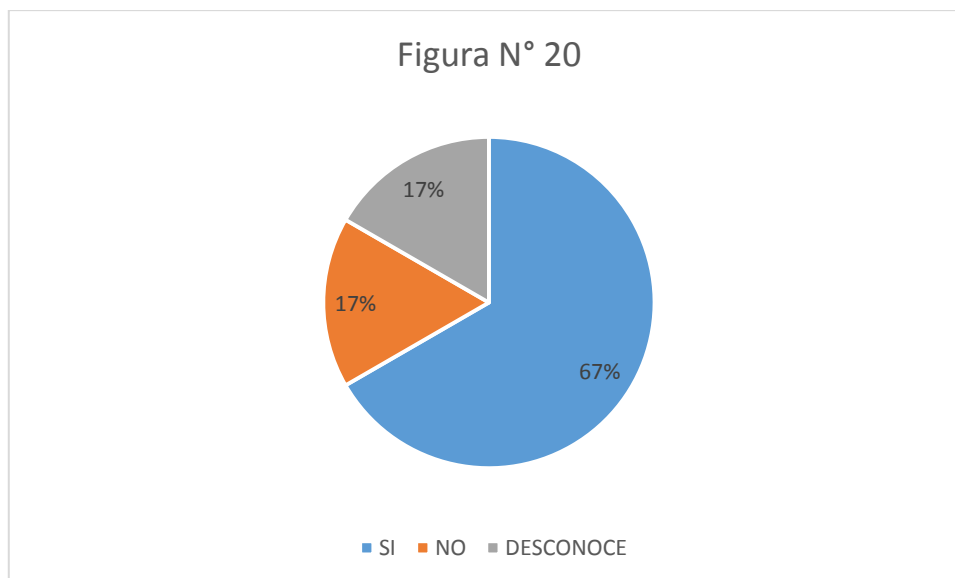
Interpretación: De acuerdo al 100% de la encuesta realizada, el 60% señalaron que si existe negligencia en sus funciones de parte del personal que labora en las diversas Unidades de la Municipalidad; mientras el 40% mencionaron que no existe negligencia en sus funciones de parte del personal que labora en las diversas Unidades de la Municipalidad.

¿Cree usted que existe riesgo, que el personal que labora en las diversas Unidades comete errores en las operaciones financieras de la Municipalidad?

Tabla N° 20

CATEGORIA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	20	67%
NO	5	17%
DESCONOCEN	5	17%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración Propia



Fuente: Tabla N° 20

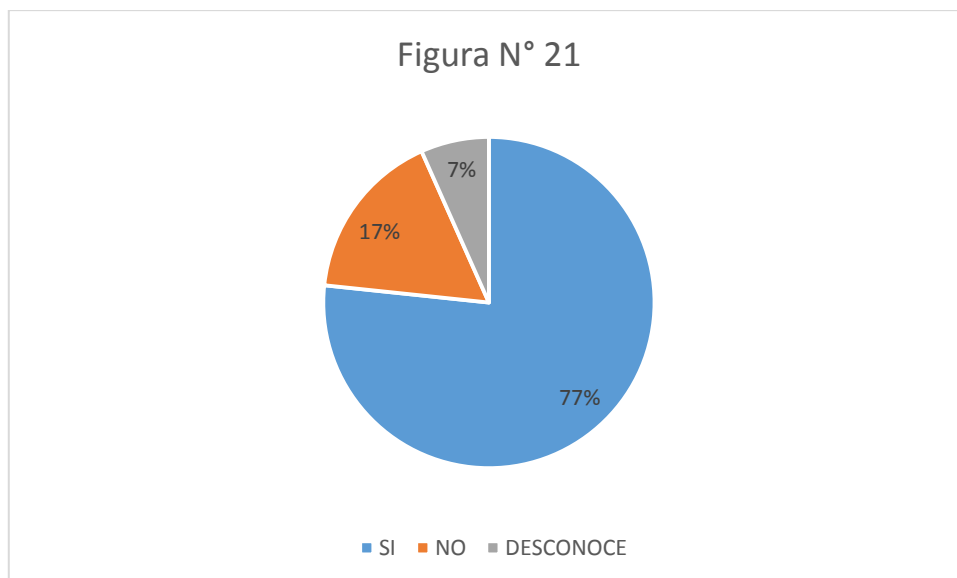
Interpretación: De acuerdo al 100% de la encuesta realizada, el 67% comento que si existe riesgo, que el personal que labora en las diversas Unidades comete errores en las operaciones financieras de la Municipalidad; mientras el 17% menciona que no existe riesgo, que el personal que labora en las diversas Unidades comete errores en las operaciones financieras de la Municipalidad. El 17% señalaron que desconocen.

¿Cree usted que existen riesgos administrativos, en la toma de desiciones de parte de los funcionarios de la Municipalidad?

Tabla N° 21

CATEGORIA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	23	77%
NO	5	17%
DESCONOCEN	2	7%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración Propia



Fuente: Tabla N° 21

Interpretación: De acuerdo al 100% de la encuesta realizada, el 77% señalaron que si existen riesgos administrativos, en la toma de desiciones de parte de los funcionarios de la Municipalidad; mientras el 17% expresaron que no existen riesgos administrativos, en la toma de desiciones de parte de los funcionarios de la Municipalidad. El 7% mencionaron que desconocen.

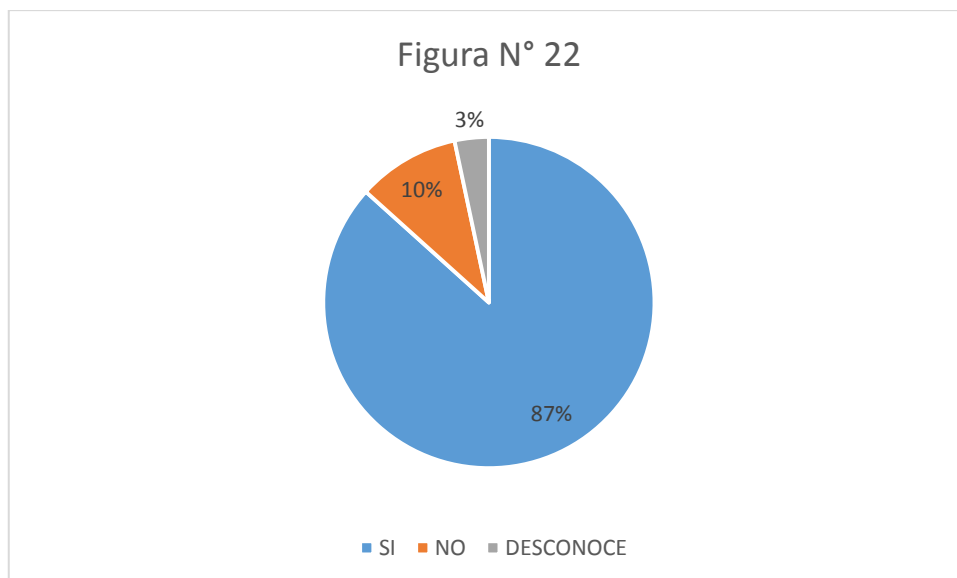
Tecnología

¿Cree usted que la no innovación de la tecnología existen riesgos de sustracción de información de las diversas Unidades de la Municipalidad?

Tabla N° 22

CATEGORIA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	26	87%
NO	3	10%
DESCONOCEN	1	3%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración Propia



Fuente: Tabla N° 22

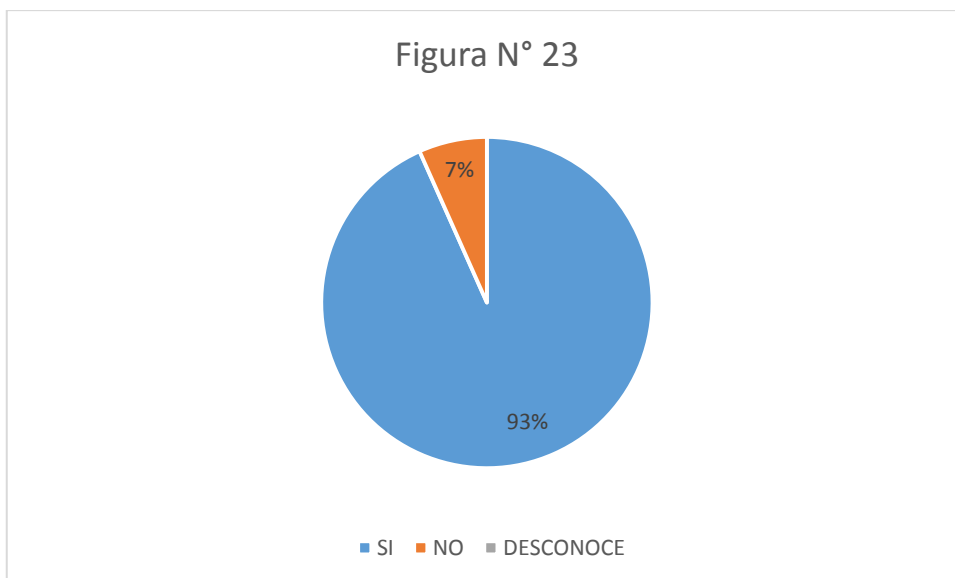
Interpretación: De acuerdo al 100% de la encuesta realizada, el 87% manifestaron que la no innovación de la tecnología si existen riesgos de sustracción de información de las diversas Unidades de la Municipalidad; mientras el 10% señalaron que la no innovación de la tecnología, no existen riesgos de sustracción de información de las diversas Unidades de la Municipalidad. El 3% mencionaron que desconocen.

¿Cree usted que la obsolescencia de la tecnología, existe riesgo que la información no sea oportuna para la prestación del servicio al ciudadano del Distrito de Jesús de Nazareno?

Tabla N° 23

CATEGORIA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	28	93%
NO	2	7%
DESCONOCEN	0	0
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración Propia



Fuente: Tabla N° 23

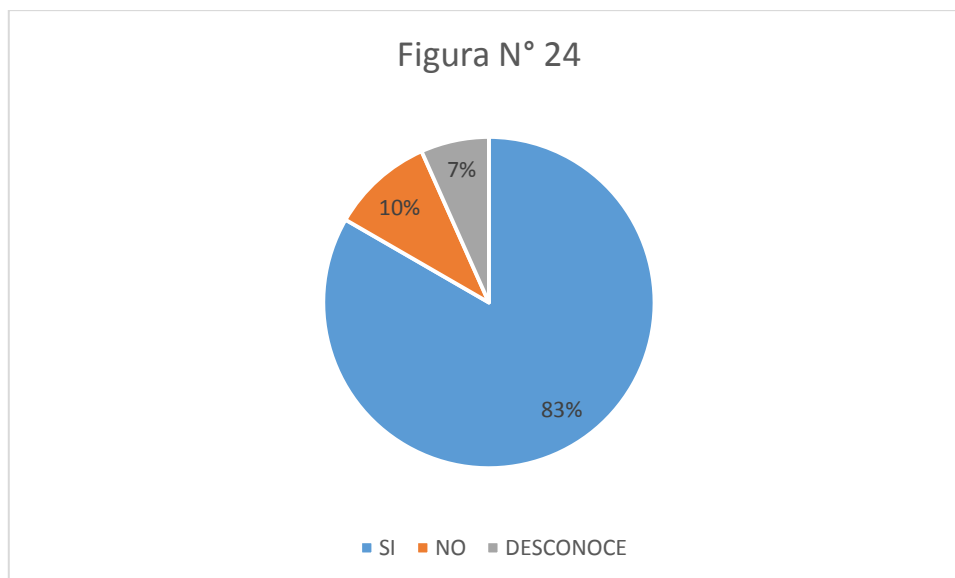
Interpretación: De acuerdo al 100% de la encuesta realizada, el 93% manifestaron que la obsolescencia de la tecnología, si existe riesgo que la información no sea oportuna para la prestación del servicio al ciudadano del Distrito de Jesús de Nazareno; mientras el 7% mencionaron que la obsolescencia de la tecnología, no existe riesgo que la información no sea oportuna para la prestación del servicio al ciudadano del Distrito de Jesús de Nazareno.

¿Cree usted que la falta de control de acceso a los sistemas de información de la Municipalidad, tiene riesgo de pérdida de la información financiera y presupuestaria?

Tabla N° 24

CATEGORIA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	25	83%
NO	3	10%
DESCONOCEN	2	7%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración Propia



Fuente: Tabla N° 24

Interpretación: De acuerdo al 100% de la encuesta realizada, el 83% manifestaron que la falta de control de acceso a los sistemas de información de la Municipalidad, si tiene riesgo de pérdida de la información financiera y presupuestaria; mientras el 10% manifestaron que la falta de control de acceso a los sistemas de información de la Municipalidad, no tiene riesgo de pérdida de la información financiera y presupuestaria. El 7% manifestaron que desconocen.

5.1.3 Respecto al objetivo específico N° 03: Determinar si la Municipalidad Distrital de Jesus de Nazareno cumple con los objetivos y metas establecidas en el Plan Operativo Institucional de la Municipalidad Distrital de Jesús de Nazareno, 2017.

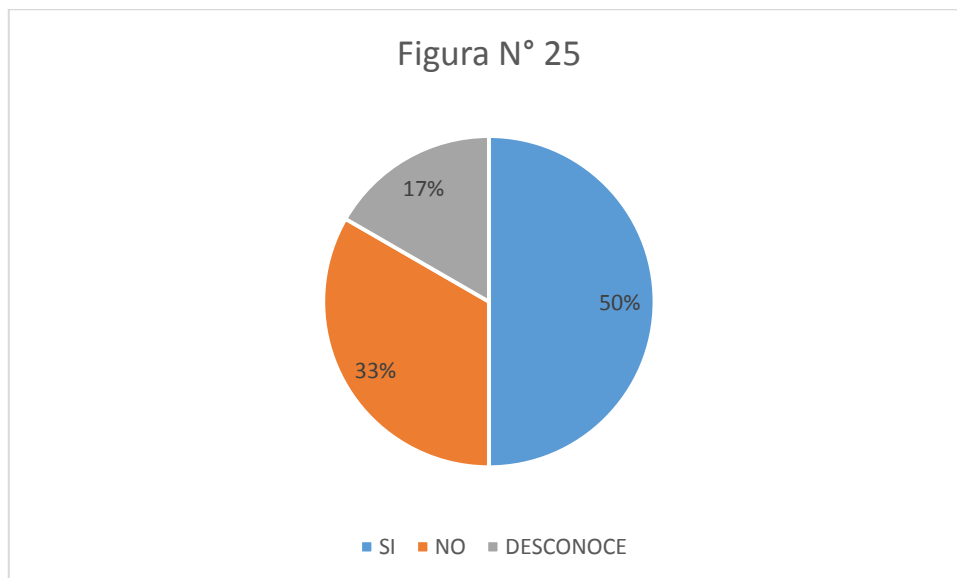
¿Cree usted que el personal nombrado y contratado de la Municipalidad conocen cuales son las metas y objetivos del Plan Operativo Institucional, 2017?

Tabla N° 25

CATEGORIA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	15	50%
NO	10	33%
DESCONOCEN	5	17%

TOTAL	30	100%
--------------	----	------

Fuente: Elaboración Propia



Fuente: Tabla N° 25

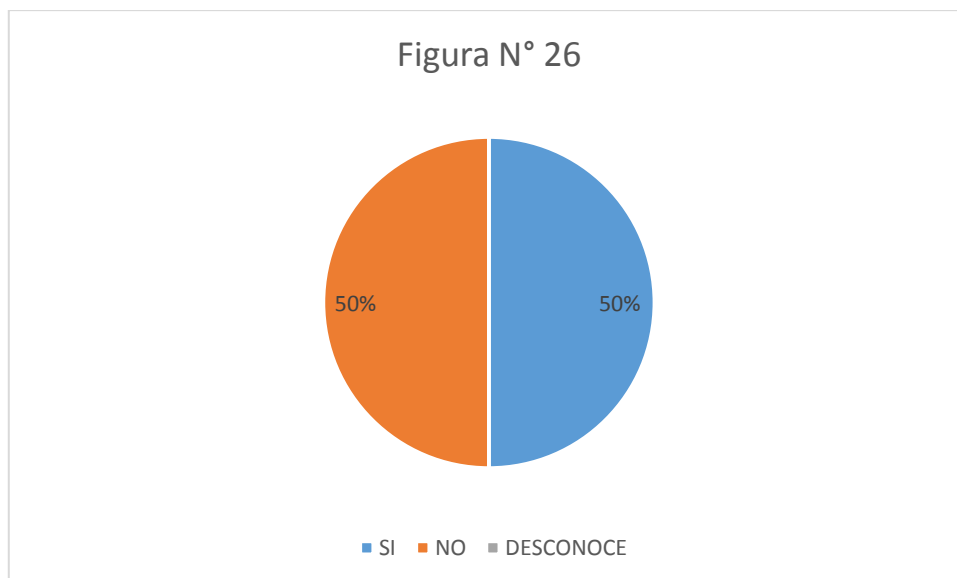
Interpretación: De acuerdo al 100% de la encuesta realizada, el 50% manifestaron que el personal nombrado y contratado de la Municipalidad si conocen cuales son las metas y objetivos del Plan Operativo Institucional, 2017; mientras el 33% manifestaron que el personal nombrado y contratado de la Municipalidad no conocen cuales son las metas y objetivos del Plan Operativo Institucional, 2017. El 17% manifestaron que desconocen.

¿Usted conoce que la Municipalidad cuenta con un Plan Operativo Institucional, 2017 aprobado?

Tabla N° 26

CATEGORIA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	15	50%
NO	15	50%
DESCONOCEN	0	0
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración Propia



Fuente: Tabla N° 26

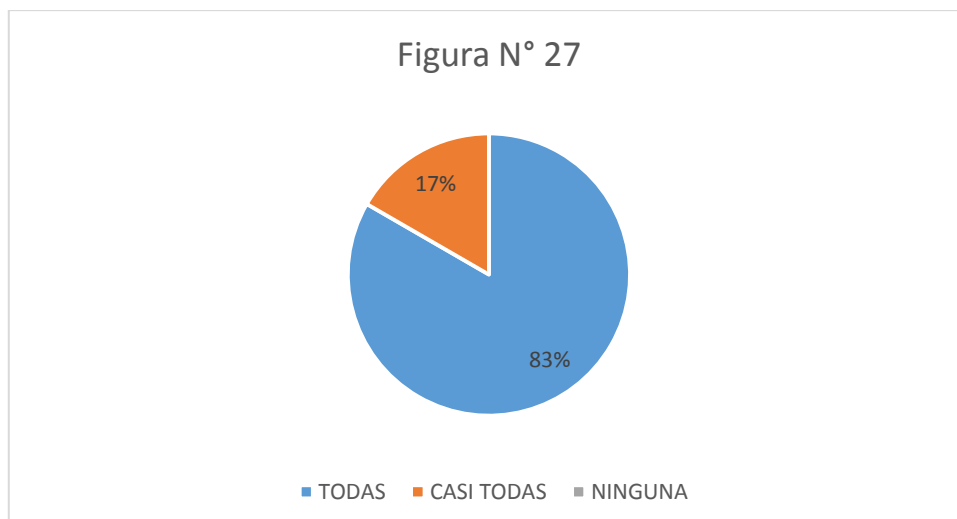
Interpretación: De acuerdo al 100% de la encuesta realizada, el 50% manifestaron que si conocen que la Municipalidad cuenta con un Plan Operativo Institucional, 2017 aprobado; mientras el 50% también manifestaron que no conocen que la Municipalidad cuenta con un Plan Operativo Institucional, 2017 aprobado.

¿Cree usted que las Unidades Orgánicas de la Municipalidad cumplieron con las metas y objetivos del Plan Operativo Institucional en el ejercicio 2017?

Tabla N° 27

CATEGORIA	CANTIDAD	PORCENTAJE
TODAS	25	83%
CASI TODAS	5	17%
NINGUNA	0	0
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración Propia



Fuente: Tabla N° 27

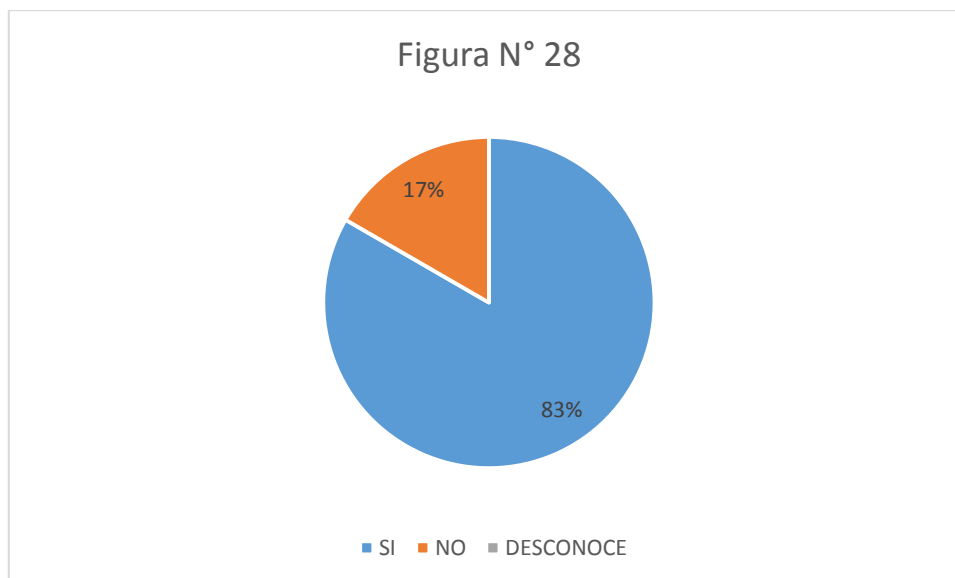
Interpretación: De acuerdo al 100% de la encuesta realizada, 83% manifestaron que las Unidades Orgánicas de la Municipalidad si cumplieron con las metas y objetivos del Plan Operativo Institucional en el ejercicio 2017; mientras el 17% manifestaron que las Unidades Orgánicas de la Municipalidad no cumplieron con las metas y objetivos del Plan Operativo Institucional en el ejercicio 2017.

¿Cree usted que el Presupuesto Institucional Modificado – PIM 2017, se ejecutó al 90%?

Tabla N° 28

CATEGORIA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	25	83%
NO	5	17%
DESCONOCEN	0	0
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración Propia



Fuente: Tabla N° 28

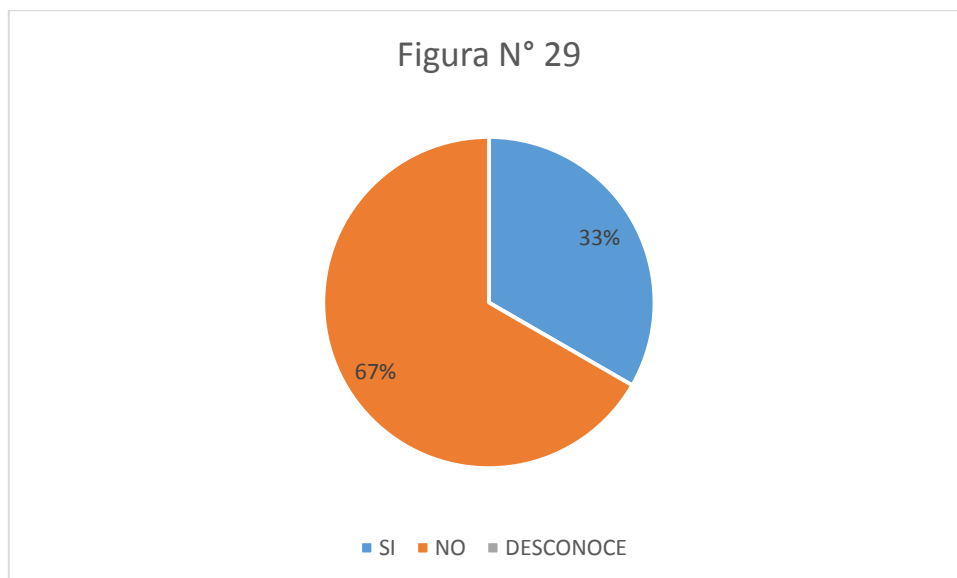
Interpretación: De acuerdo al 100% de la encuesta realizada, el 83% manifestaron que el Presupuesto Institucional Modificado – PIM 2017, si se ejecutó al 90%; mientras el 17% manifestaron que el Presupuesto Institucional Modificado – PIM 2017, no se ejecutó al 100%.

¿Conoce usted con cuantas actividades y proyectos contó la Municipalidad en el ejercicio 2017?

Tabla N° 29

CATEGORIA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	10	33%
NO	20	67%
DESCONOCEN	0	0
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración Propia



Fuente: Tabla N° 29

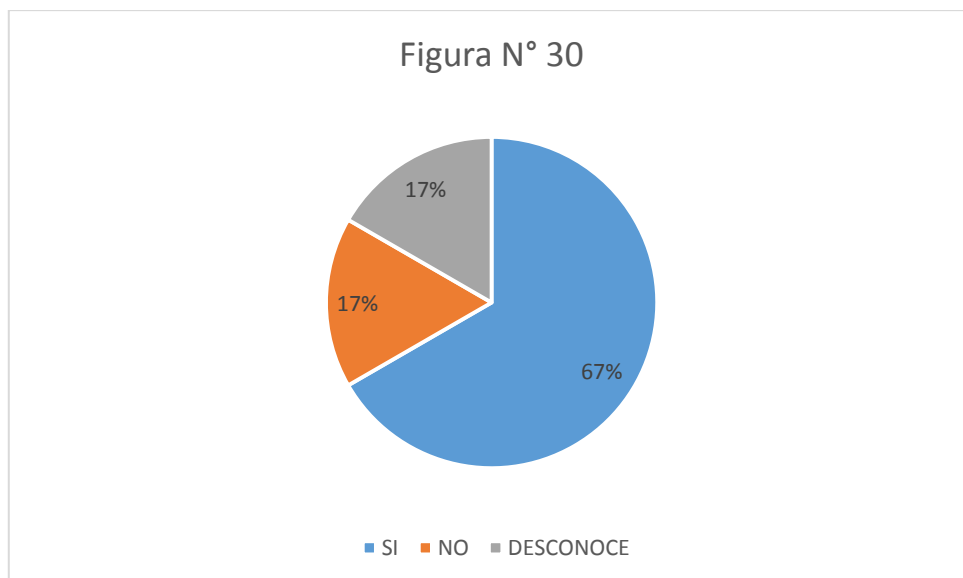
Interpretación: De acuerdo al 100% de la encuesta realizada, el 67% expresaron que si conocen cuantas actividades y proyectos contó la Municipalidad en el ejercicio 2018; mientras el 33% señalaron que no conocen con cuantas actividades y proyectos contó la Municipalidad en el ejercicio 2017.

¿Cree usted que los Funcionarios de la Unidad de Presupuesto cumplieron con la evaluación del Plan Operativo Institucional del ejercicio 2017?

Tabla N° 30

CATEGORIA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	20	67%
NO	5	17%
DESCONOCEN	5	17%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración Propia



Fuente: Tabla N° 30

Interpretación: De acuerdo al 100% de la encuesta realizada, el 67% señalaron que los Funcionarios de la Unidad de Presupuesto si cumplieron con la evaluación del Plan Operativo Institucional del ejercicio 2017; mientras el 17% expresaron que los Funcionarios de la Unidad de Presupuesto no cumplieron con la evaluación del Plan Operativo Institucional del ejercicio 2017. El 17% manifestaron que desconocen.

5.2 Análisis de Resultado

5.2.1 Respecto al objetivo N° 1:

En el presente estudio se determino que la auditoria de desempeño es una herramienta que ayuda en la eficacia, eficiencia, economía y calidad en la gestión de la Municiplaidad Distrital de Jesús de Nazareno, que el gran porcentaje de los encuestados señalaron que la auditoria de desempeño contribuye con el logro de las metas y objetivos de la institución, personal capacitado, documentos de gestión actualizados, ademas ejecución de obras, servicios públicos y contrrtaciones eficientes. Tmbien recursos públicos llevados adecuadamente, incremento de recaudaciones de impuestos, capacidad de ejecución de gasto, servicios municipales oportunos y de

calidad, además las necesidades solicitadas por la ciudadanía son atendidas adecuadamente, dicha afirmación coincide con los resultados obtenidos en la investigación de **Nina (2016)** quien afirma que los instrumentos metodológicos diseñados en la guía de auditoría de desempeño, se aprobó flexibilidad y adaptabilidad para una efectiva planificación de auditoría de gestión de desempeño, permiten evaluar y establecer en qué medida la empresa estratégica, en un programa y proyectos específicos, han alcanzado los objetivos en términos de eficiencia, eficacia, economía y efectividad con base en los criterios de medición definidos en la planificación de auditoría de desempeño, utilizando la metodología del presente investigación. De la misma manera en el estudio de **Quiroz (2015)** demuestra que el indicador eficacia en los procesos de selección realizado por el área de logística de la Universidad Nacional José María Arguedas para el año 2015, ha tenido una mejora significativa de un 85% a comparación del 50% del año 2014, es decir se dio el grado de cumplimiento de los objetivos y resultados programados para la adquisición de bienes, servicios y obras, habiéndose incrementado en un 35%. 3. El indicador eficiencia en los procesos de selección realizado por el área de logística de la Universidad Nacional José María Arguedas para el año 2015, mejoró significativamente en un 52% a comparación del 31% 68 4. obtenido durante el año 2014, es decir que el personal de logística produjo eficientemente mayores documentos de gestión referidos a procesos de adquisición de bienes, servicios y obras utilizando los menores recursos disponibles, 21% más eficiente. 5. El indicador economía – razón porcentual de ahorro en los procesos de selección realizado por el área de logística de la Universidad Nacional José María Arguedas para el año 2015, mejoró significativamente en un 36% a comparación del 7% obtenido durante el año 2014, es decir se ahorró un 29% en material y recurso humano que intervienen en los

procesos de compras del área de logística en la Universidad Nacional José María Arguedas. Asimismo, según el estudio de **Perez (2017)** señalo que 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.

5.2.2 Respecto al objetivo N° 2:

En el presente estudio se determino que la gran mayoría de los encuestados manifestaron que existen riesgos operativos en la gestión de la Municipalidad Distrital de Jesús de Nazareno, tales como en la Unidad de Abastecimiento el riesgo contractual con los proveedores de bienes y servicios; en la Unidad de Tesorería malversación de fondos, fraudes de parte de los servidores y funcionarios; igual el riesgo de robo sistemático de las cuentas corrientes de la Municipalidad; de la misma manera el riesgo, que el personal de la Entidad sustraigan los bienes de la Entidad, y de apropiación indebida de los bienes muebles e inmuebles de la Entidad por terceras personas; además existe negligencia en sus funciones de parte del personal que labora en las diversas Unidades de la Municipalidad; el riesgo, que el personal que labora en las diversas Unidades comete errores en las operaciones financieras de la Municipalidad; riesgos administrativos, en la toma de decisiones de parte de los funcionarios de la Municipalidad; de igualmente la no innovación de la tecnología el riesgos de sustracción de información de las diversar Unidades de la Municipalidad; por ultimo la obsolescencia de la tecnología, origina el riesgo que la información no sea oportuna para la prestación del servicio al ciudadano del Distrito de Jesús de Nazareno y la falta de control de acceso a los sistemas de información de la

Municipalidad, tiene riesgo de pérdida de la información financiera y presupuestaria, dicha afirmación no coincide con los resultados obtenidos en la investigación de **amaya (2016)** donde expresa que el plan de control de riesgo operativo para el Departamento de Auditoría Tributaria – Regional Norte del Servicio de Rentas Internas contiene una matriz de procesos, una matriz de riesgos, un mapa de riesgos, una matriz de riesgo legal, un plan de acción para mitigar el riesgo operativo, un procedimiento para llevar a cabo dicho control y un conjunto de indicadores de cumplimiento y evaluación, análisis de la situación actual e histórica de los eventos de riesgo detectados en el Departamento de Auditoría Tributaria permitieron establecer la probabilidad de ocurrencia y el impacto de dichos eventos, los controles implementados y los resultados de riesgo inherente y riesgo residual. Sin embargo según (Argandoña Dueñas, 2010) señala los riesgos operativos comprende los riesgos relacionados tanto con la parte operativa como técnica de la entidad, incluyendo riesgos provenientes de deficiencias en los sistemas de información, en la definición de los procesos, en la estructura de la entidad, la desarticulación entre dependencias, lo cual conduce a ineficiencias, oportunidades de corrupción e incumplimiento de los compromisos institucionales, pagina 586.

5.2.3 Respecto al objetivo N° 3:

En el presente estudio se determino que la Municipalidad de Jesús de Nazareno si cumple con los objetivos y metas establecidas en el Plan Operativo Institucional, tal como se demuestra que el personal de la institución conocen las metas y objetivos del Plan Operativo Institucional, 2017 que cuenta la Municipalidad. Las Unidades Orgánicas cumplieron con las metas y objetivos del Plan Operativo Institucional en el ejercicio 2017; asimismo, el Presupuesto Institucional Modificado – PIM 2017, se ejecutó al 90%; de la misma manera los encuestados conocen cuantas actividades y

proyectos contó la Municipalidad para el ejercicio 2017 y por ultimo se determino que los Funcionarios de la Unidad de Presupuesto si cumplieron con la evaluación del Plan Operativo Institucional del ejercicio 2017; dicha afirmación si coincide con los resultados obtenidos en la investigación de **Quispe (2015)** donde afirma que el 70% de los encuestados cree que la auditoría de desempeño contribuye al logro de objetivos y metas del Programa Regional de Irrigación y Desarrollo Rural Integrado, por cuanto es un nuevo enfoque que evalúa el rendimiento de actividades en la gestión pública (objetivo. El 53% de los encuestados menciona que la planificación del Presupuesto Público es deficiente, quiere decir que el PRIDER no planifica con eficiencia el Presupuesto Público para el logro de objetivos y metas de las actividades de proyectos de inversión, dado que hay sobrecargo de funciones (carga laboral), reducción de personal estos problemas impide una adecuada planificación del Presupuesto Público en el PRIDER (objetivo 2). El 40% de los encuestados menciona que las causas del uso indebido de fondos públicos se dan por desconocimiento de funciones, el 30% menciona que otra de las causas es por negligencias de los funcionarios públicos, el 23% se dan por orden superior y el 7% menciona que las causas del uso indebido de fondos públicos se dan por falta de compromiso de los funcionarios públicos, por tanto las causas del uso indebido de fondos públicos se dan por desconocimiento, negligencias, orden superior y falta de compromiso de funcionarios públicos (objetivo 3). En 70% de los encuestados manifiesta que se ejecutó el Presupuesto Público durante el ejercicio presupuestal 2015, de manera regular en el Programa Regional de Irrigación y Desarrollo Rural Integrado, dado que hay deficiente desempeño en la organización y coordinación de la Gestión Administrativa de las funciones que le compete a cada área administrativa en el cumplimiento de responsabilidades de acuerdo al Plan Operativo del PRIDER. EL 64% de los encuestados menciona que las

recomendaciones y el seguimiento a la implementación de recomendaciones de la auditoría de desempeño contribuye en la mejora de la eficiente gestión del Presupuesto Público del PRIDER.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Respecto al objetivo N° 1

De acuerdo a la investigación realizada se concluye que mediante la auditoria de desempeño ayuda a la eficacia, eficiencia, economía y calidad en la gestión administrativa de la Municipalidad Dsitrital de Jesús de Nazareno de acuerdo a las encuestas realizadas, donde el 93% de los encuestados señalaron que la Auditoria de Desempeño si contribuye al logro de las metas y objetivos Institucionales; el 83% manifestaron que la Auditoria Desempeño, si coadyuba a que el personal de la Entidad se capacite; en tanto el 67% tambien expresaron que mediante la Auditoria de Desempeño, conlleve a la realización de las actualizaciones de los documentos de gestión de la Entidad; asimismo, el 93% iguamente señalaron que mediante la Auditoria de Desempeño, la Entidad realiza las ejecuciones de Obras con eficiencia. Igualmente el 93% manifestaron que mediante la aplicación de la Auditoria de Desempeño incide en los servicios públicos que presta la Municipalidad, mientras el 77% indicaron que mediante la Auditoria de Desempeño, mejora que las contrataciones de bienes y servicios sean eficientes en la Municipalidad. El 97% expresaron que mediante la Auditoria de Desempeño, los fondos públicos son llevados adecuadamente. El 80% dijeron que mediante la Auditoria de Desempeño, las recaudaciones de los impuestos municipales incrementan. El 83% indicaron que mediante la Auditoria de Desempeño, la Entidad tiene la capacidad de realizar la ejecución de gasto público al 100% en el ejercicio. El 77% señalaron que con la Auditoria de Desempeño, los servicios que presta la Municipalidad son oportunos. El 97% mencionaron que mediante la ejecución de la Auditoria de Desempeño, el personal llegue de manera puntual al trabajo, para brindar los servicios con calidad; El 80% manifestaron que mediante la Auditoria de Desempeño, las necesidades

solicitadas por la ciudadanía sean atendidas de manera oportuna por la Entidad. Ante lo descrito se acredita que la Auditoría de Desempeño es una herramienta de mayor importancia en una gestión administrativa ya que ayuda a conocer las deficiencias y fortalezas de una Institución.

6.1 Respecto al objetivo N° 2

De acuerdo al análisis realizado a los riesgos operativos de la Municipalidad Distrital de Jesús de Nazareno, se determino que existen riesgos que pudieran afectar las metas y objetivos de la entidad, de acuerdo a las encuestas realizadas el 67% manifestaron que en la Unidad de Abastecimiento existen riesgos contractuales con los proveedores de bienes y servicios; el 33% manifestaron que en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad, existe riesgos de malversación de fondos, el 40% señalaron que en la Municipalidad existen riesgos de fraudes de parte de los servidores y funcionarios; el 17% manifestaron que existen riesgo de robo sistemático de las cuentas corrientes de la Municipalidad; el 77% manifestaron que si existe riesgo, que el personal de la Entidad sustraigan los bienes de la Entidad; el 50% mencionaron que si existe riesgo de apropiación indebida de los bienes muebles e inmuebles de la Entidad por terceras personas; el 60% señalaron que si existe negligencia en sus funciones de parte del personal que labora en las diversas Unidades de la Municipalidad; el 67% comento que si existe riesgo, que el personal que labora en las diversas Unidades comete errores en las operaciones financieras de la Municipalidad; el 77% señalaron que si existen riesgos administrativos, en la toma de desiciones de parte de los funcionarios de la Municipalidad; el 87% manifestaron que la no innovación de la tecnología si existen riesgos de sustracción de información de las diversar Unidades de la Municipalidad;, el 93% manifestaron que la obsolescencia de la tecnología, si existe riesgo que la

información no sea oportuna para la prestación del servicio al ciudadano del Distrito de Jesús de Nazareno; el 83% manifestaron que la falta de control de acceso a los sistemas de información de la Municipalidad, si tiene riesgo de pérdida de la información financiera y presupuestaria. Por lo tanto el riesgo operativo se muestran con actividades realizadas por personas con pocas competencias, generando mayor riesgo

Respecto al objetivo N° 3

En el presente estudio se determino que la gran mayoría de los encuestados manifestaron que el personal nombrado y contratado conocen las metas y objetivos del Plan Operativo Institucional, 2017; el 50% manifestaron que si conocen que la Municipalidad cuenta con un Plan Operativo Institucional, 2017 aprobado; 83% manifestaron que las Unidades Orgánicas de la Municipalidad si cumplieron con las metas y objetivos del Plan Operativo Institucional en el ejercicio 2018; el 83% manifestaron que el Presupuesto Institucional Modificado – PIM 2017, si se ejecutó al 100%; el 67% expresaron que si conocen cuantas actividades y proyectos contó la Municipalidad en el ejercicio 2017; el 67% señalaron que los Funcionarios de la Unidad de Presupuesto si cumplieron con la evaluación del Plan Operativo Institucional del ejercicio 2017.

BIBLIOGRAFÍA

- Instituto Norteamericano de Contadores Públicos. (1983). *Auditoria*. Colombia.
- (2001). *manual de auditorias de gestion de ecuador*. ecuador.
- Amaya, conforme, J. C. (2016). *El riesgo operativo en la gestión del departamento de Auditoría Tributaria - Regional Norte del Servicio de Rentas*. Quito - Ecuador: Universidad Andina Simón Bolívar.
- Ames, F. (2017). *Auditoria y evaluacion de desempeño*. Mexico: IMPC.
- Argandoña Dueñas, M. A. (2010). Control Interno y Administración de Riesgo en la Gestión Pública. En M. A. Argandoña Dueñas, *Control Interno y Administración de Riesgo en la Gestión Pública* (Vol. 01, pág. 1022). Lima - Perú, Lima: Marketing Consultores S.A.
- Aumatell. (2013). *Auditoría de la información*. Barcelona: UOC.
- Aumatell, C. (2013). *Auditoría de la información*. Barcelona: UOC.
- Aumatell, C. (2013). *Auditoría de la información: identificar y explotar la información en las organizaciones*. Barcelona: UOC.
- Barragan, G. (2015). *La auditoria gubernamental y su incidencia en el desarrollo de la gestion de las entidades publicas en Peru-*. Lima.
- Bellaude, G. (2015). *Riesgo Operacional Estatal Sistémico y Riesgo País: Cuidado*. Peru.
- Bernal Pisfil, F. (15 de Julio de 2010). Auditoria de Desempeño. *Actualidad Empresarial*, N° 209 - V-1.
- Bernal, P. F. (2015 de Mayo de 2008). Enfoque moderno y Dinamica de la Auditoria de Gestión. *Actualidad Empresarial*, XI-1.
- Bogota, C. d. (2018). *PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR*. Bogota.
- Calle, J. (2011). *Analisis de la gestion de riesgo operativo*. Ecuador.
- Calle, J. (2018). *Factores de riesgo operacional*. Bogota: CERO.
- Calle, J. (2018). *Riesgo operacional*.
- Calle, J. (2018). *Riesgo operacional*.
- Caraballo, J., Maita, R., Parra, E., Pedroza , L., & Toussaint, I. (febrero de 2009). *Google*. Recuperado el 01 de febrero de 2019, de Google: <http://gestionadministrativaiuta.blogspot.com/>
- Cardenas, T. (2017). *AUDITORIA DE DESEMPEÑO A LA LABOR DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO DE LA BIBLIOTECA Y SUS IMPLICANCIAS EN LA GESTIÓN DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL SAN CRISTOBAL DE HUAMANGA, 2016*. Ayacucho.

- Castillejos, S. B. (2015). *El impacto de la auditoria operativa en las entidades públicas de américa latina: Perspectivas de las entidades fiscalizadoras superiores y de las entidades auditadas*. Zaragoza - España: Universidad de Zaragoza.
- clai. (2012). *la auditoria de desempeño*.
- Congreso latinoamericana de auditoria interna. (2012). *Auditoria de desempeño y toma de decisiones*.
- Contraloria de Bogota. (2018). *PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR*. Bogota.
- Contraloria de Bogota. (2018). *procedimiento para realizar auditoria de desempeño*. Bogota.
- Contraloria General de la Republica. (2013). *Auditoria de desempeño*. Lima.
- Contraloria General de la Republica. (2016). *manual de auditoria de desempeño*. lima.
- Contraloria, General de la República. (5 de mayo de 2016). *Google*. (D. e. Peruano, Ed.) Recuperado el 31 de enero de 2019, de Google.
- Contratacion publica en nueva leon. (2018). *Riesgos operativos*. Mexico.
- Contratacion Publica en Nuevo Leon. (2018). *Promoviendo la eficiencia de la centralizacion y profesionalizacion*. paris .
- de, c. g. (2011). *manual de auditoria de gestion*. ecuador.
- Es. (2013). *Administración del Riesgo E.R.M y la Auditoría interna*.
- Fernandez, L. (2015). *La gestión del riesgo operacional: de la teoría a su aplicación*. Cantabria: Limusa.
- Finanzas, D. d. (2014). MytriplA.
- Galicia. (2016). *propuesta de un modelo de gestion para la preveccion del riesgo operacional*. mexico.
- Galicia. (2016). *Riesgos Operativos*.
- Garcia, C. G., & Monzon, C. D. (2017). *Las auditoria de Desempeño y su rol en el fortalecimiento de la gestión pública: Evaluación de cuatro casos de estudio*. Lima - Perú: Universidad del Pacifico.
- Hernandez, C. (2017). *Metodología de supervisión del riesgo operativo para las entidades que conforman el Sistema de Seguridad Social en el Ecuador*. Ecuador.
- Hernandez, R., Fernandez, C., & Baptista, P. (2014). *Metodologia de la Investigacion*. Mexico: Mc Graw Hill Education.
- Instituto Norteamericano de Contadores Publicos. (2015). *Auditoria*.
- interna, C. L. (2012). *AUDITORIA DE DESEMPEÑO*.
- interna, C. l. (2012). *Principios Fundamentales de la auditoria de desempeño*.
- Interno, C. L. (s.f.).

- Jarquín, J., & Roseth, B. (2018). *Auditoría de desempeño para una mejor gestión pública en América Latina y el Caribe*. España: Inter-American Development Bank.
- Jarquín, M., Molina, E., & Roseth, B. (2018). *Auditoría de desempeño para una mejor gestión pública en América Latina y el Caribe*. Banco de desarrollo Interamericano.
- Jiménez, E. (2013). *El capital regulatorio por riesgo operacional*. Santander Universidad de Cantabria: Amazon. com.
- La Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores. (2016). *Auditoría de desempeño*.
- Lazo, L. (2018). *Desarrollo de una metodología para la administración del riesgo operativo en una institución financiera del sector de economía popular y solidaria, basada en el marco integrado COSO ERM*. Ecuador.
- Leon, C. p. (2018). *riesgos operativos*.
- Leon, Ruiz, K. (2017). *Desarrollo de un modelo de gestión de riesgo operativo para una empresa Ecuatoriana de comercialización*. Quito - Ecuador: Universidad Andina Simón Bolívar.
- Llado, A. (2015). *La Gestión de riesgos en el sector público*. Barcelona.
- Llado, A. (2015). *riesgos operativos*. Barcelona.
- Macías, J., & Martínez, H. (2013). *Análisis de la Administración Sobre los Resultados de Operación y Situación Financiera*. Venezuela: Orbis. Revista Científica Ciencias Humanas.
- MANUAL DE AUDITORÍA DE DESEMPEÑO. (2016).
- MANUAL DE AUDITORIA DE DESEMPEÑO. (2016). *RESOLUCION DE CONTRALORIA*.
- Martínez, S. (2017). *Auditoría de desempeño a los procesos de adquisiciones y su incidencia en la optimización de los recursos del Estado en la Municipalidad de Huamanga*. Ayacucho.
- Muñoz, C. (2014). *“La Gestión del Riesgo Operacional: Diseño de sistema de administración de riesgo operacional y análisis de metodologías de estimación de capital regulatorio según Basilea III*. Chile.
- Nazareno. (2013). *PROPUESTA DE UN MODELO DE GESTIÓN DE RIESGO PARA QUITO*.
- Nazareno, J. (2013). *PROPUESTA DE UN MODELO DE GESTIÓN DE RIESGO PARA QUITO*.
- Nina Machaca, C. R. (2016). *Evaluación metodológica de auditoría de desempeño de la Auditoría Superior de la Federación de la República de México, aplicando a empresas públicas: Caso de estudio YPF*. La Paz - Bolivia: Universidad Mayor de San Andrés.

- Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras superiores. (2017). *Principios Fundamentales de la Auditoria*. Austria: INTOSAI.
- Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores. (2016). *auditoria de desempeño*.
- Peralta, S. (2011). *gestion de riesgo operacional*. Leganes.
- Perez, F. I. (2017). *Analisis comparativo de las autorias de desempeño en las instituciones publcas: 2016 propuesta de un modelo para mejorar la gestion de recursos publicos*. Arequipa - Perú: Universidad Nacional San Agustin.
- Porter. (2016). *LA AUDITORIA, ORIGEN Y EVOLUCION*.
- publicos, I. n. (1983).
- Quiroz, P. R. (2015). *La Auditoria de Desempeño y su incidencia en la evaluación de los procesos de selección del área de logistica de la Universidad Jose Maria Arguedas*. Moquegua – Perú: Universidad José Carlos Mariátegui.
- Quispe, Q. M. (2015). *Enfoque moderno de la Auditoria de Desempeño que cntribuye en la adecuada ejecución del presupuesto público del Programa Regional de Irrigación y Desarrollo Rural Integrado - Prider, Ayacucho, 2015*. Ayacucho - Peru: Universidad Catolica los Ángeles de Chimbote Filial Ayacucho.
- Ramirez, C. A., Ramírez, G. R., & Calderón, M. E. (27 de enero de 2017). *Google*. Recuperado el 01 de febrero de 2019, de Google: <http://www.eumed.net/ce/2017/1/gestion.html>
- Republica, C. G. (2016). *Auditoria de desempeño y Manual de auditoria de desempeño*. Peru: Tarea Asociación Gráfica Educativa.
- Restrepo. (2014). *auditoria de desempeño*.
- Restrepo, M. (2014). *Diseño institucional de las entidades de fiscalización superior de América*. Universidad del Rosario.
- Restrepo, M., & Puron, G. (2014). *Diseño institucional de las Entidades de Fiscalizacion superior de america latina*. Bogota: Universidad del Rosario.
- ROJAS, S. M. (2017). *LA AUDITORÍA DE DESEMPEÑO A LOS PROCESOS*. Ayacucho.
- Salazar, L. (2015). *Gestion de riesgo ambiental*. Peru.
- Superiores, O. L. (2016). *Auditoria de desempeño*.
- Superiores, O. L. (2016). *Auditorias de desempeño*.
- Tapia, C., Guevara, E., & Castillo, S. (2016). *Fundamentos de auditoría: aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría*. Mexico: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Valderrama, S. (2015). *Pasos para Elaborar proyectos de investigacion cientifica*. Lima: San Marcos.

ANEXO
CUESTIONARIO



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

Determinar si la auditoria de desempeño como herramienta reduce los riesgos operativos en la gestión de la Municipalidad Distrital de Jesús de Nazareno, 2017.

Eficacia

- 1. ¿Cree usted que la Auditoria de Desempeño contribuye al logro de las Metas y Objetivos Institucionales?**

SI

NO

DESCONOCEN

- 2. ¿Cree usted que la Auditoria Desempeño, coadyube a que el personal de la Entidad se capacite?**

SI

NO

DESCONOCEN

- 3. ¿Cree usted que mediante la Auditoria de Desempeño se realice las actualizaciones de los documentos de gestión de la Entidad?**

SI

NO

DESCONOCEN

Eficiencia

- 4. ¿Cree usted que mediante la Auditoria de Desempeño, la Entidad realiza las ejecuciones de Obras con eficiencia?**

SI

NO

DESCONOCEN

- 5. ¿Cree usted que mediante la aplicación de la Auditoria de Desempeño, incide en los servicios públicos que presta la Municipalidad?**

SI

NO

DESCONOCEN

- 6. ¿Cree usted que mediante la Auditoria de Desempeño, mejora que las contrataciones de bienes y servicios sean eficientes en la Municipalidad?**

SI

NO

DESCONOCEN

Economía

- 7. ¿Cree usted que mediante la Auditoria de Desempeño, los fondos públicos son llevados adecuadamente?**

SI

NO

DESCONOCEN

- 8. ¿Cree usted que mediante la Auditoria de Desempeño, las recaudaciones de los impuestos municipales incrementan?**

SI

NO

DESCONOCEN

- 9. ¿Cree usted que mediante la Auditoria de Desempeño, la Entidad tenga la capacidad de realizar la ejecución de gasto público al 100% en el ejercicio?**

SI

NO

DESCONOCEN

Calidad

- 10. ¿Cree usted que con la Auditoria de Desempeño, los servicios que presta la Municipalidad sean oportunos?**

SI

NO

DESCONOCEN

11. ¿Cree usted que mediante la ejecución de la Auditoria de Desempeño, el personal llegue de manera puntual al trabajo, para brindar los servicios con calidad?

SI

NO

DESCONOCEN

12. ¿Cree usted que mediante la Auditoria de Desempeño, las necesidades solicitadas por la ciudadanía sean atendidas de manera oportuna por la Entidad?

SI

NO

DESCONOCEN

Analizar los riesgos operativos en la gestión de la Municipalidad Distrital de Jesús de Nazareno, 2017.

Financieros

13. ¿Cree usted que en la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad existen riesgos contractuales con los proveedores de bienes y servicios?

SI

NO

DESCONOCEN

14. ¿Cree usted que en la Unidad de Tesoreria de la Municipalidad, existen riesgos de malversación de fondos?

SI

NO

DESCONOCEN

15. ¿Cree usted que en la Municipalidad existen riesgos de fraudes de parte de los servidores y funcionarios?

SI

NO

DESCONOCEN

Seguridad

16. ¿Cree usted que existen riesgo de robo sistemático de las cuentas corrientes de la Municipalidad?

SI

NO

DESCONOCEN

17. ¿Cree usted que existe riesgo, que el personal de la Entidad sustraigan los bienes de la Entidad?

SI

NO

DESCONOCEN

18. ¿Cree usted que existe riesgo de apropiación indebida de los bienes muebles e inmuebles de la Entidad por terceras personas?

SI

NO

DESCONOCEN

Negligencia

19. ¿Cree usted que existe negligencia en sus funciones de parte del personal que labora en las diversas Unidades de la Municipalidad?

SI

NO

DESCONOCEN

20. ¿Cree usted que existe riesgo, que el personal que labora en las diversas Unidades comete errores en las operaciones financieras de la Municipalidad?

SI

NO

DESCONOCEN

21. ¿Cree usted que existen riesgos administrativos, en la toma de decisiones de parte de los funcionarios de la Municipalidad?

SI

NO

DESCONOCEN

Tecnología

22. ¿Cree usted que la no innovación de la tecnología existen riesgos de sustracción de información de las diversas Unidades de la Municipalidad?

SI

NO

DESCONOCEN

23. ¿Cree usted que la obsolescencia de la tecnología, existe riesgo que la información no sea oportuna para la prestación del servicio al ciudadano del Distrito de Jesús de Nazareno?

SI

NO

DESCONOCEN

24. ¿Cree usted que la falta de control de acceso a los sistemas de información de la Municipalidad, tiene riesgo de pérdida de la información financiera y presupuestaria?

SI

NO

DESCONOCEN

Determinar si la Municipalidad Distrital de Jesús de Nazareno cumplió con los objetivos y metas establecidas en el Plan Operativo Institucional de la Municipalidad Distrital de Jesús de Nazareno, 2017.

25. ¿Cree usted que el personal nombrado y contratado de la Municipalidad conocen cuales son las metas y objetivos del Plan Operativo Institucional, 2017?

SI

NO

DESCONOCEN

26. ¿Usted conoce que la Municipalidad cuenta con un Plan Operativo Institucional, 2017 aprobado?

SI

NO

DESCONOCEN

27. ¿Cree usted que las Unidades Orgánicas de la Municipalidad cumplieron con las metas y objetivos del Plan Operativo Institucional en el ejercicio 2017?

TODAS

CASI TODAS

NINGUNA

28. ¿Cree usted que el Presupuesto Institucional Modificado – PIM 2018, se ejecutó al 90%?

SI

NO

DESCONOCEN

29. ¿Conoce usted con cuantas actividades y proyectos contó la Municipalidad en el ejercicio 2017?

SI

NO

DESCONOCEN

30. ¿Cree usted que los Funcionarios de la Unidad de Presupuesto cumplieron con la evaluación del Plan Operativo Institucional del ejercicio 2017?

SI

NO

DESCONOCEN

ANEXO N° 2

MAPA DE DEPARTAMENTO DE AYACUCHO

