



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

**LA AUDITORÍA DE DESEMPEÑO A LOS PROCESOS
DE ADQUISICIONES Y SU INCIDENCIA EN LA
OPTIMIZACIÓN DE LOS RECURSOS DEL ESTADO EN
LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMANGA,
2016**

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

AUTORA:

Bach. SANDRA MARTINEZ ROJAS

ASESOR:

Mgtr. CPCC. ULDARICO PILLACA ESQUIVEL

**AYACUCHO – PERÚ
2017**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

**LA AUDITORÍA DE DESEMPEÑO A LOS PROCESOS
DE ADQUISICIONES Y SU INCIDENCIA EN LA
OPTIMIZACIÓN DE LOS RECURSOS DEL ESTADO EN
LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMANGA,
2016**

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

AUTORA:

Bach. SANDRA MARTINEZ ROJAS

ASESOR:

Mgtr. CPCC. ULDARICO PILLACA ESQUIVEL

**AYACUCHO – PERÚ
2017**

HOJA DE FIRMA DE DEL JURADO Y ASESOR

Mgtr. CPCC. ORLANDO SÓCRATES SAAVEDRA SILVERA
Presidente

Mgtr. CPCC. MANUEL JESÚS GARCÍA AMAYA
Secretario

Mgtr. CPCC. HUGO CASTRO QUICANA
Miembro

Mgtr. CPCC. ULDARICO PILLACA ESQUIVEL
Asesor

AGRADECIMIENTO

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

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

De igual manera mi más sincero agradecimiento a mi asesor Mgtr. CPCC. Uldarico Pillaca Esquivel, que con sus consejos y sugerencias hicieron posible este trabajo de investigación.

DEDICATORIA

A Dios por darme la vida, fuerza y guiarme para culminar mis objetivos trazados.

A mis queridos padres; Juan de Dios y Marcelina, quienes me dieron la vida y el apoyo incondicional, con su tenacidad y lucha insaciable han hecho de ellos el gran ejemplo a seguir y destacar, no solo para mí, sino para mis hermanos y familia en general.

A mi pareja Marcelino por entenderme en todo, por su apoyo incondicional en todo momento en mi vida.

A mi hijo Yamir por ser el pilar y la fortaleza en mi vida.

Resumen

La presente investigación pertenece a la línea de investigación Mecanismos de control - Auditoría, de la Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, de la Universidad Católica los Ángeles Chimbote denominado: **“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 tema trata sobre la importancia de la aplicación de la auditoría de desempeño a los procesos de adquisiciones, con la finalidad de poder optimizar los recursos que administra y gestiona la Municipalidad, para poder brindar servicios eficientes, eficaces y de calidad a la población. El problema identificado en la presente investigación es el siguiente: ¿En qué medida la auditoría de desempeño a los procesos de adquisiciones incide en la optimización de los recursos del estado en la Municipalidad Provincial de Huamanga? Para ello se ha planteado el siguiente objetivo general: 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. Posteriormente se ha planteado los siguientes objetivos específicos: 1. Determinar que la auditoría de desempeño incide en la gestión óptima de la Municipalidad Provincial de Huamanga. 2. Determinar que el adecuado proceso de Adquisiciones influye en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huamanga. 3. Determinar que la auditoría de desempeño incide en el proceso de adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Huamanga. El diseño de investigación utilizada es Cualitativo, Descriptivo, Bibliográfico, Documental y de Caso, mediante la recolección de información de fuentes como: textos, tesis, trabajos, artículos, etc. De acuerdo a cuadro 2 y gráfico 1, el 93% de los encuestados consideran que la auditoría de desempeño incide en la gestión óptima de la Municipalidad Provincial de Huamanga. De acuerdo al cuadro 3 y gráfico 2, el 97% de los encuestados consideran que el adecuado proceso de Adquisiciones influye en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huamanga. De acuerdo al cuadro 4 y gráfico 3, el 93% de los encuestados consideran que la auditoría de desempeño incide en el proceso de Adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Huamanga.

Palabras claves: Auditoría, desempeño, gestión, procesos.

Abstract

This research belongs to the Control Mechanisms - Auditing research line of the Faculty of Accounting, Financial and Administrative Sciences of the Universidad Católica los Angeles Chimbote: **"The performance audit of the procurement processes and their impact on the Optimization of state resources in the Provincial Municipality of Huamanga, 2016"** the issue is about the importance of applying the performance audit to procurement processes, in order to optimize the resources managed and managed by the Municipality , In order to provide efficient, effective and quality services to the population. The problem identified in the present investigation is the following: To what extent does the performance audit of procurement processes affect the optimization of state resources in the Huamanga Provincial Municipality? For this purpose, the following general objective has been proposed: Determine that the performance audit of procurement processes affects the optimization of state resources in the Huamanga Provincial Municipality. Subsequently, the following specific objectives have been proposed: 1. To determine that the performance audit affects the optimal management of the Huamanga Provincial Municipality. 2. To determine that the proper Procurement process influences the management of the Huamanga Provincial Municipality. 3. Determine that the performance audit affects the procurement process of the Huamanga Provincial Municipality. The research design used is Qualitative, Descriptive, Bibliographic, Documentary and Case, through the collection of information from sources such as: texts, theses, works, articles, etc. According to Table 2 and Chart 1, 93% of the respondents consider that the performance audit affects the optimal management of the Provincial Municipality of Huamanga. According to Table 3 and Chart 2, 97% of the respondents consider that the adequate Procurement process influences the management of the Provincial Municipality of Huamanga. According to Table 4 and Chart 3, 93% of the respondents consider that the performance audit affects the Procurement process of the Huamanga Provincial Municipality.

Key words: Audit, performance, management, processes.

Contenido

Título de la investigación (Carátula)	
Hoja de firma de del jurado y asesor	ii
Agradecimiento.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Resumen.....	v
Abstract.....	vi
Contenido.....	vii
Índice de gráficos y cuadros.	viii
Índice de Gráficos	viii
Índice de Cuadros	ix
I. Introducción.....	1
II. Revisión de literatura	3
III. Hipótesis	27
IV. Metodología.....	27
4.1 Diseño de la investigación.	27
4.2. Población y muestra	28
4.3. Definición y operacionalización de variables	29
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	30
4.5. Plan de análisis.....	31
4.6 Matriz de consistencia.....	32
4.7. Principios éticos	33
V. Resultados	34
5.1. Resultados	34
5.2. Análisis de los resultados	47
VI. Conclusiones.....	50
Recomendaciones	51
Aspectos complementarios	52
Referencias Bibliográfica	52
Anexos	55

Índice de gráficos y cuadros.

Índice de Gráficos

	Pág.
Gráfico 1: ¿Para usted la auditoría de desempeño incide en la gestión óptima de la Municipalidad Provincial de Huamanga?.....	39
Gráfico 2: ¿Para usted el adecuado proceso de Adquisiciones influye en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huamanga?.....	40
Gráfico 3: ¿Para usted la auditoría de desempeño incide en el proceso de Adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Huamanga?.....	41
Gráfico 4: ¿Considera que la ejecución de la auditoría de desempeño mejoraría los procesos de adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Huamanga?.....	42
Gráfico 5: ¿Cree usted que los procesos de adquisiciones se optimizaran con la Auditoría de Desempeño en la Municipalidad Provincial de Huamanga?.....	43
Gráfico 6: ¿Cree Usted que las observaciones detectadas durante la Auditoría de desempeño como parte del proceso de control incidirá en el proceso de adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Huamanga?.....	44
Gráfico 7: ¿La auditoría de desempeño incide en el cumplimiento de metas y objetivos institucionales de la Municipalidad Provincial de Huamanga?....	45
Gráfico 8: ¿Considera que la gestión de la Municipalidad Provincial de Huamanga es eficiente?.....	46

Índice de Cuadros

	Pág.
Cuadro 1: Topes para Procedimientos de Selección – Año 2016	27
Cuadro 1: ¿Para usted la auditoría de desempeño incide en la gestión óptima de la Municipalidad Provincial de Huamanga?.....	39
Cuadro 2: ¿Para usted el adecuado proceso de Adquisiciones influye en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huamanga?.....	40
Cuadro 3: ¿Para usted la auditoría de desempeño incide en el proceso de Adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Huamanga?.....	41
Cuadro 4: ¿Considera que la ejecución de la auditoría de desempeño mejoraría los procesos de adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Huamanga?.....	42
Cuadro 5: ¿Cree usted que los procesos de adquisiciones se optimizaran con la Auditoría de Desempeño en la Municipalidad Provincial de Huamanga?.....	43
Cuadro 6: ¿Cree Usted que las observaciones detectadas durante la Auditoría de desempeño como parte del proceso de control incidirá en el proceso de adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Huamanga?.....	44
Cuadro 7: ¿La auditoría de desempeño incide en el cumplimiento de metas y objetivos institucionales de la Municipalidad Provincial de Huamanga?....	45
Cuadro 8: ¿Considera que la gestión de la Municipalidad Provincial de Huamanga es eficiente?.....	46

I. Introducción

El tema de investigación denominado **“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”**, radica en la importancia por cuanto la Auditoría de desempeño a través de los procesos de Adquisiciones del estado, permitirá un adecuado uso de los recursos que posee, una mejor administración permitiendo una efectiva y eficaz gestión, por la cual el personal de sus órganos conformantes, mediante la aplicación de la auditoría buscando que la institución tienda a tener efectividad que la exigen los usuarios de su jurisdicción.

Partiendo desde ese punto, es importante la auditoría de desempeño, ya que permitirá evaluar que tan efectivo y eficaz es la administración de los recursos que posee la Municipalidad Provincial. Dando como resultado; mejoras en la gestión, formulando alternativas de solución a las posibles fallas o irregularidades que pudieran existir en la gestión.

El enunciado del problema de investigación es el siguiente:

¿En qué medida la auditoría de desempeño a los procesos de adquisiciones incide en la optimización de los recursos del estado en la Municipalidad Provincial de Huamanga?

Se ha planteado el siguiente objetivo general:

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.

Posteriormente se ha planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Determinar que la auditoría de desempeño incide en la gestión óptima de la Municipalidad Provincial de Huamanga.

2. Determinar que el adecuado proceso de Adquisiciones influye en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huamanga.

3. Determinar que la auditoría de desempeño incide en el proceso de adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Huamanga.

Procurando a la obtención positiva de sus metas y resultados programados; así como determinar técnicamente si se puede optimizar la utilización de sus recursos, lo cual reducirá en una gestión óptima y transparente.

El tema de investigación es de vital importancia porque permitirá que los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Huamanga a identificar que la auditoría de desempeño es un facilitador para los profesionales y personal que realiza el manejo de los recursos, llevándoles conocimiento de las normas vigentes en los procesos de contrataciones y en como permitir a la organización a practicar la eficiencia, eficacia, economía y la transparencia en todas sus actividades, brindando la confiabilidad a sus trabajadores y proveedores.

La importancia de la auditoría de desempeño se configura en dar uso eficiente, eficaz a los recursos que posee la entidad, una evaluación concreta que pueda demostrar el uso adecuado de los recursos que posee la Municipalidad Provincial de Huamanga, para el beneficio de la sociedad, y el cumplimiento de metas y objetivos institucionales.

El área de Abastecimientos de la entidad tiene como función la de abastecer los bienes y servicios requeridos por las diferentes unidades de la entidad pública, con una política de gestión por resultados, que permita realizar un mejor manejo de la gestión con niveles de calidad, como demanda la moderna administración de los recursos.

Respecto a la metodología 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 reserva la información de sus actividades, el método de investigación utilizada es Cualitativo, Descriptivo, Bibliográfico, Documental y de Caso.

II. Revisión de literatura

Antecedentes

El tema de investigación denominado: **“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”** Hace referencia para esta investigación, trabajos realizados por autores que han sentido la inquietud hacia la temática en investigación, estableciendo antecedentes de tipo local, nacional e internacional.

Local

Ayala (2015), en su tesis: “La auditoría de desempeño una herramienta de control de calidad para la gestión eficiente de la Municipalidad Provincial de Cangallo – 2014”, para optar el título profesional de contador público, de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Ayacucho – Perú. Establece las siguientes conclusiones:

1. De acuerdo a los resultados obtenidos del Cuadro 2 y grafico 1. El 67 % de los auditores consideran que el control de calidad es muy importante para mejorar la gestión pública esto nos hace ver que es una herramienta indispensable que cada auditor debe contar y utilizar.
2. De acuerdo a los resultados obtenidos del Cuadro 4 y grafico 3. El 83 % de los auditores considera que es necesario aplicar los controles de calidad por una comisión especial con amplia experiencia en la Auditoría Gubernamental, lográndose así garantizar una Auditoría de Calidad.
3. De acuerdo a los resultados obtenidos del Cuadro 8 y grafico 7. El 100% de los auditores encuestados considera que la aplicación de Controles de Calidad en la etapa de la Ejecución de una auditoria, es de mucha importancia ya que es en ella donde se establece las observaciones y hallazgos. que se encuentran durante el proceso de auditoría.
4. De acuerdo a los resultados obtenidos del cuadro 5 y grafico 4, el 50 % de los auditores encuestados consideran que debe ser usado el sistema de informático

durante la planificación de la auditoría de desempeño, porque la aplicación de herramientas, técnicas, resulta muy apropiado con el apoyo de un programa informático, para los controles de calidad de la auditoría.

5. De acuerdo a los resultados obtenidos del cuadro 6 y gráfico 5, el 67 % de los auditores encuestados manifiestan que es necesario que se emitan los reportes de control de calidad durante la auditoría, el cual les facilita los posibles errores cometidos y de esta manera corregirlos para futuras auditorías.

Coz (2015), en su tesis denominada: “Auditoría de gestión a obras ejecutadas con procesos fraccionados y exonerados – Municipalidad Morochucos”, para optar el título de contador público, de la Universidad Nacional San Cristóbal de Huamanga, Ayacucho – Perú. Establece las siguientes conclusiones:

1. La ejecución de obras con fraccionamiento y exoneración física o forzada no es favorable para la Municipalidad y el estado, por el contrario genera perjuicio económico.

2. La compra de bienes duraderos con exoneración fraudulenta del proceso tampoco es favorable para la Municipalidad.

3. Los procesos fraudulentos de fraccionamiento y exoneración materia del estudio se encuentran judicializados desde el año 2011 hasta la fecha, que ocasiona gastos adicionales en peritajes, abogados sin resultados.

4. Las exoneraciones y fraccionamientos del proceso de selección practicadas en la Municipalidad de Los Morochucos fueron solo para favorecer al proveedor.

Nacional

Apumayta (2015), en su tesis: “La auditoría de desempeño y su influencia en la optimización de la gestión en la Dirección Regional de Educación de Lima Metropolitana”, para optar el grado académico de doctor en Contabilidad, de la Universidad Inca Garcilaso de la Vega, Lima – Perú. Establece lo siguiente:

- a. Los datos obtenidos como producto de la investigación ha permitido determinar que el planeamiento utilizado en la auditoría, incide en la evaluación del proceso enseñanza aprendizaje en la Dirección Regional de Educación de Lima Metropolitana.
- b. Los datos obtenidos y puestos prueba permitieron precisar que la aplicación del programa de procedimientos utilizados en la auditoría, incide en el logro de las metas y objetivos a nivel institucional.
- c. Los datos permitieron precisar que la obtención de las evidencias encontradas como parte de la auditoría, incide en el establecimiento de políticas institucionales.
- d. Se ha determinado que la evaluación de los controles internos, inciden en las estrategias educativas utilizadas en la Dirección Regional.
- e. Se ha determinado que el seguimiento de las medidas correctivas, inciden en el nivel de liderazgo utilizado en la gestión de la Dirección Regional de Educación de Lima Metropolitana.
- f. Se ha demostrado que la emisión del informe de auditoría, incide en la calidad del servicio a nivel de la Dirección Regional de Educación de Lima Metropolitana.
- g. En conclusión, se ha establecido que la auditoría de desempeño, influye directamente en la optimización de la gestión en la Dirección Regional de Educación de Lima Metropolitana.

Riveros & Barreto (2015), en su tesis: “Control interno y los procesos de selección para las contrataciones en la Municipalidad Distrital de Ascensión – 2013”, para optar el título profesional de contador público, de la Universidad Nacional de Huancavelica, Huancavelica – Perú. Establece lo siguiente:

- 1. Se ha determinado que existe una relación directa y asociada entre el Control Interno y el proceso de selección para las contrataciones de la Municipalidad Distrital de Ascensión, 2013. La prueba de independencia Chi Cuadrado tiene asociado un contraste de significancia de $p.=0,0$ con lo cual se corroboró la hipótesis

de investigación. Además la intensidad de la relación identificada es del 75% que dentro de dominio probabilístico es significativo.

2. Se ha determinado que existe una relación directa y asociada entre el Control Interno en su dimensión ambiente de control y el proceso de selección para las contrataciones de la Municipalidad Distrital de Ascensión, 2013. La prueba de independencia Chi Cuadrado tiene asociado un contraste de significancia de $p.=0,0$ con lo cual se corroboró la hipótesis de investigación. Además la intensidad de la relación identificada es del 74% que dentro de dominio probabilístico es significativo.

3. Se ha determinado que existe una relación directa y asociada entre el Control Interno en su dimensión evaluación de riesgo y el proceso de selección para las contrataciones de la Municipalidad Distrital de Ascensión, 2013. La prueba de independencia Chi Cuadrado tiene asociado un contraste de significancia de $p.=0,0$ con lo cual se corroboró la hipótesis de investigación. Además la intensidad de la relación identificada es del 75% que dentro de dominio probabilístico es significativo.

4. Se ha determinado que existe una relación directa y asociada entre el Control Interno en su dimensión actividades de control y el proceso de selección para las contrataciones de la Municipalidad Distrital de Ascensión, 2013. La prueba de independencia Chi Cuadrado tiene asociado un contraste de significancia de $p.=0,0$ con lo cual se corroboró la hipótesis de investigación. Además la intensidad de la relación identificada es del 75% que dentro de dominio probabilístico es significativo.

5. Se ha determinado que existe una relación directa y asociada entre el Control Interno en su dimensión información y comunicación y el proceso de selección para las contrataciones de la Municipalidad Distrital de Ascensión, 2013. La prueba de independencia Chi Cuadrado *tiene* asociado un contraste de significancia de $p.=0,0$ con lo cual se corroboró la hipótesis de investigación. Además la intensidad de la *relación* identificada es del 75% que dentro de dominio probabilístico es significativo.

6. Se ha determinado que existe una relación directa y asociada entre el Control Interno en su dimensión monitoreo y el proceso de selección para las contrataciones de la Municipalidad Distrital de Ascensión, 2013. La prueba de independencia Chi Cuadrado tiene asociado un contraste de significancia de $p.=0,0$ con lo cual se corroboró la hipótesis de investigación. Además la intensidad de la relación identificada es del 75% que dentro de dominio probabilístico es significativo.

Tirado (2016), en su tesis: “Los procesos de contrataciones del estado y su incidencia en la gestión institucional de la Municipalidad de Pacasmayo – San Pedro de Lloc en el año fiscal 2015”, para optar el título profesional de contador público, de la Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo – Perú. Estable lo siguiente:

1. Se observa que actualmente, que todo proceso y sistema de contratación regulado por la normativa de contrataciones del Estado, se encuentran estrechamente relacionados, porque se desarrollan en determinadas etapas, los mismos que pueden agruparse en tres fases: i) Fase de programación y actos preparatorios; ii) Fase de selección; y, iii) Fase de ejecución contractual.

2. La planificación de las contrataciones públicas en la Municipalidad Provincial de San Pedro de Lloc, es deficiente, debido a las carencias en la implementación y ejecución de metas, objetivos, políticas, procedimientos, presupuestos, programas, estrategias, planes operativos y planes estratégicos, falta de capacitación del personal directivo, ejecutivo y a la poca participación del personal operativo. Los documentos que hacen de sus veces, como instrumentos de planificación, son documentos obsoletos que nadie lee y los aplica.

3. No existe una adecuada Dirección de las contrataciones públicas en la Municipalidad Provincial de Pacasmayo, porque no hay apropiado sistema de comunicación, deficiente motivación al personal, no hay liderazgo, la dirección es orientada y autoritaria, sin criterio gerencial, no evaluando al personal en forma objetiva, favoreciendo a grupos de trabajadores por aspectos políticos o por amistad, existiendo el elemento subjetivo en la gestión de estos funcionarios.

4. El proceso de contrataciones de bienes, servicios u obras públicas en la entidad en estudio, si están organizadas en forma adecuada, es decir, cuentan con la estructura orgánica, el organigrama y el manual de organización y funciones, sin embargo, el análisis y descripción de puestos no está actualizado y algunos casos no tiene el documento de especificaciones y requisitos, para saber que tareas específicas se requieren y cuáles son las exigencias para cubrir los puestos de trabajo.

5. Lo que ocasiona interferencia de funciones, o no desarrollan funciones específicas las personas idóneas a personal que no desempeña en forma eficaz el trabajo de las contrataciones de bienes, servicios u obras, así como también falta de confianza de funcionarios y proveedores en el órgano de control interno y/o contraloría general de la república y el tribunal de contrataciones del estado. Los funcionarios y servidores de la entidad estudiada, no conocen los instrumentos de gestión que deben aplicar, por tanto desconocen que funciones deben realizar.

6. No existe un adecuado control y seguimiento de las contrataciones públicas en la Municipalidad Provincial de Pacasmayo, debido a que el tener una errónea planificación no hay estándares de control, no hay adecuados mecanismos de control previo y concurrente, que permita una gestión de los bienes, servicios u obras con criterio gerencial, es decir, la gestión de los procesos de control es reactiva y cortoplacista, lo que refleja en que haya excesos de gastos públicos por los elevados costos adicionales, por ampliación en el caso de obras públicas.

7. También la mentalidad cortoplacista y revanchista de las áreas de control se reflejan en los excesivos informes de control posterior, donde no proponen una solución a los problemas encontrados, solo se limitan a encontrar responsabilidad administrativa, civil y penal en los funcionarios y servidores, cuando deberían aplicar control previo y concurrente para que no exista una deficiente gestión de las compras.

8. La gestión administrativa de las contrataciones públicas en la Municipalidad Provincial de Pacasmayo, no se aplica con criterio gerencial, falta integridad y coherencia en la interrelación de sus diversos procesos como planeación, control, dirección, integración de personal y organización. Aunado al factor político, falta de

confianza en organismos de contrataciones del estado por casos de corrupción, limitaciones en el conocimiento de responsabilidades civiles, penales y administrativas de los funcionarios, los proveedores, postores, contratista.

Arohuanca (2016), en su tesis: “Auditoría gubernamental y su influencia en la detección y documentación de actos corrupción en la gestión administrativa de las Municipalidades de la región Moquegua, 2014”, para optar el grado académico de maestro en ciencias con mención en contabilidad: Auditoría, de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna – Perú. Establece lo siguiente:

Primera La Auditoría Gubernamental influye significativamente en la detección y documentación de los actos de corrupción en la gestión administrativa de las municipalidades de la Región Moquegua, 2014, de acuerdo al coeficiente de Rho de Spearman; asimismo los resultados obtenidos revelan que la Auditoría Gubernamental es poco eficiente en un 83 % en la detección y documentación de actos de corrupción, de igual forma, la detección y documentación de los actos de corrupción registrado es bajo en un 17 % en la gestión administrativa de las municipalidades de la Región Moquegua, por tanto, se asume que una Auditoría Gubernamental poco eficiente influye significativamente en la baja detección y documentación de los actos de corrupción en la gestión administrativa de las municipalidades de la Región Moquegua, 2014.

Segunda Las técnicas y procedimientos aplicados en la auditoría gubernamental influyen significativamente en la detección e investigación de los actos de corrupción en la gestión administrativa de las 156 municipalidades de la Región Moquegua, 2014, de acuerdo al coeficiente de Rho de Spearman; del mismo modo los resultados obtenidos reflejan que el 100 % las técnicas y procedimientos aplicados en la auditoría gubernamental contribuyen al logro de los objetivos planteados en cada auditoría, resultando poco eficiente en la detección e investigación de los actos de corrupción, de igual forma se observa en un 79 % de la auditoría financiera y en un 57 % de exámenes especiales no detectan hechos ilícitos relacionados con actos de corrupción, al mismo tiempo de los hallazgos revisados el 100 % de la auditoría financiera y 75 % de Examen Especial no investiga hechos relacionados con actos de corrupción, por tanto, se asume que las técnicas y procedimientos aplicados en la

auditoría gubernamental poco eficientes influyen significativamente en la baja detección e investigación de actos de corrupción en la gestión administrativa de las municipalidades de la Región Moquegua, 2014.

Tercera La ejecución de la auditoría gubernamental influye significativamente en la documentación con pruebas válidas y suficientes de los actos de corrupción en la gestión administrativa de las municipalidades de la Región Moquegua, 2014, de acuerdo al coeficiente de Rho de Spearman; asimismo, en la ejecución de la auditoría gubernamental el 100 % de los hallazgos cumple con documentar los procedimientos realizados en base al objetivo de cada auditoría, resultando poco eficiente en la documentación con pruebas válidas y suficientes de los hechos ilícitos relacionados con actos de corrupción, de igual forma, en un 100 % de la auditoría financiera y en un 75 % examen especial no documenta los actos de corrupción con pruebas válidas y suficientes, por tanto, se asume que una ejecución de la auditoría gubernamental poco eficiente influye significativamente en la baja documentación con pruebas válidas y suficientes de los actos de corrupción en la gestión administrativa de las municipalidades de la Región Moquegua.

Cuarta La identificación de tipos de responsabilidades en los informes de auditoría gubernamental influye significativamente en la determinación de responsabilidades y sanción de los actos de corrupción en la gestión administrativa de las municipalidades de la Región Moquegua, 2014, de acuerdo al coeficiente de Rho de Spearman; del mismo modo, de los hallazgos revisados el 25 % de las observaciones de Examen Especial identifica responsabilidad penal de hechos ilícitos relacionados con actos de corrupción, resultando poco eficiente, asimismo, el 100 % de hallazgos de auditoría financiera y el 75 % de Examen Especial registrados no identifica responsabilidad de hechos relacionado con actos de corrupción, por tanto, se asume que una identificación de responsabilidad poco eficiente influye significativamente en la baja determinación de responsabilidades y sanción de actos de corrupción en la gestión administrativa de las municipalidades de la Región Moquegua.

Muchica (2016), en su tesis: “Los proceso de selección para la adquisición de bienes y servicios y su influencia en el nivel de observaciones de las acciones de control del órgano de control institucional de la Municipalidad Alto de la Alianza año 2013”,

para optar el grado académico de maestro en ciencias con mención en contabilidad: auditoría, de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna – Perú. Establece lo siguiente:

Conclusión general:

Se han logrado determinar la eficiencia de la relación que existe entre los procesos de selección en la adquisición de bienes y servicios y su incidencia en el nivel de observaciones para fortalecer las acciones preventivas de control del Órgano de Control Institucional de la Municipalidad de Alto de la Alianza, Año 2013.

Conclusiones específicas:

Primera Al verificar la eficacia de la relación que existe entre los procesos de selección para la adquisición de bienes y servicios y el nivel de indagaciones, se ha llegado a la conclusión que se deben garantizar las acciones correctivas de control del Órgano de Control Institucional de la Municipalidad de Alto de la Alianza, Año 2013.

Segunda Al determinar y analizar el grado de economía de la relación que existe entre los procesos de selección para la adquisición de bienes y servicios y el nivel de búsquedas, se concluye que se deben mejorar las acciones de seguimiento de control del Órgano de Control Institucional de la Municipalidad de Alto de la Alianza, Año 2013.

Tercera Se ha llegado a concluir que al establecer la transparencia de la relación que existe entre los procesos de selección para la adquisición de bienes y servicios y el nivel de informaciones, es necesario continuar fortaleciendo las acciones de monitoreo del Órgano de Control Institucional de la Municipalidad Alto de la Alianza, Año 2013.

Cerna & Cumplido (2015), en su tesis denominada: “Aplicación de un programa de auditoría de gestión a la empresa Bazar Ferretería Tito E.I.R.L Distrito de Rázuri Puerto Malabrigo 2014”, para optar el título de contador público, de la Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo – Perú. Establece las siguientes conclusiones:

1. La evaluación de la situación actual de la empresa Bazar Ferretería Tito E.I.R.L, efectuada a través de las herramientas aplicadas como la guía de observación y cuestionario de control, estableció que los recursos de la empresa no se utilizan con eficiencia y efectividad (Anexo 01) al presentar deficiencias en su manejo, información incorrecta, satisfacción al público en la atención, las metas y objetivos de la empresa no son medibles y alcanzables, no existen manuales y reglamentos que permitan un manejo adecuado de sus recursos y sus funciones, tal como se detalla en el numeral 4.1.1 denominado evaluación de la situación actual de la empresa.

2. La aplicación del Programa de Auditoría de Gestión, para evaluar el desempeño de la gestión a través de (07) procedimientos, determinó que existen deficiencias a nivel de control, gestión y revisión documentaria. Esto se evidenció con las evaluaciones cualitativas a través de cuestionarios y cuantitativamente a través de índices financieros según detalle de los numerales 4.1.2.1 denominado desarrollo del programa de auditoría de gestión, realizadas a las funciones comerciales y finanzas.

3. La propuesta se orientó a subsanar, prevenir y fortalecer el sistema de control interno de la empresa subsanando los procesos habidos y se constituye de siete elementos que se detallan en el numeral (4.1.3) abarcando sobre todo políticas de orden administrativo, reglamentos y flujogramas que requiere la empresa.

Ochoa (2013), en su tesis: “El proceso de adquisición de bienes y su influencia en la gestión administrativa de la Dirección Regional Agraria de Puno, 2012”, para optar el título profesional de contador público, de la Universidad Privada San Carlos, Puno – Perú. Estable lo siguiente:

El trabajo de investigación presentado, titulado “El proceso de adquisición de bienes y su influencia en la gestión administrativa de la dirección regional agraria de puno,2012” se realizó en la dirección Regional Agraria de Puno con la única presentación de analizar las normas legales del sistema de abastecimiento en el proceso de adquisición de bienes que influyen en la gestión administrativa de la Dirección Regional Agraria Puno y de acuerdo a los resultados obtenidos proponer alguna alternativa que permitan mejorar la situación actual. Se ha llegado a desarrollar el trabajo eficiente, habiendo arribado a las siguientes conclusiones: La

dirección Regional Puno durante el año 2012 no aplicó adecuadamente la normatividad del sistema de abastecimiento y las emanadas por el Órgano Supervisor de las contrataciones del estado, señalamos que el Plan Anual de contrataciones no se ha formulado teniendo en cuenta para la contratación de bienes 2012, apreciándose falencias en su elaboración lo cual no permite realizar una adquisición de bienes pertinente repercutiendo negativamente en la gestión administrativa de la entidad.

En la adquisición de bienes de la Dirección Regional Agraria Puno durante el año fiscal 2012, se ha observado que la mayor parte de adquisiciones de la entidad sean desarrollando bajo el proceso de selección de adjudicación de menor cuantía, en un 50% seguida de las adjudicaciones directas selectivas en 37.50% y solo en un 6.25% las adjudicaciones directas selectivas en 37.50% y solo en un 6.25% las adjudicaciones directas públicas y licitaciones públicas. Los trabajadores del área de abastecimiento de la Dirección Regional Agraria Puno no están debidamente actualizados en relación a las normas legales del sistema de abastecimiento y las emanadas por el Organismo Superior de contrataciones del estado para una adquisición de bienes eficaz y eficiente lo cual repercute negativamente en la gestión administrativa de la entidad.

Sebastiani (2013), en su tesis: “La auditoría de gestión y su incidencia en la optimización de los recursos del estado en los procesos de adquisición del sector interior”, para optar el grado académico de maestro con mención en auditoría y control de gestión empresarial, de la Universidad de San Martín de Porres, Lima – Perú. Establece las siguientes conclusiones:

a. Se establece que en la investigación realizada, el sector interior cuenta con dos unidades ejecutoras que atienden a todas las necesidades de la Policía Nacional; siendo la primera la unidad ejecutora Nro. 001 encargada de la Oficina General de Administración quien atiende todos los procesos de licitación por mayor cuantía y la Dirección de Logística de la Policía Nacional del Perú atiende las necesidades de menor cuantía, hecho que colisiona la calendarización de las necesidades y requerimiento de las unidades PNP usuarias.

b. En relación a la aplicación de la Auditoría de Gestión y su incidencia en la optimización de los recursos del estado en los procesos de adquisiciones para el sector interior, la Dirección de Logística de la PNP actualmente no aplica esta herramienta moderna de Gestión en razón de no tener personal calificado para llevar a cabo los procesos de contrataciones que permita hacer seguimiento a cada etapa del proceso teniendo en muchas oportunidades que aceptar las condiciones impuestas por los proveedores, debido a la mala formulación de las bases y poca publicidad en cada evento que permita tener una mayor transparencia.

c. Dentro de la investigación practicada se pudo recoger como información, que la aplicación de la Auditoría de Gestión como herramienta moderna dentro de la administración no es tomada en consideración en sector interior específicamente en la Dirección de Logística, por lo que muchas veces los procesos de adquisiciones resultan mal aplicados, teniendo resultados desfavorables para las unidades usuarias; de la aplicación del trabajo de campo se ha recogido los datos obtenidos y sometidos a prueba permitió establecer que la Auditoría de Gestión y su aplicación sobre los recursos del Estado permite un control eficiente en el proceso de adquisición y uso de los mismos.

d. En el trabajo de campo realizado a la Dirección de Logística de la PNP mediante la encuesta practicada al personal que trabaja en las áreas de abastecimientos, adquisiciones, estudio de mercado y contrataciones se obtuvo como información que de los datos obtenidos permitieron constatar que la Auditoría de Gestión y su incidencia en la optimización de los recursos del Estado aporta el mejoramiento de los niveles de control de los procesos de adquisiciones en el sector interior.

e. La participación de la Auditoría de Gestión en los procesos de adquisiciones para el sector interior va a permitir tener un mejor control en las contrataciones, en la elaboración de las bases y la mejor selección de profesionales que integren los comités especiales, tal como lo evidencia la encuesta que arroja los datos obtenidos, que permitieron verificar el sistema de Auditoría de Gestión, programación y control permite una gestión eficiente y eficaz del área de logística de compras; pudiéndose determinar que el trabajo de campo ha establecido que la Auditoría de Gestión en los recursos del estado optimiza los procesos de adquisiciones en el sector interior.

Internacional

García (2013), en su tesis denominado: “Auditoría de gestión a la Unidad experimental universitaria Manuel Cabrera Lozano de la Ciudad de Loja, período 2011”, para optar el grado de ingeniera en contabilidad y auditoría, Contador público auditor, de la Universidad Nacional de Loja, Loja – Ecuador. Establece las siguientes conclusiones:

Al finalizar el desarrollo de la tesis y analizando los resultados obtenidos en el proceso de Auditoria de Gestión se llegó a las siguientes conclusiones:

1. La ejecución de la presente Auditoria de Gestión se desarrolló en base al Manual de Auditoría de Gestión, la cual tiene como respaldo la documentación brindada por la institución que nos permitió detectar algunos hallazgos existentes en el periodo, mismas que se dieron a conocer en el momento oportuno para la toma de medidas correctivas.
2. La Unidad Educativa Experimental Universitaria “Manuel Cabrera Lozano” desde su creación no ha sido objeto de estudio de Auditoría de Gestión ocasionando desconocimiento del grado de desenvolvimiento de los administrativos en sus funciones asignadas.
3. Los Directivos no han aplicado indicadores que sirvan para evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y actividades de la institución.
4. Algunos empleados no cumplen con el perfil profesional para ocupar cargos asignados con relación a su título impidiendo el desenvolvimiento de las actividades.
5. La entidad no tiene conocimiento de las Normas de Control interno ocasionando su incumplimiento de la parte pertinente que señala: que el personal debe ser capacitado y evaluado constantemente.
6. La entidad cuenta con el respaldo de dos instituciones públicas pero cabe recalcar que la institución no cuenta con una partida presupuestaria que le permita satisfacer las necesidades que se presentan.

7. Los objetivos propuestos en la presente Auditoría de Gestión se lograron cumplir con satisfacción por que se enmarco a las Normas de Control Interno y al Manual de Auditoría de Gestión permitiendo emitir un informe a la máxima autoridad con los respectivos comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Toca (2015), en su tesis: “Auditoría de gestión aplicado en los proceso administrativos de la Asociación de Empresas de Nutrición y Salud Mental Animal del periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2013”, para optar el título de ingeniera en contabilidad y auditoría, de la Universidad Central del Ecuador, Quito – Ecuador. Establece las siguientes conclusiones:

Como sabemos la auditoría es un análisis y evaluación de aspectos administrativos, gerenciales y operativos, poniendo énfasis en el grado de economía, efectividad y eficiencia con que han sido utilizados los recursos materiales y financieros de la organización. Teniendo en cuenta la importancia de conocer el estado de la gestión de la institución las autoridades de la Asociación de Empresas de Nutrición y Salud Animal, han aprobado el desarrollo de este examen especializado en el análisis de la gestión y control interno.

La asociación cuenta con un estatuto que se encuentra aprobado por el directorio y registrada en el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca el 23 de Mayo del 2011, debido que este ente es quien rige a la asociación según decreto ejecutivo 3054 publicado en el registro oficial 77, el 30 de noviembre de 1998, que delega a los ministerios de estado que de acuerdo a la materia de que se trate, aprueben estatutos, y las reformas de los mismos, de las fundaciones o corporaciones y les otorguen la personalidad jurídica, según lo previsto en el artículo 584 del Código Civil. Se considera al directorio de la Asociación de Empresas de Nutrición y Salud Animal AENSA realice una contribución al sector veterinario debido a que asiste con la comunicación con el ente regulador aportando con consensos de ambas partes, tanto del ente regulador como de las empresas que trabajan en este sector del mercado. Además de realizar trámites pertinentes de forma rápida y eficiente para que los productos veterinarios puedan salir al mercado con su reglamentación al día según lo solicitado en el ente regulador.

Al finalizar el desarrollo de la auditoría de gestión se emite una opinión la que incluye conclusiones y recomendaciones que brindan sugerencias a ser aplicadas en la institución, dichos correctivos proporcionan seguridad razonable en el uso y protegen los recursos con los que cuenta la entidad y se alcancen los objetivos institucionales planificados.

Por consiguiente el término de la auditoría de gestión en la asociación se está concluyendo que es necesario la generación de políticas internas como el Manual de Control Interno, Manual de Proceso y Código de Honor, toda vez que a la entidad actualmente no cuenta con normativa interna misma que es importante porque ayuda a regularizar los procesos que se realizan dentro de la institución y ayudan a que errores reconocidos sean controlados, reducidos o desaparezcan en su totalidad. Además considerar importante que la entidad cuente con un Plan Estratégico y Plan Operativo Anual, así como con un Plan Anual de Marketing que permitirá tener un panorama claro del objetivo que quiere alcanzar como institución.

Bases teóricas de la investigación

Mesa (2016), en la revista de Actualidad Gubernamental “Aplicación de la Auditoría de desempeño”

Si bien es cierto en una edición anterior tratamos el tema “La Auditoría de Desempeño en las Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores y en el Perú”, en esta ocasión nos referiremos a un caso de aplicación de dicho tipo de Auditoría, se encontró información referida a cuatro entidades a las que se les realizó este tipo Auditoría; hemos seleccionado para esta edición la realizada al Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social, en el Programa Nacional Cuna Más. Ello nos permitirá conocer la aplicación de la Directiva N.º 011- 2013-CG/ADE, y los resultados obtenidos con la ejecución del referido Servicio de Control a una entidad del Estado.

Auditoría de desempeño.

Recordemos que en nuestro país, la Auditoría de Desempeño está normada por la Directiva N.º 011-2013-CG/ADE (aprobada mediante la Resolución de Contraloría

N.º 382-2013-CG), la cual establece que esta se orienta a la búsqueda de mejoras de la gestión pública, teniendo en cuenta el impacto positivo en el bienestar del ciudadano y fomentando la implementación de una gestión para resultados y la rendición de cuentas.

En ese sentido, define a la auditoría de desempeño de la siguiente manera: “Examen de la eficacia, eficiencia, economía y calidad de la producción y entrega de los bienes o servicios que realizan las Entidades Públicas con la finalidad de alcanzar resultados en beneficio del ciudadano”.

Indica además que son objetivos de la auditoría de desempeño los siguientes:

- a) Determinar el logro del (los) objetivo(s) y meta(s) asociado(s) a la entrega del bien o servicio público, así como los procesos críticos y factores que podrían estar limitándolos.
- b) Establecer si los controles, realizados por el gestor, de los procesos críticos de producción y de soporte del bien o servicio público son adecuados, principalmente si proveen información necesaria y suficiente, y si es utilizada en los procesos de toma de decisiones.
- c) Establecer si la obtención, utilización de los insumos (recursos humanos, financieros, equipos, entre otros) y los procesos del bien o servicio público, se realizan de manera eficaz, eficiente, económica y con calidad.

De otro lado, la directiva establece que la auditoría de desempeño se desarrolla en tres etapas, las cuales se señalan a continuación:

- a) Etapa de planeamiento: etapa a cargo de la Comisión Auditora, en la que se estructura su desarrollo de manera ordenada y metodológica.
- b) Etapa de ejecución: en la que se realiza la obtención y análisis de la información (evidencia) que sustentarán los resultados, conclusiones y recomendaciones contenidas en el informe final.

c) Etapa elaboración de informe: se inicia con la recepción de los comentarios de los gestores, los cuales serán considerados en el informe final; esta etapa permite validar las conclusiones y recomendaciones, así como definir acciones de mejora; aprobado el informe final, este es remitido a los gestores para que elaboren el plan de acción.

Mesa (2016), en la revista de Actualidad Gubernamental “La auditoría de desempeño en las Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores y en el Perú”

En cuanto a la auditoría de desempeño (también llamada auditoría de rendimiento o de gestión), la ISSAI 300 la define de la siguiente manera: “Revisión independiente, objetiva y confiable sobre si las acciones, sistemas, operaciones, programas, actividades u organizaciones del Gobierno operan de acuerdo con los principios de economía, eficiencia y eficacia, y sobre si existen áreas de mejora”.

Al respecto, señala que la auditoría de desempeño busca brindar nueva información, análisis o perspectivas, y cuando corresponda, recomendaciones de mejora; y agrega que dichas auditorías proporcionan nueva información, conocimiento o valor, debido a que:

- Proporciona nuevas perspectivas analíticas (análisis o nuevas perspectivas más amplias o más profundas).
 - Hace más accesible la información existente a las diversas partes interesadas.
 - Proporciona una visión o conclusión independiente y rectora basada en la evidencia de auditoría.
 - Proporciona recomendaciones basadas en un análisis de los hallazgos de auditoría.
- Considerando que la auditoría de desempeño se ocupa fundamentalmente en examinar la economía, la eficiencia y la eficacia, el ISSAI 300 define dichos conceptos, de la siguiente manera:

El principio de economía significa minimizar los costos de los recursos; los recursos utilizados deben estar disponibles a su debido tiempo, en cantidades y calidad apropiadas y al mejor precio.

El principio de eficiencia significa obtener el máximo de los recursos disponibles; se refiere a la relación entre recursos utilizados y productos entregados, en términos de cantidad, calidad y oportunidad.

El principio de eficacia se refiere a cumplir los objetivos planteados y lograr los resultados previstos.

Auditoría de desempeño en el Perú

Mediante la Resolución de Contraloría N.º 382-2013-CG se aprobó la Directiva N.º 011-2013-CG/ADE, denominada “Auditoría de Desempeño”, la cual establece que esta se orienta a la búsqueda de mejoras de la gestión pública, teniendo en cuenta el impacto positivo en el bienestar del ciudadano y fomentando la implementación de una gestión para resultados y la rendición de cuentas; asimismo, señala que no está orientada a la identificación de responsabilidad administrativa funcional, civil o penal, sin embargo, de advertirse hechos respecto a los cuales deba realizarse una evaluación complementaria, se deberá comunicar a la unidad orgánica competente de la Contraloría General de la República, para la adopción de las medidas necesarias. En este sentido, la directiva en mención define a la auditoría de desempeño de la siguiente manera: “Examen de la eficacia, eficiencia, economía y calidad de la producción y entrega de los bienes o servicios que realizan las Entidades Públicas con la finalidad de alcanzar resultados en beneficio del ciudadano”.

Asimismo indica las siguientes características de la auditoría de desempeño (numeral 5.1.6):

- **Propositiva:** sus juicios están encaminados a la búsqueda de las mejores prácticas gubernamentales, más que a sancionar los resultados de la gestión.
- **Orientada al ciudadano:** contribuye a una gestión pública orientada a resultados, en la que el Estado define sus intervenciones a partir de las necesidades ciudadanas con criterio inclusivo.
- **Sistémica:** realiza un análisis integral de la intervención pública para la selección de los bienes o servicios a examinar.

- Participativa: en su desarrollo incorporan mecanismos de colaboración y compromiso activo de los titulares, representantes y personal técnico de las entidades públicas que correspondan (gestores); lo que facilita la apropiación de los objetivos del examen y favorece la implementación efectiva de las recomendaciones, y permite la participación de los actores claves con la finalidad de conocer sus intereses, opiniones e información relevante en el desarrollo de la auditoría.
- Interdisciplinaria: su análisis integra los conocimientos de varias disciplinas académicas, según la materia que se analice; por lo que se requiere de una amplia gama de métodos e instrumentos, que se elegirán en función de la naturaleza del problema que se esté analizando.

Falconi (2013), en la revista de Actualidad Empresarial, “Auditoría y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas”, Lima – Perú. Menciona lo referente con la Auditoría

Auditoría. Es un examen de información por parte de una tercera persona distinta de aquel que la preparó y del usuario que tiene la intención de establecer su razonabilidad dando a conocer los resultados de su examen a fin de aumentar la utilidad que tal información posee (Slosse 2004: 4).

Por su parte, la auditoría financiera se realiza porque genera credibilidad y aceptación de los estados financieros y porque otorga confiabilidad a través de su opinión escrita, formulada en el dictamen. Es normal que este tipo de auditoría la realicen auditores externos independientes. Los resultados de este examen se distribuyen a una amplia gama de usuarios, que puede ir desde accionistas y acreedores hasta el público en general.

La palabra auditado aplica a los estados financieros, significa que el estado de situación financiera y los estados de resultados integrales, patrimonio neto y de flujos de efectivo están acompañados de un informe de auditoría preparado por contadores públicos independientes, que expresan su opinión profesional sobre la razonabilidad de la presentación de los estados financieros de la entidad.

Álvarez (2017), en la revista de Actualidad Gubernamental “Las contrataciones del Estado como proceso”

Proceso de contrataciones

Es el proceso sistemático e instrumental por medio del cual las entidades públicas ejecutan una función administrativa importante y primordial del Estado para el cumplimiento de sus objetivos y metas vinculadas al plan operativo y este al plan estratégico, que le permita alcanzar a la entidad sus fines y metas programadas, cuyos resultados deben redundar en beneficio de la ciudadanía. Este proceso tiene como actividad principal la contratación de bienes, servicios y obras a través del desarrollo de procedimientos de selección que incluyen previamente su planificación y concluyen con la formalización del contrato y la conformidad y liquidación de la prestación contratada; este sistema se encuentra regulado y normado básicamente por la denominada Ley de Contrataciones del Estado y su correspondiente reglamento y otras normas adicionales y específicas sobre la materia de la contratación pública, cuyo cumplimiento en el ámbito nacional está a cargo del Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE).

El artículo 6 numeral 6.1. de la Ley de Contrataciones, modificada por el D. Leg. N.º 1341, señala que el proceso de contratación es organizado por la entidad como destinataria de los fondos públicos asignados a las contrataciones.

Pozo (2016), en la revista de Actualidad Gubernamental, “El control de riesgos en las contrataciones del Estado”, Lima – Perú.

a. Etapa de proceso de selección

El proceso de selección involucra toda actuación desde la difusión de las bases del proceso de selección. Es decir, implica la convocatoria, la publicación de las bases, la inscripción de postores, presentación de consultas y/u observaciones, la presentación de propuestas, evaluación de propuestas y determinación de la buena pro, consentimiento de la buena pro, e impugnaciones. En esta etapa intervienen los agentes económicos como sujetos de derecho, puesto que al inscribirse en el proceso

de selección y presentar propuestas para proceso licitatorio, son pasibles de ser afectados por una decisión posterior (buena pro).

Asimismo, en esta etapa puede intervenir el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE) si a través de una denuncia o mediante la observación de las bases por algún participante del proceso de selección se requiere aclarar o rectificar el procedimiento realizado. Finalmente, otorgada la buena pro, cualquiera de los postores puede impugnar la decisión tomada.

b. Etapa de ejecución contractual

La ejecución de la contratación estatal abarca desde el momento de suscripción del contrato hasta la liquidación del mismo. Habitualmente, la suscripción del contrato se realiza sin contratiempos y con la presentación de los documentos que se requieren para dicha formalización, vale decir:

1. La constancia vigente de no estar inhabilitado para contratar con el Estado
2. Garantías
3. Código de cuenta interbancaria
4. Documentos que acrediten que el representante de la empresa cuenta con facultades suficientes para la suscripción del contrato.
5. De ser el caso, el contrato de consorcio con firmas legalizadas.

En el caso de las adjudicaciones de menor cuantía, la formalización del contrato se realiza con la recepción de la orden de compra o de servicio. En estas circunstancias, la institución estatal puede encontrarse con dificultades si el contratista no cumpliera con presentar los requisitos necesarios para la formalización del contrato. En esta situación, la entidad debe convocar al postor que quedó en segundo lugar en dicho proceso de selección.

c. Ejecución de obras por administración directa. Las obras por administración directa es una modalidad especial de ejecución de contrataciones del Estado, puesto

que la institución se hace cargo de reemplazar la labor de organización de un contratista privado, procurándose el manejo de personal para la obra y la obtención de materiales de forma independiente (aunque sujeto a las normas de contrataciones del Estado).

En tal medida, las instituciones estatales se sujetan al procedimiento establecido en la Resolución de Contraloría N.º 195-88-CG, y los requisitos para iniciar este procedimiento implica que:

- Debe contarse con expediente técnico aprobado;
- Cuaderno de obra foliado y legalizado;
- Presupuesto analítico aprobado;
- Registros auxiliares de jornales, materiales, equipos y otros; y
- Designación de responsables de ejecución y supervisión de obra.

Morante (2015), en la revista de Actualidad Gubernamental, “Las contrataciones directas (ex contrataciones exoneradas) en la nueva Ley de Contrataciones del Estado N° 30225 y su proyecto de reglamento”, Lima – Perú.

Aprobación de contrataciones directas

Es necesario resaltar que las contrataciones directas no son supuestos de inaplicación de la normativa de contratación pública, sino que constituyen únicamente eximentes procedimiento de selección. Por ello, los actos previos o preparatorios así como los contratos, deben observar todos los requisitos, condiciones y formalidades que se habrían efectuado y/o requerido de haberse llevado a cabo un procedimiento de selección.

Para esos casos, las contrataciones directas se aprueban mediante resolución del titular de la entidad, acuerdo del directorio, del consejo regional o del concejo municipal, según corresponda. Esta disposición no alcanza a aquellos supuestos de contratación directa que el reglamento califica como delegable. Sobre el particular,

podemos señalar que la potestad de aprobar contrataciones es indelegable, salvo en los supuestos indicados en los numerales e, g, j, k, l y m del artículo 27 de la Ley N.º 30225, en función de ello podemos graficar el siguiente cuadro:

El peruano (2014), mediante Resolución de Contraloría N° 273-2014-CG.

El control Gubernamental. El control gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción.

El control gubernamental constituye un proceso integral y permanente, que tiene como finalidad contribuir a la mejora continua en la gestión de las entidades; así como en el uso de los bienes y recursos del Estado

El control gubernamental se clasifica de las siguientes maneras:

En función de quien lo ejerce: control interno y externo.

En función del momento de su ejercicio: control previo, simultáneo y posterior.

El control gubernamental a su vez puede ser previo, simultáneo y posterior; su desarrollo es responsabilidad de las autoridades, funcionarios y servidores de las entidades. El control interno simultáneo y posterior también es ejercido por los Órganos de control institucional, conforme a las disposiciones establecidas en estas normas generales. El control gubernamental externo puede ser previo, simultáneo y posterior; y lo ejerce la contraloría u otro órgano del sistema por encargo o designación de esta. En el caso del control externo posterior, puede ser ejecutado además por las sociedades de auditoría que sean designadas por la contraloría. El control gubernamental externo posterior se realiza fundamentalmente mediante acciones de control.

El peruano (2014), mediante la “Ley de Contrataciones del Estado (Aprobada Mediante Ley. N° 30225)”

Artículo 15. Plan Anual de Contrataciones

15.1 Formulación del Plan Anual de Contrataciones:

A partir del primer semestre, y teniendo en cuenta la etapa de formulación y programación presupuestaria correspondiente al siguiente año fiscal, cada Entidad debe programar en el Cuadro de Necesidades los requerimientos de bienes, servicios y obras necesarios para el cumplimiento de sus objetivos y actividades para dicho año, los que deben encontrarse vinculados al Plan Operativo Institucional, con la finalidad de elaborar el Plan Anual de Contrataciones.

Dichos requerimientos deben estar acompañados de sus respectivas especificaciones técnicas y/o términos de referencia.

Artículo 21. Procedimientos de selección

Una Entidad puede contratar por medio de licitación pública, concurso público, adjudicación simplificada, selección de consultores individuales, comparación de precios, subasta inversa electrónica, contratación directa y los demás procedimientos de selección de alcance general que contemple el reglamento, los que deben respetar los principios que rigen las contrataciones y los tratados o compromisos internacionales que incluyan disposiciones sobre contratación pública.

Cuadro 1
Topes para Procedimientos de Selección – Año 2016

TIPO	MONTOS (**)		
	BIENES	SERVICIO	OBRAS
LICITACIÓN PÚBLICA	>= a 4000,000		>= a 1'800,000
CONCURSO PÚBLICO	-	> = a 400,000	-
ADJUDICACIÓN SIMPLIFICADA	< de 400,000 > a 31,600	< de 400,000 > a 31,600	< de 1'800,000 > a 31,600
SELECCIÓN DE CONSULTORIOS INDIVIDUALES	-	< a 100,000 > 31,600	-
COMPARACIÓN DE PRECIOS	< de 400,000 > a 31,600	< de 400,000 > a 31,600	-
SUBASTA INVERSA ELECTRÓNICA	> a 31,600	> a 31,600	-
CONTRATACIÓN DIRECTA	> a 31,600	> a 31,600	> a 31,600

Fuente:

(*) Artículo 5° literal A. Artículos 22° al 25° de la Ley de Contrataciones del Estado, Ley N° 30225 y al artículo 32 de su reglamento aprobado mediante Decreto Supremo N° 350-2015-EF, y al artículo 16 de la Ley del Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2016. Ley N° 30372.

(**) Decreto Supremo N° 397-2015-EF publicado en el diario oficial El Peruano el 24 de Dic. 2015.

III. Hipótesis

La auditoría de desempeño a los procesos de adquisiciones incide en la optimización de los recursos del estado en la Municipalidad Provincial de Huamanga.

IV. Metodología

4.1 Diseño de la investigación.

El tipo de investigación es Cualitativo, Descriptivo, Bibliográfico Documental y de caso. De acuerdo a la naturaleza del estudio que se ha planteado, reúne las

condiciones metodológicas suficientes para ser considerada un tipo de investigación bibliográfica – documental, por cuanto todos los aspectos son teorizados.

4.2. Población y muestra

De acuerdo al método de investigación documental – bibliográfica, no es aplicable a ninguna población ni muestra, sin embargo se efectuará entrevistas y encuestas para la determinación del objetivo de la investigación.

Población. La población de la investigación estará conformada por los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Huamanga.

Muestra. Para el cálculo de la muestra se utilizará la fórmula propuesta por la Asociación Interamericana de Desarrollo (AID), a través del Programa de Asistencia Técnica. En la presente investigación se ha utilizado la técnica de la encuesta consistente en 08 preguntas aplicadas a una muestra de 30.

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

Dónde:

N = El total del universo (población)

n = Tamaño de la muestra

p y q = probabilidad de la población que presenta una variable de estar o no incluida en la muestra, cuando no se conoce esta probabilidad por estudios se asume que p y 1 tienen el valor de 0.5 cada uno.

Z = Las unidades de desviación estándar que en la curva normal definen una probabilidad de error Tipo 1=0.05, esto equivale a un intervalo de confianza del 95%. En la estimación de la muestra el valor de Z=1.96

E = Error estándar de la estimación que debe ser 0.09 o menos.

Hallando “n”

$$n = \frac{(0.5*0.5)*(1.96)^2*500}{(0.09)^2(500-1)+(0.5*0.5)(1.96)^2} = 30$$

Muestra (n): 30 personas

4.3. Definición y operacionalización de variables

Hipótesis	Variables	Indicadores
La auditoría de desempeño a los procesos de adquisiciones incide en la optimización de los recursos del estado en la Municipalidad Provincial de Huamanga.	Independiente X= Auditoría de desempeño	X1 = Auditoría
		X2 = Actividades
	Dependiente Y= Proceso de Adquisiciones	Y1 = Eficiente
		Y2 = Economía
Relaciones	X,Y	X1,Y1 X2, Y2

Variables

Auditoría de desempeño

Indicadores

X1. Auditoría

X2. Desempeño

Procesos de selección

Indicadores

Y1. Eficiente

Y2. Economía

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas de recolección de datos

De acuerdo a la naturaleza de la investigación el análisis de los resultados se hizo teniendo en cuenta la comparación a los comentarios o estudios realizados en las informaciones recolectadas. La técnica que se aplicó en la investigación fue la de Revisión Bibliográfica y Documental, mediante la recolección de información de fuentes de información como textos, revistas, tesis, e información de Internet.

Encuestas.- Se aplicó al personal de la muestra para obtener sus respuestas en relación a la auditoría de desempeño.

Toma de información.- Se aplicó para tomar información de libros, textos, normas y demás fuentes de información sobre la auditoría de desempeño en el proceso de adquisiciones.

Análisis documental.- Esta técnica consiste en recurrir a fuentes directas de datos e información necesarios para la elaboración del presente trabajo de investigación.

Los instrumentos que se utilizaron en la investigación fueron los cuestionarios, fichas de encuesta y Guías de análisis.

Cuestionarios.- Dicho instrumento contiene las preguntas de carácter cerrado por el poco tiempo que disponen los encuestados para responder sobre la investigación. También contiene un cuadro de respuesta con las alternativas correspondientes. Las preguntas y respuestas fueron sobre la Auditoría de desempeño en los procesos de adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Huamanga.

Guía de observación.- Una vez obtenida toda información necesaria y relevante, se elaboró una tabla detallando todas las observaciones realizadas en las visitas preliminares con el fin de obtener un panorama de la problemática actual existente.

Fichas bibliográficas.- Se utilizaron para tomar anotaciones de los libros, textos, revistas, normas y de todas las fuentes de información correspondientes sobre la Auditoría de desempeño.

Guías de análisis documental.- Se utilizó como hoja de ruta para disponer de la información que realmente se va a considerar en la investigación sobre la Auditoría de Desempeño.

4.5. Plan de análisis.

El análisis se fundamentó principalmente en la recolección de datos a través de la encuesta y el cuestionario. De los resultados obtenidos se acudió al empleo de la estadística descriptiva para mostrar los datos por medio de tablas de frecuencias relativas y de porcentajes.

Las técnicas que se utilizaron en el trabajo de investigación fueron: la tabulación de datos y el análisis estadístico, las que fueron empleadas para la elaboración de tablas y gráficos, lo cual permitió que el examen y procesamiento de las informaciones que se recolecten en las entrevistas, encuestas y análisis documental, facilitando de esta manera la elaboración de las conclusiones y recomendaciones propuestas.

4.6 Matriz de consistencia

Título de la investigación	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos	Hipótesis	Diseño de la investigación	Variables
“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”	¿En qué medida la auditoría de desempeño a los procesos de adquisiciones incide en la optimización de los recursos del estado en la Municipalidad Provincial de Huamanga?	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.	<ol style="list-style-type: none"> Determinar que la auditoría de desempeño incide en la gestión óptima de la Municipalidad Provincial de Huamanga. Determinar que el adecuado proceso de Adquisiciones influye en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huamanga. Determinar que la auditoría de desempeño incide en el proceso de adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Huamanga. 	La auditoría de desempeño a los procesos de adquisiciones incide en la optimización de los recursos del estado en la Municipalidad Provincial de Huamanga.	Cualitativo Descriptivo Bibliográfico Documental y de caso.	Variable independiente: Auditoría de desempeño. Variable dependiente: Proceso de Adquisiciones

4.7. Principios éticos

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

Respeto por las personas

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

Integridad

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

Justicia

El principio de justicia prohíbe exponer a riesgos a un grupo para beneficiar a otro, pues hay que distribuir de forma equitativa riesgos y beneficios.

Moral

Es el conjunto de principios, costumbres, valores y normas de conducta, adquiridos y asimilados del medio (hogar, escuela, iglesia, comunidad). Su asimilación y práctica no depende de una actitud plenamente consciente o racional, sino principalmente, de un sentimiento de respeto a la autoridad moral de la que provienen.

V. Resultados

5.1. Resultados

a) Resultado respecto al objetivo específico 1 (Determinar que la auditoría de desempeño incide en la gestión óptima de la Municipalidad Provincial de Huamanga)

Autor	Resultado
Apumayta (2015)	<p>En su tesis: “La auditoría de desempeño y su influencia en la optimización de la gestión en la Dirección Regional de Educación de Lima Metropolitana”, para optar el grado académico de doctor en Contabilidad, de la Universidad Inca Garcilaso de la Vega, Lima – Perú. Establece lo siguiente:</p> <p>a. Los datos obtenidos como producto de la investigación ha permitido determinar que el planeamiento utilizado en la auditoría, incide en la evaluación del proceso enseñanza aprendizaje en la Dirección Regional de Educación de Lima Metropolitana.</p> <p>b. Los datos obtenidos y puestos prueba permitieron precisar que la aplicación del programa de procedimientos utilizados en la auditoría, incide en el logro de las metas y objetivos a nivel institucional.</p> <p>c. Los datos permitieron precisar que la obtención de las evidencias encontradas como parte de la auditoría, incide en el establecimiento de políticas institucionales.</p> <p>d. Se ha determinado que la evaluación de los controles internos, inciden en las estrategias educativas utilizadas en la Dirección Regional.</p> <p>e. Se ha determinado que el seguimiento de las medidas correctivas, inciden en el nivel de liderazgo utilizado en la</p>

	<p>gestión de la Dirección Regional de Educación de Lima Metropolitana.</p> <p>f. Se ha demostrado que la emisión del informe de auditoría, incide en la calidad del servicio a nivel de la Dirección Regional de Educación de Lima Metropolitana.</p> <p>g. En conclusión, se ha establecido que la auditoría de desempeño, influye directamente en la optimización de la gestión en la Dirección Regional de Educación de Lima Metropolitana</p>
--	--

b) Resultado respecto al objetivo específico 2 (Determinar que el adecuado proceso de Adquisiciones influye en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huamanga)

Autor	Resultado
Muchica (2016),	<p>En su tesis: “Los proceso de selección para la adquisición de bienes y servicios y su influencia en el nivel de observaciones de las acciones de control del órgano de control institucional de la Municipalidad Alto de la Alianza año 2013”, para optar el grado académico de maestro en ciencias con mención en contabilidad: auditoría, de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna – Perú. Establece lo siguiente:</p> <p>Conclusión general:</p> <p>Se han logrado determinar la eficiencia de la relación que existe entre los procesos de selección en la adquisición de bienes y servicios y su incidencia en el nivel de observaciones para fortalecer las acciones preventivas de control del Órgano de Control Institucional de la Municipalidad de Alto de la Alianza, Año 2013.</p>

	<p>Conclusiones específicas:</p> <p>Primera Al verificar la eficacia de la relación que existe entre los procesos de selección para la adquisición de bienes y servicios y el nivel de indagaciones, se ha llegado a la conclusión que se deben garantizar las acciones correctivas de control del Órgano de Control Institucional de la Municipalidad de Alto de la Alianza, Año 2013.</p> <p>Segunda Al determinar y analizar el grado de economía de la relación que existe entre los procesos de selección para la adquisición de bienes y servicios y el nivel de búsquedas, se concluye que se deben mejorar las acciones de seguimiento de control del Órgano de Control Institucional de la Municipalidad de Alto de la Alianza, Año 2013.</p> <p>Tercera Se ha llegado a concluir que al establecer la transparencia de la relación que existe entre los procesos de selección para la adquisición de bienes y servicios y el nivel de informaciones, es necesario continuar fortaleciendo las acciones de monitoreo del Órgano de Control Institucional de la Municipalidad Alto de la Alianza, Año 2013.</p>
--	--

c) Resultado respecto al objetivo específico 3 (Determinar que la auditoria de desempeño incide en el proceso de adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Huamanga)

Autor	Resultado
Riveros & Barreto (2015)	En su tesis: “Control interno y los procesos de selección para las contrataciones en la Municipalidad Distrital de Ascensión – 2013”, para optar el título profesional de contador público, de la

Universidad Nacional de Huancavelica, Huancavelica – Perú.
Establece lo siguiente:

1. Se ha determinado que existe una relación directa y asociada entre el Control Interno y el proceso de selección para las contrataciones de la Municipalidad Distrital de Ascensión, 2013. La prueba de independencia Chi Cuadrado tiene asociado un contraste de significancia de $p.=0,0$ con lo cual se corroboró la hipótesis de investigación. Además la intensidad de la relación identificada es del 75% que dentro de dominio probabilístico es significativo.

2. Se ha determinado que existe una relación directa y asociada entre el Control Interno en su dimensión ambiente de control y el proceso de selección para las contrataciones de la Municipalidad Distrital de Ascensión, 2013. La prueba de independencia Chi Cuadrado tiene asociado un contraste de significancia de $p.=0,0$ con lo cual se corroboró la hipótesis de investigación. Además la intensidad de la relación identificada es del 74% que dentro de dominio probabilístico es significativo.

3. Se ha determinado que existe una relación directa y asociada entre el Control Interno en su dimensión evaluación de riesgo y el proceso de selección para las contrataciones de la Municipalidad Distrital de Ascensión, 2013. La prueba de independencia Chi Cuadrado tiene asociado un contraste de significancia de $p.=0,0$ con lo cual se corroboró la hipótesis de investigación. Además la intensidad de la relación identificada es del 75% que dentro de dominio probabilístico es significativo.

4. Se ha determinado que existe una relación directa y asociada entre el Control Interno en su dimensión actividades de control

	<p>y el proceso de selección para las contrataciones de la Municipalidad Distrital de Ascensión, 2013. La prueba de independencia Chi Cuadrado tiene asociado un contraste de significancia de $p.=0,0$ con lo cual se corroboró la hipótesis de investigación. Además la intensidad de la relación identificada es del 75% que dentro de dominio probabilístico es significativo.</p> <p>5. Se ha determinado que existe una relación directa y asociada entre el Control Interno en su dimensión información y comunicación y el proceso de selección para las contrataciones de la Municipalidad Distrital de Ascensión, 2013. La prueba de independencia Chi Cuadrado <i>tiene</i> asociado un contraste de significancia de $p.=0,0$ con lo cual se corroboró la hipótesis de investigación. Además la intensidad de la <i>relación</i> identificada es del 75% que dentro de dominio probabilístico es significativo.</p> <p>6. Se ha determinado que existe una relación directa y asociada entre el Control Interno en su dimensión monitoreo y el proceso de selección para las contrataciones de la Municipalidad Distrital de Ascensión, 2013. La prueba de independencia Chi Cuadrado tiene asociado un contraste de significancia de $p.=0,0$ con lo cual se corroboró la hipótesis de investigación. Además la intensidad de la relación identificada es del 75% que dentro de dominio probabilístico es significativo.</p>
--	--

La población de la investigación estuvo conformada por los empresarios del sector comercio rubro compra y venta de abarrotos, cuya muestra es de 30 personas.

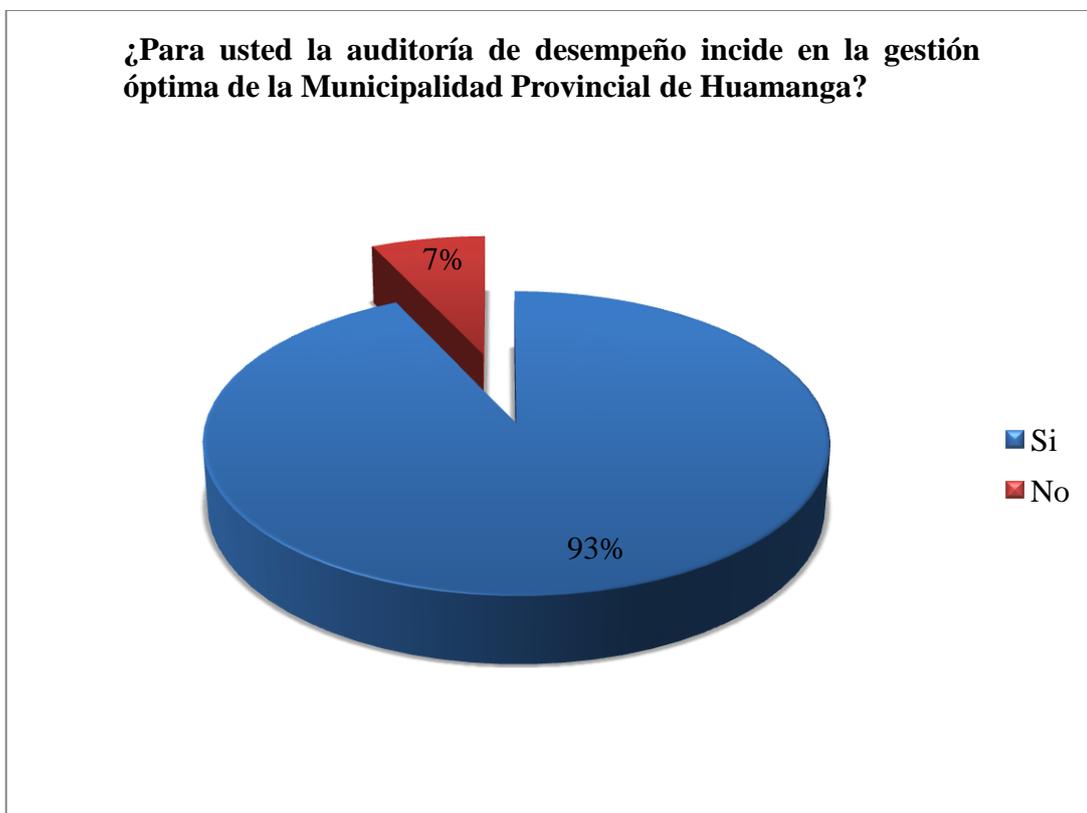
A la pregunta formulada:

1. ¿Para usted la auditoría de desempeño incide en la gestión óptima de la Municipalidad Provincial de Huamanga?

Cuadro 2

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Si	28	93%
No	2	7%
Total	30	100%

Gráfico 1



Fuente: Elaboración propia

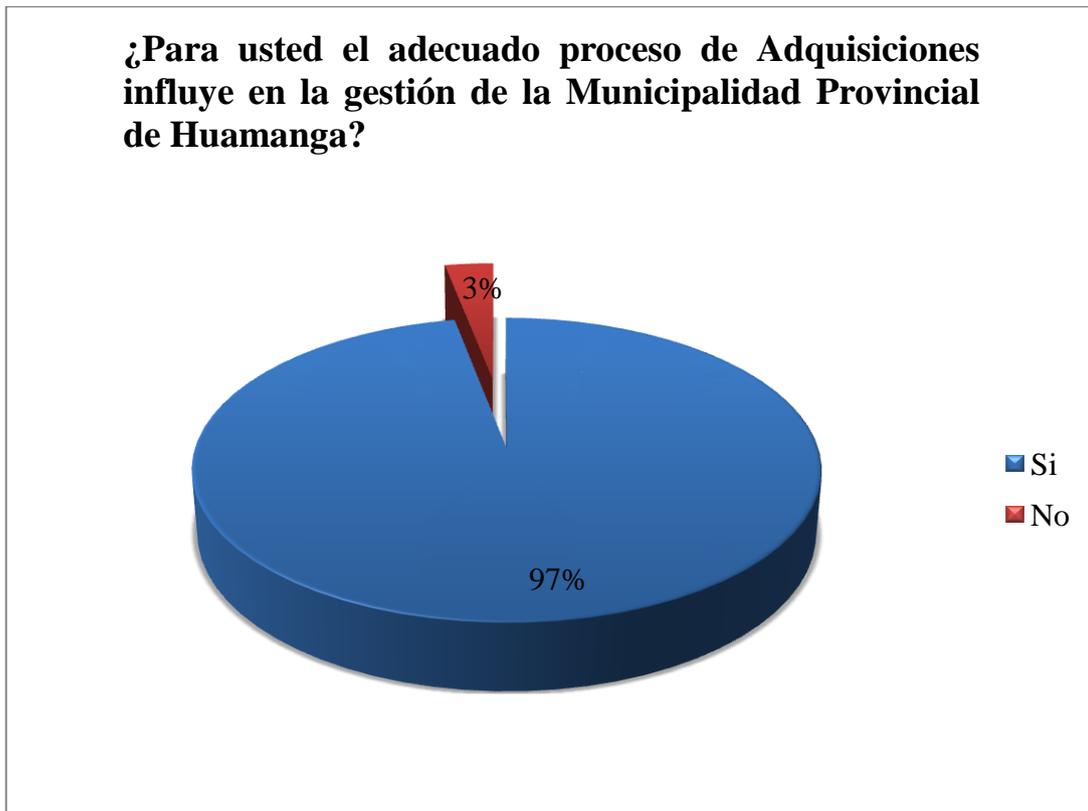
A la pregunta formulada:

2. ¿Para usted el adecuado proceso de Adquisiciones influye en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huamanga?

Cuadro 3

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Si	29	97%
No	1	3%
Total	30	100%

Gráfico 2



Fuente: Elaboración propia

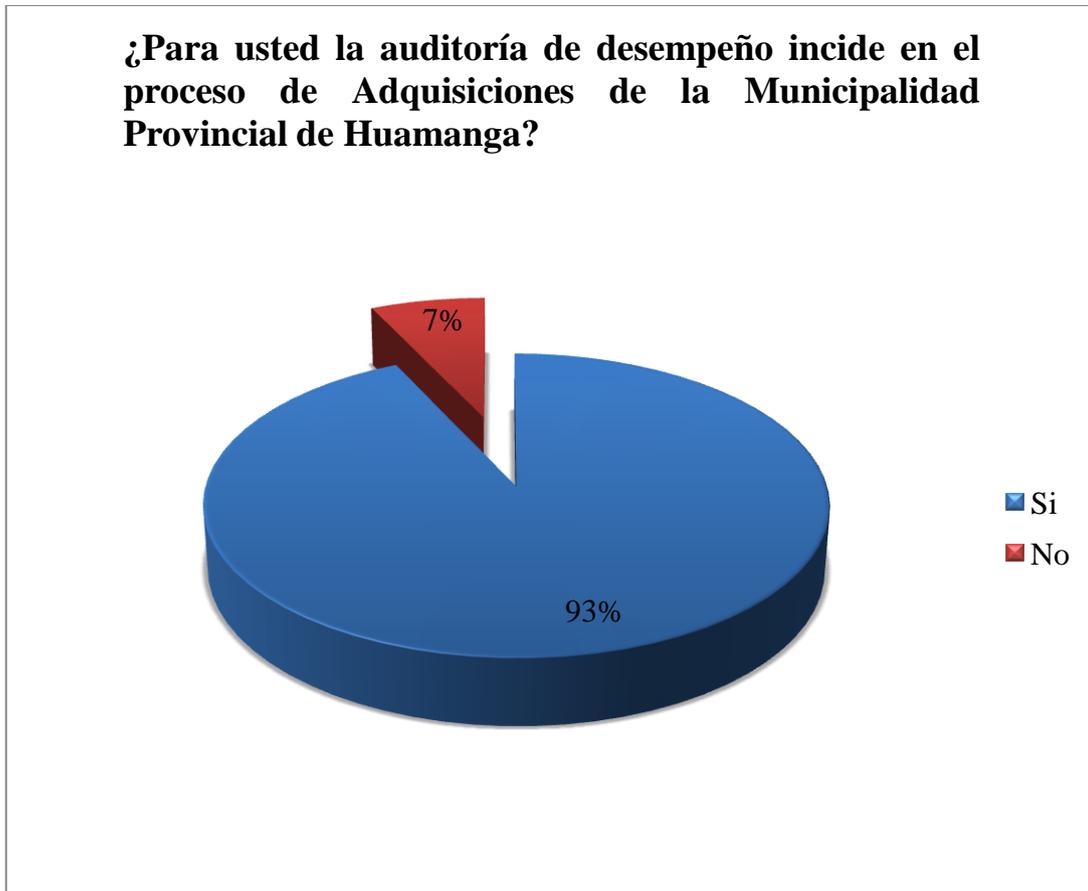
A la pregunta formulada:

3. ¿Para usted la auditoría de desempeño incide en el proceso de Adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Huamanga?

Cuadro 4

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Si	28	93%
No	2	7%
Total	30	100%

Gráfico 3



Fuente: Elaboración propia

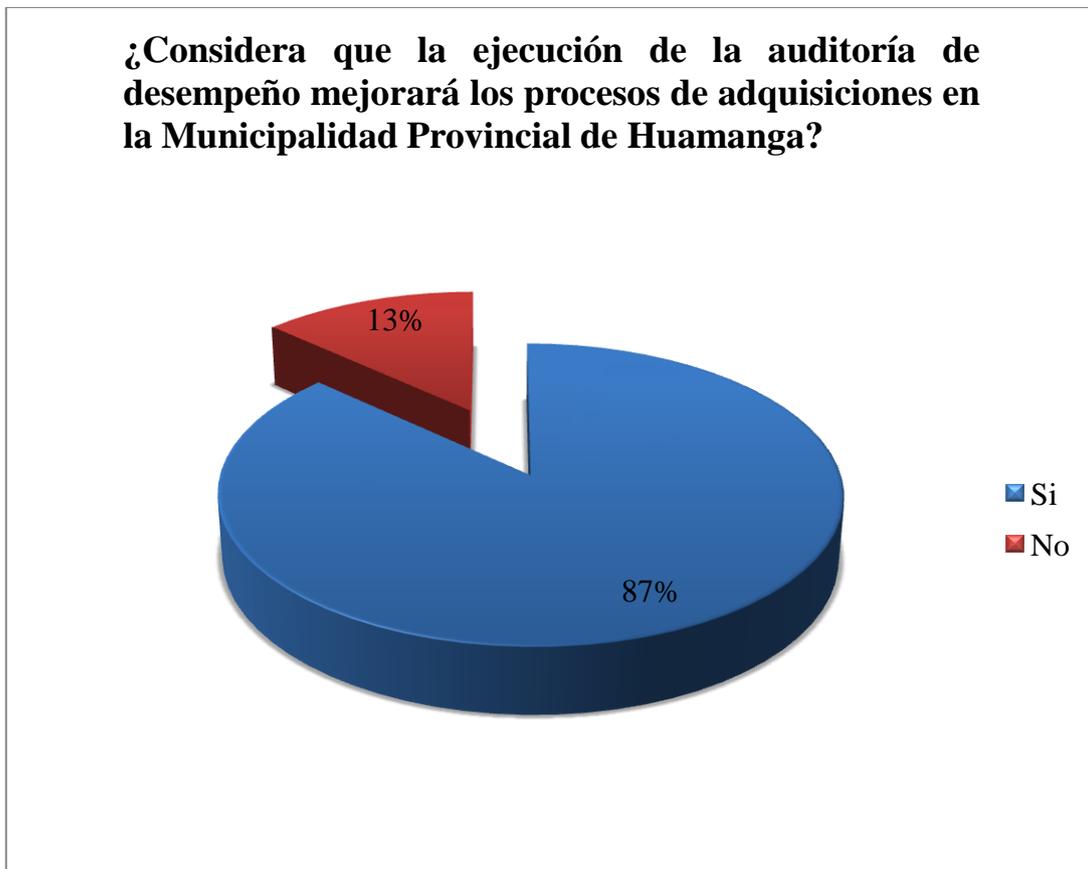
A la pregunta formulada:

4. ¿Considera que la ejecución de la auditoría de desempeño mejorará los procesos de adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Huamanga?

Cuadro 5

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Si	26	87%
No	4	13%
Total	30	100%

Gráfico 4



Fuente: Elaboración propia

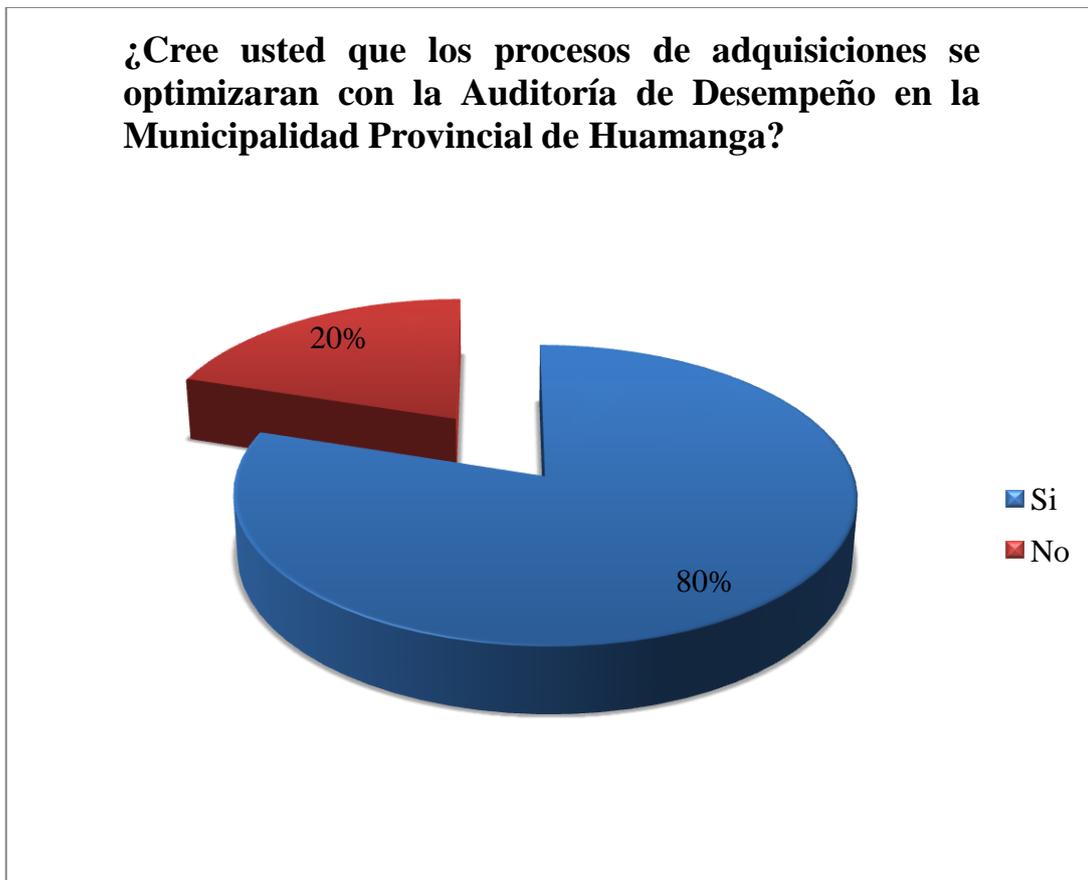
A la pregunta formulada:

5. ¿Cree usted que los procesos de adquisiciones se optimizaran con la Auditoría de Desempeño en la Municipalidad Provincial de Huamanga?

Cuadro 6

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Si	24	80%
No	6	20%
Total	30	100%

Gráfico 5



Fuente: Elaboración propia

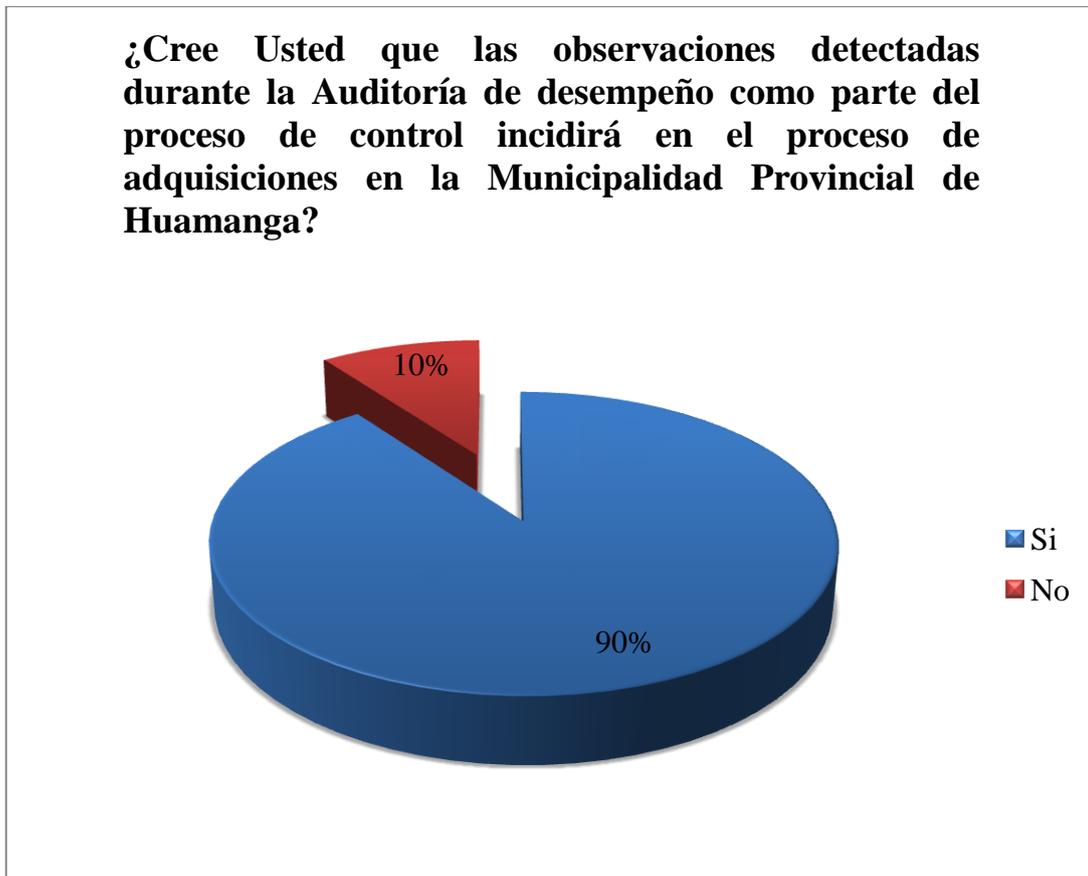
A la pregunta formulada:

6. ¿Cree Usted que las observaciones detectadas durante la Auditoría de desempeño como parte del proceso de control incidirá en el proceso de adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Huamanga?

Cuadro 7

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Si	27	90%
No	3	10%
Total	30	100%

Gráfico 6



Fuente: Elaboración propia

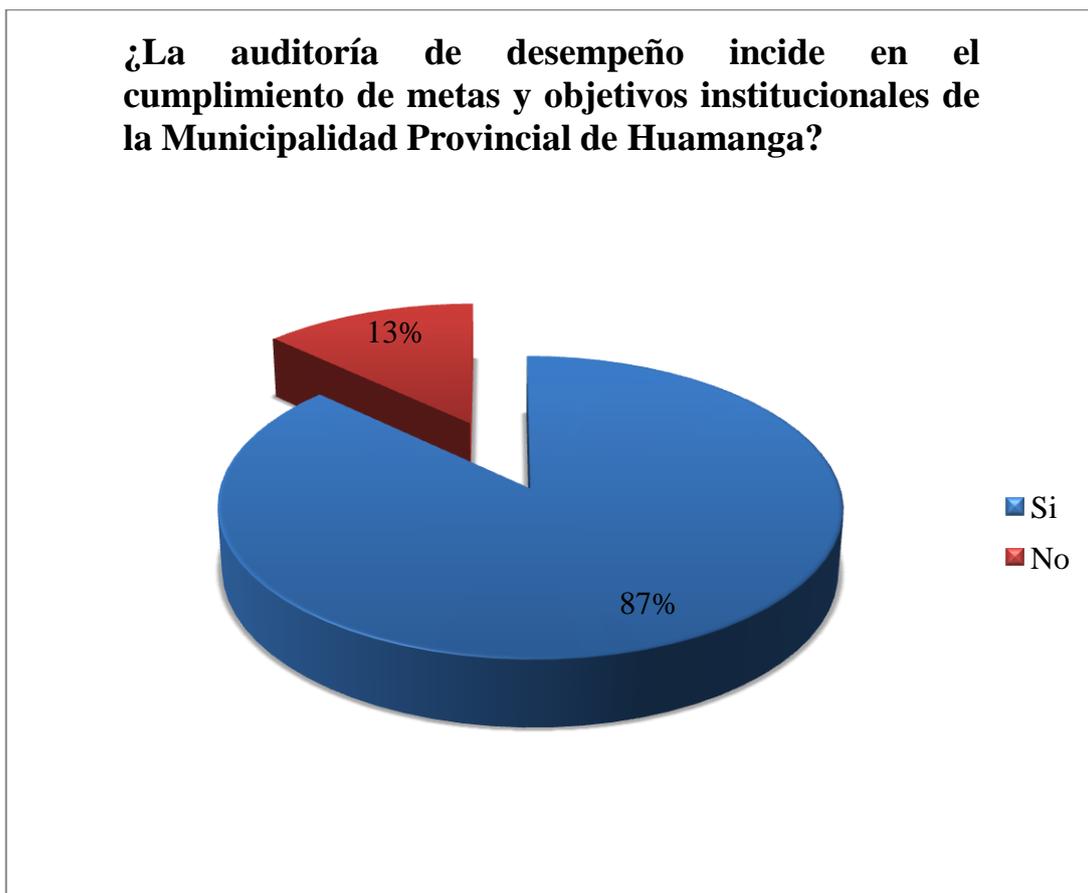
A la pregunta formulada:

7. ¿La auditoría de desempeño incide en el cumplimiento de metas y objetivos institucionales de la Municipalidad Provincial de Huamanga?

Cuadro 8

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Si	26	87%
No	4	13%
Total	30	100%

Gráfico 7



Fuente: Elaboración propia

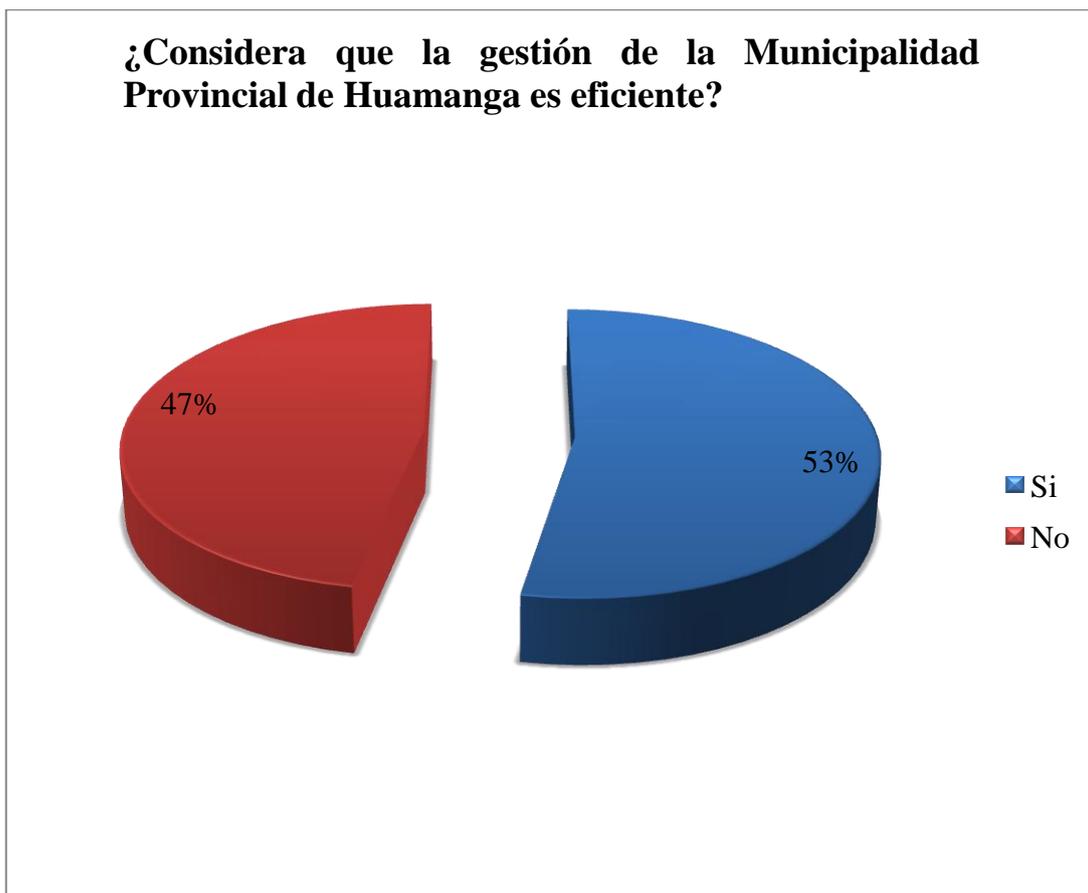
A la pregunta formulada:

8. ¿Considera que la gestión de la Municipalidad Provincial de Huamanga es eficiente?

Cuadro 9

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Si	16	53%
No	14	47%
Total	30	100%

Gráfico 8



Fuente: Elaboración propia

5.2. Análisis de los resultados

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

Interpretación del cuadro 2 y gráfico 1:

De acuerdo a la encuesta realizada, el 93% de los encuestados consideran que la auditoría de desempeño incide en la gestión óptima de la Municipalidad Provincial de Huamanga, en tanto el 7% de los encuestados consideran que la auditoría de desempeño no incide en la gestión óptima de la Municipalidad Provincial de Huamanga. El cual nos indica que un gran porcentaje opinan que la Auditoría de Desempeño permite que la gestión de la Municipalidad Provincial de Huamanga sea óptima, haciendo uso adecuado de los recursos públicos.

Interpretación del cuadro 3 y gráfico 2:

De acuerdo a la encuesta realizada, el 97% de los encuestados consideran que el adecuado proceso de Adquisiciones influye en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huamanga, en tanto el 3% de los encuestados consideran que el adecuado proceso de Adquisiciones no influye en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huamanga. El cual nos indica que un gran porcentaje opinan que el adecuado proceso de Adquisiciones, bajo el cumplimiento de los reglamentos será una media que permita a la Municipalidad Provincial de Huamanga obtener una gestión adecuada y óptima.

Interpretación del cuadro 4 y gráfico 3:

De acuerdo a la encuesta realizada, el 93% de los encuestados consideran que la auditoría de desempeño incide en el proceso de Adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Huamanga, en tanto el 7% de los encuestados consideran que la auditoría de desempeño no incide en el proceso de Adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Huamanga. El cual nos indica que un gran porcentaje opinan que la Auditoría de Desempeño incide en la mejora de los procesos de Adquisiciones, por ello es de vital importancia su aplicación.

Interpretación del cuadro 5 y gráfico 4:

De acuerdo a la encuesta realizada, el 87% de los encuestados consideran que la ejecución de la auditoría de desempeño mejorará los procesos de Adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Huamanga, en tanto el 13% de los encuestados consideran que la ejecución de la auditoría de desempeño no mejoraría los procesos de Adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Huamanga. El cual nos indica que un gran porcentaje opinan que la ejecución de la auditoría de desempeño permitirá mejorar los procesos de adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Huamanga.

Interpretación del cuadro 6 y gráfico 5:

De acuerdo a la encuesta realizada, el 80% de los encuestados consideran que los procesos de Adquisiciones se optimizarán con la auditoría de desempeño en la Municipalidad Provincial de Huamanga, en tanto el 20% de los encuestados consideran que los procesos de Adquisiciones no se optimizarán con la auditoría de desempeño en la Municipalidad Provincial de Huamanga. El cual nos indica que un gran porcentaje opinan que los procesos de adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Huamanga se optimizaran con la aplicación de la Auditoría de Desempeño, permitiendo mejorar los resultados de la gestión.

Interpretación del cuadro 7 y gráfico 6:

De acuerdo a la encuesta realizada, el 90% de los encuestados consideran que las observaciones detectadas durante la Auditoría de desempeño como parte del proceso de control incidirá en el proceso de Adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Huamanga, en tanto el 10% de los encuestados consideran que las observaciones detectadas durante la Auditoría de desempeño como parte del proceso de control no incidirá en el proceso de Adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Huamanga. El cual nos indica que un gran porcentaje opinan que las observaciones detectadas durante la Auditoría de desempeño permitirán mejorar el proceso de adquisiciones, para ello es fundamental que el personal encargado de realizar la auditoría, cuente con la capacitación, conocimiento y el profesionalismo adecuado,

para poder contar con información que permitan tomar acciones relacionadas con la mejora de las actividades que se realizan en los procesos de adquisiciones.

Interpretación del cuadro 8 y gráfico 7:

De acuerdo a la encuesta realizada, el 87% de los encuestados consideran que la auditoría de desempeño incide en el cumplimiento de metas institucionales de la Municipalidad Provincial de Huamanga, en tanto el 13% de los encuestados consideran que la auditoría de desempeño no incide en el cumplimiento de metas institucionales de la Municipalidad Provincial de Huamanga. El cual nos indica que un gran porcentaje opinan que la auditoría de desempeño incide en el cumplimiento de metas institucionales.

Interpretación del cuadro 9 y gráfico 8:

De acuerdo a la encuesta realizada, el 53% de los encuestados consideran que la gestión de la Municipalidad Provincial de Huamanga es eficiente, en tanto el 47% de los encuestados consideran que la gestión de la Municipalidad Provincial de Huamanga no es eficiente. El cual nos indica que un gran porcentaje opinan que la gestión de la Municipalidad Provincial de Huamanga es eficiente, pero a ello se suma que un porcentaje significativo opinan que la gestión es deficiente, para ello es importante que las autoridades pertinentes tomen acciones que permitan una mejora de mayor envergadura de la gestión Municipal.

VI. Conclusiones

1. De acuerdo a cuadro 2 y gráfico 1, el 93% de los encuestados consideran que la auditoría de desempeño incide en la gestión óptima de la Municipalidad Provincial de Huamanga. **(Objetivo específico 1)**
2. De acuerdo al cuadro 3 y gráfico 2, el 97% de los encuestados consideran que el adecuado proceso de Adquisiciones influye en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huamanga. **(Objetivo específico 2)**
3. De acuerdo al cuadro 4 y gráfico 3, el 93% de los encuestados consideran que la auditoría de desempeño incide en el proceso de Adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Huamanga. **(Objetivo específico 3)**
4. De acuerdo al cuadro 6 y gráfico 5, el 80% de los encuestados consideran que los procesos de Adquisiciones se optimizarán con la auditoría de desempeño en la Municipalidad Provincial de Huamanga.
5. De acuerdo al cuadro 7 y gráfico 6, el 90% de los encuestados consideran que las observaciones detectadas durante la Auditoría de desempeño como parte del proceso de control incidirán en el proceso de Adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Huamanga.
6. De acuerdo al cuadro 8 y gráfico 7, el 87% de los encuestados consideran que la auditoría de desempeño incide en el cumplimiento de metas institucionales de la Municipalidad Provincial de Huamanga.

Recomendaciones

Al Señor Alcalde de la Municipalidad Provincial de Huamanga:

1. Solicitar la realización de la auditoría de desempeño en la Municipalidad Provincial de Huamanga, para encaminar la eficacia, eficiencia, economía y la calidad de los servicios que brinda a fin de optimizar la gestión y cumplir con las metas institucionales **(Conclusión 1)**
2. Debe disponer a la alta dirección gestionar y aplicar los procesos de adquisiciones con un enfoque eficiente y eficaz con la finalidad de brindar servicios de calidad a la población, que permitan el cumplimiento de metas y optimizar la gestión de la Municipalidad Provincial de Huamanga. **(Conclusión 2)**
3. Identificar la importancia de la aplicación de la Auditoría de desempeño en la mejora de los procesos de adquisiciones a fin de optimizar la gestión Municipal, para ello es de vital importancia que los funcionarios y servidores estén inmerso en estas actividades, a fin de mejorar los procesos de adquisiciones y direccionar la toma de decisiones adecuadas. **(Conclusión 3)**
4. Aplicar la auditoría de desempeño para optimizar el proceso de adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Huamanga, que permitan alcanzar mejores resultados en la gestión edil.
5. La alta dirección debe tener en cuenta las observaciones que se detecten en el proceso de la Auditoría de desempeño, mediante la aplicación de las recomendaciones, ello permitirá mejorar y superar las irregularidades y desviaciones, permitiendo la contribución en la mejora de los procesos de adquisiciones.
6. La alta dirección debe orientar sus acciones en la búsqueda de la mejora de la gestión pública, para ello es de vital importancia que den cumplimiento a sus metas institucionales propuestos a base de su Plan Operativo Institucional.

Aspectos complementarios

Referencias Bibliográfica

Álvarez (2017) “Las contrataciones del Estado como proceso”. Actualidad Gubernamental .

Apumayta (2015) en su tesis: “La auditoría de desempeño y su influencia en la optimización de la gestión en la Dirección Regional de Educación de Lima Metropolitana”. para optar el grado académico de doctor en Contabilidad, de la Universidad Inca Garcilaso de la Vega. Lima - Perú.

Arohuanca (2016) en su tesis: “Auditoría gubernamental y su influencia en la detección y documentación de actos corrupción en la gestión administrativa de las Municipalidades de la región Moquegua, 2014”. para optar el grado académico de maestro en ciencias con mención en contabilidad: Auditoría, de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann. Tacna – Perú.

Ayala (2015) en su tesis denominado: “La auditoría de desempeño una herramienta de control de calidad para la gestión eficiente de la Municipalidad Provincial de Cangallo – 2014”. para optar el título profesional de contador público, de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Ayacucho - Perú.

Cerna & Cumplido (2015) en su tesis denominada: “Aplicación de un programa de auditoría de gestión a la empresa Bazar Ferretería Tito E.I.R.L Distrito de Rázuri Puerto Malabrigo 2014”. para optar el título de contador público, de la Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo – Perú.

Coz (2015) en su tesis denominada: “Auditoría de gestión a obras ejecutadas con procesos fraccionados y exonerados – Municipalidad Morochucos”. para optar el título de contador público, de la Universidad Nacional San Cristóbal de Huamanga. Ayacucho – Perú.

El peruano (2014) mediante la “Ley de Contrataciones del Estado (Aprobada Mediante Ley. N° 30225)”. Lima - Perú.

El peruano (2014) mediante Resolución de Contraloría N° 273-2014-CG. Lima - Perú.

- Falconi (2013) “Auditoría y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas”. Actualidad Empresarial,.
- García (2013) en su tesis denominado: “Auditoría de gestión a la Unidad experimental universitaria Manuel Cabrera Lozano de la Ciudad de Loja, período 2011”. para optar el grado de ingeniera en contabilidad y auditoría, Contador público auditor, de la Universidad Nacional de Loja. Loja - Ecuador.
- Mesa (2016) “Aplicación de la Auditoría de desempeño”. Actualidad Gubernamental .
- Mesa (2016) “La auditoría de desempeño en las Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores y en el Perú”. Actualidad Gubernamental.
- Morante (2015) “Las contrataciones directas (ex contrataciones exoneradas) en la nueva Ley de Contrataciones del Estado N° 30225 y su proyecto de reglamento”. Actualidad Gubernamental.
- Muchica (2016) en su tesis: “Los proceso de selección para la adquisición de bienes y servicios y su influencia en el nivel de observaciones de las acciones de control del órgano de control institucional de la Municipalidad Alto de la Alianza año 2013”. para optar el grado académico de maestro en ciencias con mención en contabilidad: auditoría, de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann. Tacna – Perú.
- Ochoa (2015) en su tesis: “El proceso de adquisición de bienes y su influencia en la gestión administrativa de la Dirección Regional Agraria de Puno, 2012”. para optar el título profesional de contador público, de la Universidad Privada San Carlos. Puno - Perú.
- Pozo (2016) “El control de riesgos en las contrataciones del Estado”. Actualidad Gubernamental,.
- Riveros & Barreto (2015) en su tesis: “Control interno y los procesos de selección para las contrataciones en la Municipalidad Distrital de Ascensión – 2013”.

para optar el título profesional de contador público, de la Universidad Nacional de Huancavelica. Huancavelica - Perú.

Sebastiani (2013) en su tesis: “La auditoría de gestión y su incidencia en la optimización de los recursos del estado en los procesos de adquisición del sector interior”. para optar el grado académico de maestro con mención en auditoría y control de gestión empresarial, de la Universidad de San Martín de Porres. Lima - Perú.

Tirado (2016) en su tesis: “Los procesos de contrataciones del estado y su incidencia en la gestión institucional de la Municipalidad de Pacasmayo – San Pedro de Lloc en el año fiscal 2015”. para optar el título profesional de contador público, de la Universidad Nacional de Trujillo. Trujillo - Perú.

Toca (2015) en su tesis: “Auditoría de gestión aplicado en los proceso administrativos de la Asociación de Empresas de Nutrición y Salud Mental Animal del periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2013”. para optar el título de ingeniera en contabilidad y auditoría, de la Universidad Central del Ecuador. Quito – Ecuador.

Anexos

Anexo 1 Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

Instrucciones:

La presente técnica, tiene por finalidad recoger información de interés para la investigación, sobre: **“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”**. Sobre este particular se le solicita marcar con aspa (X), en las preguntas que usted considere conveniente.

1. ¿Para usted la auditoría de desempeño incide en la gestión óptima de la Municipalidad Provincial de Huamanga?

a) Si

b) No

2. ¿Para usted el adecuado proceso de Adquisiciones influye en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huamanga?

a) Si

b) No

3. ¿Para usted la auditoría de desempeño incide en el proceso de Adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Huamanga?

a) Si

b) No

4. ¿Considera que la ejecución de la auditoría de desempeño mejorará los procesos de adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Huamanga?

a) Si

b) No

5. ¿Cree usted que los procesos de adquisiciones se optimizarán con la Auditoría de Desempeño en la Municipalidad Provincial de Huamanga?

a) Si

b) No

6. ¿Cree Usted que las observaciones detectadas durante la Auditoría de desempeño como parte del proceso de control incidirá en la mejora del proceso de adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Huamanga?

a) Si

b) No

7. ¿La auditoría de desempeño incide en el cumplimiento de metas institucionales de la Municipalidad Provincial de Huamanga?

a) Si

b) No

8. ¿Considera que la gestión de la Municipalidad Provincial de Huamanga es eficiente?

a) Si

b) No

Anexo 2

Glosario de términos

Auditoría de desempeño: Examen de la eficacia, eficiencia, economía y calidad de la producción y entrega de los bienes o servicios que realizan las entidades públicas, con la finalidad de alcanzar resultados en beneficio del ciudadano.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Proceso de soporte: Proceso que sirven de manera transversal a todas las actividades de la intervención pública, tales como: administración central, gestión, financiera, gestión de personal, infraestructura, equipamiento y logística. En el sector público, están regulado por los sistemas administrativos nacionales aplicables a las entidades.

Anexo 3

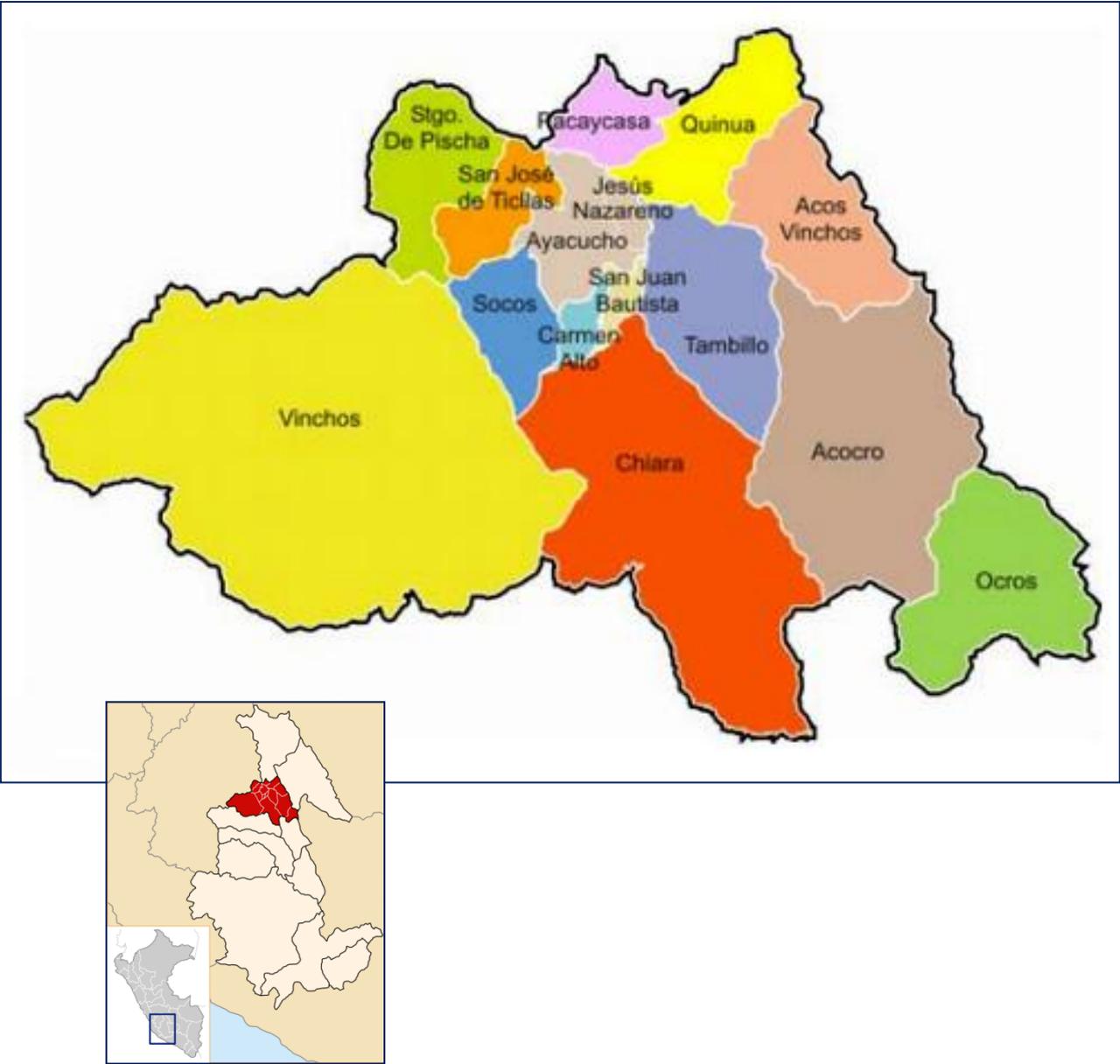
Mapa constitucional del Perú



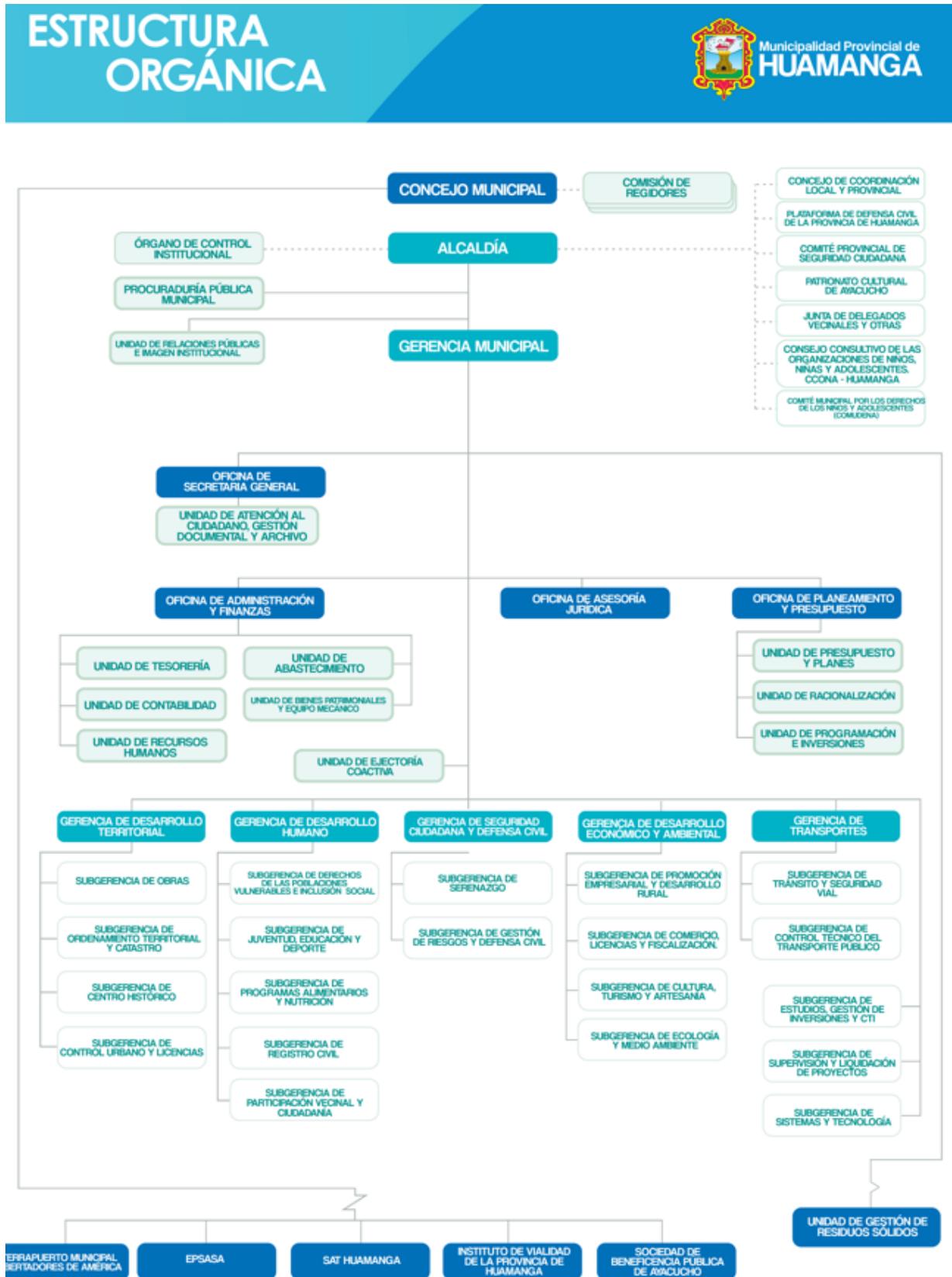
Mapa del departamento de Ayacucho



Mapa de la Provincia de Huamanga - Ayacucho



Organigrama de la Municipalidad Provincial de Huamanga, aprobado mediante Ordenanza Municipal N° 027-2015



Anexo 4
Evidencias fotográficas



Realizando la encuesta a servidor Público de la Municipalidad Provincial de Huamanga.



Realizando la encuesta a la Servidora pública de la Municipalidad Provincial de Huamanga