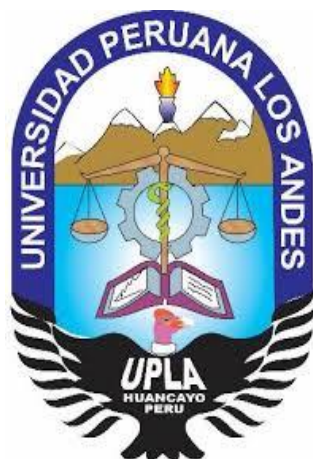


UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES  
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables  
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



## TESIS

### **Auditoria de Desempeño y Administración en la Unidad de Gestión Educativa Local Vilcas Huamán – 2018**

Para Optar : Título Profesional de Contador Público

Autor : Bach. Berrocal Rojas Sixto  
Bach. Huachaca Muñoz Olga

Asesor : Mtro. Huaman Camac Alberto William

Línea de Investigación  
Institucional : Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos

Fecha de Inicio y  
Culminación : 20.01.2021 – 19.01.2022

Huancayo – Perú  
2022

**Hoja de aprobación de jurados**

**Mg. ASTETE MONTALVO, Milagros Amparo**

**Presidente**

**Mtra. PARIONA AMAYA, Diana**

**Jurado**

**Mg. CONTRERAS PURIZACA, Edwin Paul**

**Jurado**

**Mtro. ALIAGA FUENTES, Raúl Gabriel**

**Secretario Académico**

**Asesor**

**Mtro. ALBERTO WILLIAM HUAMAN CAMAC**

### **Dedicatoria**

El presente trabajo de investigación está dedicado a quienes han sido el soporte permanente para la culminación de nuestra carrera profesional en la universidad; nos referimos a nuestros padres quienes con ese apoyo incondicional han sido una inspiración en el logro de nuestras metas.

También para quienes supieron compartir el día a día en las aulas universitarias de la Escuela profesional de Contabilidad y Finanzas de la UPLA.

**Los autores**

### **Agradecimiento**

A la Universidad Peruana Los Andes, por esa dedicación y empeño especial en formarnos como unos buenos profesionales que al día de hoy venimos poniendo en práctica toda esa dedicación, experiencia y paciencia demostrada en beneficio de sus entonces estudiantes universitarios.

A nuestro asesor por el apoyo y dirección en el desarrollo del presente trabajo investigativo que permitirá cerrar esta primera faceta de nuestros objetivos profesionales.

A la Unidad de Gestión Educativa Local Vilcas Huamán por facilitarnos la información necesaria para la culminación de la presente investigación.

**Sixto y Olga**

## Contenido

<b>Hoja de aprobación de jurados</b> .....	<b>II</b>
<b>Falsa portada</b> .....	<b>III</b>
<b>Asesor</b> .....	<b>III</b>
<b>Dedicatoria</b> .....	<b>IV</b>
<b>Agradecimiento</b> .....	<b>V</b>
<b>Contenido</b> .....	<b>VI</b>
<b>Contenido de tablas</b> .....	<b>VIII</b>
<b>Contenido de figuras</b> .....	<b>ix</b>
<b>Resumen</b> .....	<b>X</b>
<b>Abstract</b> .....	<b>XI</b>
<b>Introducción</b> .....	<b>XIII</b>

## CAPÍTULO I

### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la realidad problemática.....	16
1.2. Delimitación del problema.....	19
1.2.1. Delimitación Espacial.....	19
1.2.2. Delimitación Temporal.....	19
1.2.2. Delimitación Conceptual o temática.....	19
1.3. Formulación del problema.....	20
1.3.1. Problema General.....	20
1.3.2. Problemas Específicos.....	20
1.4.1. Justificación Social.....	20
1.4.2. Justificación Teórica.....	21
1.4.3. Justificación Metodológica.....	21
1.5. Objetivos de la Investigación.....	22
1.5.1. Objetivo General.....	22
1.5.2. Objetivos Específicos.....	22

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

2.1. Antecedentes del estudio.....	23
2.2. Bases teóricas o científicas: .....	31
2.3. Marco Conceptual.....	46

### **CAPITULO III**

#### **HIPÓTESIS**

3.1. Hipótesis General:.....	48
3.2. Hipótesis Específicas: .....	48
3.3. Variables (Definición conceptual y operacionalización).....	48

### **CAPÍTULO IV**

#### **METODOLOGÍA**

4.1. Método de investigación .....	53
4.2. Tipo de la investigación .....	53
4.3. Nivel de investigación.....	53
4.4. Diseño de la investigación .....	54
4.5. Población y muestra.....	54
4.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	55
4.7. Técnicas de procesamiento y análisis de datos .....	57
4.7.1. Validez y confiabilidad de los instrumentos.....	58
4.8. Aspectos éticos de la investigación.....	61

### **CAPÍTULO V**

#### **RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN**

5.1. Descripción de resultados de las variables de estudio .....	62
5.2. Contrastación de Hipótesis .....	70

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS .....

80

CONCLUSIONES .....

85

RECOMENDACIONES.....

86

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....

87

ANEXOS .....

91

Anexo 1: Matriz de Consistencia:.....

94

Anexo 2: Operacionalización de las variables .....

96

Anexo 3: Matriz de Operacionalización del instrumento. ....	99
Anexo 4: Instrumento de investigación .....	101
Anexo 05: Confiabilidad y validación de instrumento .....	103
Anexo 06: Base de Datos .....	120
Anexo 07: Consentimiento informado.....	124
Anexo 08: Fotos de aplicación del instrumento.....	125

### **Contenido de tablas**

Tabla 1: Variable Auditoría de desempeño .....	63
Tabla 2: Dimensión Auditoría.....	64
Tabla 3: Dimensión Fases de la Auditoría.....	65
Tabla 4: Dimensión Indicadores de evaluación.....	66
Tabla 5: Variable Administración.....	67
Tabla 6: Dimensión gestión administrativa .....	69
Tabla 7: Dimensión gestión financiera .....	69
Tabla 8: Dimensión gestión presupuestal.....	70
Tabla 9: Estadístico de prueba Auditoría de desempeño y Administración.....	73
Tabla 10: Estadístico de prueba Auditoría de desempeño y gestión administrativa.....	75
Tabla 11: Estadístico de prueba Auditoría desempeño y gestión financiera .....	77
Tabla 12: Estadístico de prueba Auditoría desempeño y gestión presupuestal .....	79



## Contenido de figuras

Figura 1. Variable Auditoría de desempeño .....	64
Figura 2. Auditoría.....	65
Figura 3. Fases de la Auditoría. ....	66
Figura 4. Indicadores de evaluación .....	67
Figura 5. Variable Administración .....	68
Figura 6. Gestión administrativa.....	69
Figura 7. Gestión financiera.....	70
Figura 8. Gestión presupuestal.....	71
Figura 9. Contrastación Auditoría de desempeño y Administración.....	73
Figura 10. Contrastación gestión administrativa .....	75
Figura 11. Contrastación Gestión financiera .....	77
Figura 12. Contrastación Gestión presupuestal .....	79

## Resumen

La presente investigación intitulada “*Auditoria de Desempeño y Administración en la Unidad de Gestión Educativa Local Vilcas Huamán – 2018*”; consideró como enunciado del problema general: ¿De qué manera la Auditoria de Desempeño influye en la Administración en la Unidad de Gestión Educativa Local Vilcas Huamán – 2018?; y como objetivo principal: Determinar de qué manera la Auditoria de Desempeño influye en la Administración en la UGEL de Vilcas Huamán – 2018., de cuya hipótesis general planteada fue: La Auditoria de Desempeño influye significativamente en la Administración en la UGEL de Vilcas Huamán – 2018; donde se aplicó la metodología científica, bajo un enfoque cuantitativo, tipo aplicada, nivel de investigación explicativo con diseño no experimental; por lo que en las contrastaciones de hipótesis se utilizaron a los métodos inductivo y deductivo, se consideró a una Muestra censal conformada por 60 colaboradores de la UGEL de Vilcas Huamán (varones y damas)., quienes ofrecieron la data que se utilizó para cumplir con los fines investigativos y dar solución a los problemas planteados; por el que se arribó a la conclusión: Que, tomando en cuenta el nivel de correlación hallado “r” de Pearson de 0.816 con un error probabilístico de 5%; indica correlación directa, de magnitud alta (Hernández; Fernández y Baptista, 2010, p. 312). Por lo tanto se concluye que; la Auditoria de Desempeño evalúa la gestión administrativa, financiera, presupuestal y establece alternativas de mejora en la UGEL de Vilcas Huamán – 2018.

**Palabras clave:** Auditoria de desempeño y Administración.

### **Abstract**

This research entitled "Audit of Performance and Administration in the Local Educational Management Unit Vilcas Huamán – 2018"; considered as a statement of the general problem: How does Performance Audit influence Management in the Vilcas Huamán Local Educational Management Unit – 2018?; and as the main objective: To determine how the Performance Audit influences the Administration in the UGEL of Vilcas Huamán – 2018., of whose general hypothesis raised was: Performance Audit significantly influences the Administration in the UGEL of Vilcas Huamán – 2018; for which the author used the scientific methodology, quantitative approach, Applied Typology, Descriptive level, with explanatory design, non-experimental; so in the hypothesis contrasts were used to the inductive and deductive methods, a census sample consisting of 60 employees of the UGEL of Vilcas Huamán (male and ladies) was considered, who offered the data that was used to fulfill the research purposes and solve the problems raised; by which he came to the conclusion: That, Considering that the “r” de Pearson found was 0.816. This significant coefficient according to Hernandez; Fernandez y Baptista (2014, p. 313) indicates that there is a direct and high correlation with a 5% probability of error. It is concluded that the Performance Audit evaluates administrative, financial, budgetary management and establishes alternative improvement in the UGEL of Vilcas Huamán – 2018.

**Keywords:** Performance Audit and Administration.

## Introducción

La tesis denominada “*Auditoria de Desempeño y Administración en la Unidad de Gestión Educativa Local Vilcas Huamán – 2018*”; se identificó las irregularidades en los inventarios patrimoniales de los Centros Educativos, en los pagos de las remuneraciones al personal administrativo y docente, evaluación de la ejecución presupuestaria y financiera, la falta de saneamiento legal de los predios educativos, la falta de fortalecimiento de la gestión, deficiencias en el manejo de los programas de fortalecimiento de capacidades de manera integral del personal administrativo y docente. Los resultados de la investigación permitirán mejoras en su gestión de los recursos públicos, de manera que se lleve a cabo con resultados de eficiencia, economía (costos), eficacia y calidad; además de que la investigación concluida será fuente de información para todo investigador. Por lo que se planteó el problema general: ¿De qué manera la Auditoria de Desempeño influye en la Administración en la Unidad de Gestión Educativa Local Vilcas Huamán – 2018? y como objetivo general Determinar de qué manera la Auditoria de Desempeño influye en la Administración en la Unidad de Gestión Educativa Local Vilcas Huamán – 2018.

Por tal motivo se recurrió a la metodología de investigación científica, de enfoque cuantitativo, tipo aplicativo, de nivel explicativo y diseño de investigación no experimental; en el que se consideró como técnica investigativa de acopio de datos a la Encuesta y a su instrumento el cuestionario diseñado y formulado por los autores en observancia de la escala psicométrica de Likert; el mismo que se validó y confiabilizó mediante el alpha de Combrach; antes de aplicarla a muestra censal (60 colaboradores de la UGEL), periodo 2018.

Durante la tabulación, análisis y tratamiento de la data recopilada se apeló al paquete estadístico SPSS. V. 23 y al Excel del cual se exponen en el capítulo que

corresponde las tablas, y figuras estadísticas, sobre el cual se presentó la discusión de los resultados. Por lo que en cumplimiento de lo que solicita el Reglamento general de grados y títulos para pre grado UPLA se presenta la investigación bajo VI capítulos distribuidos de la siguiente manera:

Capítulo I, los autores desarrollaron lo concerniente al planteamiento problemático y su descripción de la realidad problemática, seguido de las delimitaciones, los enunciados del problema general y específicos; así como el objetivo general y sus específicos; la argumentación de las justificaciones sociales, teóricas, y metodológicas.

Capítulo II, los autores desarrollaron el marco teórico, considerando los antecedentes nacionales e internacionales; seguido de las bases teóricas de cada variable de estudio, culminando esta parte con las definiciones de los términos más empelados en la investigación.

Capítulo III, presentaron las Hipótesis general y específicas; acompañándose de las variables y dimensiones operacionalizadas mediante una matriz.

Capítulo IV, se presentó en este capítulo todo lo relacionado a la metodología de investigación utilizada por los autores considerando el enfoque, tipo, nivel y diseño investigativo, mencionando a su universo poblacional y su muestra; así como también las técnicas de acopio, instrumentos, procedimientos y las consideraciones éticas.

Capítulo V, se hizo una presentación de los resultados investigativos generados; mediante tablas y figuras estadísticas, seguido de la contrastación de las hipótesis, y cerrando este capítulo con la discusión objetiva de los resultados, las conclusiones recomendaciones.

En el Capítulo VI, se consignó las referencias bibliográficas utilizadas en la investigación.

Finalmente se anexan: la matriz de consistencia; la matriz de Operacionalización de variables, la Operacionalización del instrumento, los instrumentos de investigación, la data y el procesamiento de datos, la confiabilidad instrumental, consentimiento informado y las fotos de la aplicación de los instrumentó

**Los autores**

## CAPÍTULO I

### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

#### 1.1. Descripción de la realidad problemática

A nivel internacional, es de conocimiento que la índole de la auditoría de desempeño es fomentar la mejora continua de la administración o gestión pública de un determinado estado. Para cumplir lo referido, la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI, 2013) desplegó una norma profesional con relación a este tipo de auditoría, donde la norma ISSAI 300 denominada Principios Fundamentales de Auditoría de Desempeño fundamentado y expuesto de forma detallada en la ISSAI 100 Principios Fundamentales de la Auditoría del Sector Público “proporcionan la base para que las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) adopten o desarrollen normas según sus prioridades [...] incluyendo su independencia, mandatos constitucionales y obligaciones éticas”. Pese a ello, solo algunos estados plantean el proceso de evaluación y adaptación de la auditoría de desempeño al interior del sector público, algunos carecen de indicadores de eficiencia, eficacia, calidad y economía que al unirse se ve que es a causa de la mala gestión dentro de las organizaciones públicas.

Sin embargo, pocos estados abordan el proceso de evaluación y adaptación de la auditoría de desempeño en el sector público, algunos tienen deficiencias en los indicadores de eficiencia, eficacia, calidad y economía debido a la ineficiente gestión administrativa en las instituciones gubernamentales.

A nivel nacional, el Perú está bajo la supervisión fiscalizadora de la Contraloría General de la República (CGR), como autoridad del Sistema de Control a partir del año 2012 donde “se implementó políticas de reformas laborales en diferentes sectores

del aparato estatal con miras de buscar la eficiencia, eficacia, economía y la calidad de servicios para lograr objetivos institucionales”. Esta entidad en bases a la R.C. Nro. 324-2012-CG crea el “Departamento de Auditoría de Desempeño” para iniciar evaluaciones de desempeño en distintos sectores del Estado. Así mismo, mediante la R.C. Nro. 382-2013-CG, se aprobó la Directiva Nro. 011-2013-CG/ADE, titulada “Auditoría de Desempeño”; donde el “dispositivo legal contiene el manual de aplicación de la referida auditoría, con ello desde 2014 inició su proceso de desarrollo, actualmente tiene el gran desafío de invocar a todos los sectores del gobierno considerando los principios establecidos por la INTOSAI”.

La investigación denominada: Auditoría de Desempeño y Administración en la Unidad de Gestión Educativa Local Vilcas Huamán – 2018; es de vital realización debido a que la auditoría de desempeño es de ejecución obligatoria a nivel mundial en las instituciones y entidades; por lo que se vienen ejecutando con diferentes denominaciones como auditoría de gestión, auditoría administrativa entre otros., está considerada como un examen cuyo objetivo principal es evaluar la gestión que se realiza en una entidad mediante indicadores de gestión como lo son la eficacia, la eficiencia, la economía y el desempeño, que para el presente caso es la gestión de la Unidad de Gestión Educativa Local Vilcas Huamán, en el que se pretende medir el nivel de cumplimiento en la gestión en términos de objetivos, metas cumplidas, calidad de trabajo, oportunidades y la evaluación de desempeño laboral de los servidores públicos; a fin de que los resultados permitirán incrementar el nivel de gestión administrativa de la institución.

Por tanto, es innegable el valor sustancial que se le da en muchos países a esta auditoría especialmente por su propósito de buscar la eficacia y la eficiencia en las gestiones sobre todo en las entidades Públicas que para nuestro caso las encontramos



a nivel nacional, regional y local; sin embargo muy a pesar de la importancia y beneficios de este tipo de auditoría aún no se ha hecho común la práctica y ejecución en nuestras entidades Públicas como viene sucediendo en nuestra Región Ayacuchana y puntualmente en la Unidad de Gestión Educativa Local Vilcas Huamán – Ayacucho; tal vez porque no se tiene el interés de sacar a luz como los funcionarios y colaboradores no realizan sus labores con eficacia ni eficiencia reflejándose en el incumplimiento de metas y objetivos institucionales, por lo que se hace de necesidad instituir y ejecutar estas Auditoría de Desempeño a efectos de mejorar las gestión Institucional de dicha entidad.

Las posibles causas de estos problemas en la gestión de la Unidad de Gestión Educativa Local Vilcas Huamán – Ayacucho se debe a que esta entidad del Estado no cuenta con una gestión y manejo especializada por lo que la calidad en la enseñanza a los alumnos está en riesgo, además de actividades desarrolladas por los colaboradores muy cuestionadas (cobros indebidos) de las que se afirman tienden únicamente a sacar beneficio propio (actos de corrupción); sumándose la ausencia de capacitaciones reflejada en el nivel cuestionado del rendimiento laboral debido a la ausencia de supervisión y control de tareas y actividades funcionales por parte de los jefes, pero entre lo que más resalta es la poca capacidad de respuesta y el maltrato que se le da al usuario, con tramites burocratizados, además de irregularidades en los registros de inventarios patrimoniales de los Centros Educativos en donde se tiene que existen muchos bienes no registrados en los estados financieros, pagos impuntuales al personal administrativo y docente lo que genera disconformidad y falta de involucramiento con sus actividades, importunas evaluaciones a la ejecución presupuestaria y financiera, falta de saneamiento legal de los predios educativos, falta de fortalecimiento de la gestión, deficiencias en el manejo de los programas de

fortalecimiento de capacidades de manera integral del personal administrativo y docente, lo que sin duda alguna se convierte en una realidad problemática institucional que necesita soluciones inmediatas.

Por lo que el enunciado problemático planteado es el siguiente ¿De qué manera la Auditoría de Desempeño evalúa la gestión administrativa, financiera, presupuestal y establece alternativas de mejora en la UGEL de Vilcas Huamán? En ese sentido se hizo necesario el desarrollo de la investigación en la UGEL de Vilcas Huamán de Ayacucho.

## **1.2. Delimitación del problema**

### **1.2.1. Delimitación Espacial**

La presente investigación se desarrolló en base a la información proporcionada por los funcionarios y servidores de la UGEL Vilcas Huamán situado en el Jr. Inca Wasi s/n. del distrito de Vilcas Huamán – Ayacucho.

### **1.2.2. Delimitación Temporal**

Los investigadores desarrollaron el estudio considerando el periodo 2018; año en el que se desarrolló todas las etapas investigativas.

### **1.2.2. Delimitación Conceptual o temática**

Se consideró el tema de investigación y la problemática sobre el que se realizó un minucioso análisis, lectura, e interpretación al bagaje bibliográfico aceptado por la comunidad científica en relación a las variables:

#### **a. Auditoría de desempeño:**

Para Arens, A. (2017) la auditoría de desempeño es un “examen de la eficacia, eficiencia, economía y calidad de la producción y entrega de los bienes o

servicios que realizan las entidades públicas, con la finalidad de alcanzar resultados en beneficio del ciudadano (p. 89)”.

**b. Administración:**

La administración es un proceso distintivo que consiste en administrar los recursos que se tienen en una empresa para asegurar que serán suficientes para cubrir los gastos para que esta pueda funcionar. En una empresa esta responsabilidad la tiene una sola persona el gestor financiero, de esta manera podrá llevar un control adecuado y ordenado de los ingresos y gastos de la empresa. (Rubio, 2015,p.37)

### **1.3. Formulación del problema**

#### **1.3.1. Problema General**

¿De qué manera la Auditoria de Desempeño influye en la administración en la Unidad de Gestión Educativa Local Vilcas Huamán, 2018?

#### **1.3.2. Problemas Específicos**

- a) ¿De qué manera la Auditoria de Desempeño influye en la gestión administrativa en la UGEL de Vilcas Huamán, 2018?
- b) ¿De qué manera la Auditoria de Desempeño influye en la gestión financiera en la UGEL de Vilcas Huamán, 2018?
- c) ¿De qué manera la Auditoria de Desempeño influye en la gestión presupuestal en la UGEL de Vilcas Huamán, 2018?

### **1.4. Justificación de la Investigación**

#### **1.4.1. Justificación Social**

Mediante la investigación se pudo conocer si verdaderamente la auditoria de desempeño mejora el nivel de gestión de las instituciones públicas; a la vez;

facilita detectar los requisitos necesarios para llevarlo a cabo. Permitió mejoras en su gestión de los recursos públicos, de forma que se realice con eficiencia, economía, eficacia, y calidad; además de que la investigación concluida será fuente de información para todo investigador.

#### **1.4.2. Justificación Teórica**

La relevancia teórica de la presente investigación se justifica por cuanto se utilizaron normativas vigentes relativas a la auditoria de desempeño emitidas por la Contraloría General de la República en su calidad de ente rector del Sistema Nacional de Control, por otra parte se utilizará conceptos y definiciones relacionadas de gestión administrativa sobre todo de tesorería, recursos humanos, y presupuesto; sobre el cual se pueden desarrollar nuevas teorías o mejoras en las teorías relacionadas a cada variable: Auditoria de desempeño y administración.

La investigación busca reforzar conocimiento sobre la auditoria de desempeño; presentando los beneficios que tiene en la empresa y la influencia que tiene en la administración de la institución. Teniendo resultados positivos y beneficiosos para el crecimiento y éxito empresarial. Por tanto los resultados servirán de aporte a futuras investigaciones respecto a las variables de investigación.

#### **1.4.3. Justificación Metodológica**

En la presente investigación, se utilizaron métodos, técnicas, y procedimientos aceptados y validados por la metodología científica; así como instrumentos diseñados y estructurados por los investigadores con el que se acopio información útil para la investigación, las que se aplicaron a los elementos de la

muestra previa validación por juicio de expertos. Siendo los resultados utilizados como modelo para posteriores investigaciones con temas similares al estudio.

## **1.5. Objetivos de la Investigación**

### **1.5.1. Objetivo General**

Determinar de qué manera la Auditoría de Desempeño influye en la Administración en la UGEL de Vilcas Huamán – 2018.

### **1.5.2. Objetivos Específicos**

- a) Determinar de qué manera la Auditoría de Desempeño influye en la gestión administrativa en la UGEL de Vilcas Huamán – 2018.
- b) Determinar de qué manera la Auditoría de Desempeño influye en la gestión financiera en la UGEL de Vilcas Huamán – 2018.
- c) Determinar de qué manera la Auditoría de Desempeño influye en la gestión presupuestal en la UGEL de Vilcas Huamán – 2018.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1. Antecedentes del estudio

##### 2.1.1. Antecedentes Internacionales

Conforme manifiesta Mendoza, W. & Delgado, M. (2018); en su trabajo de investigación titulado “ Ecuador; con el propósito de Determinar la influencia entre del Control interno en la gestión administrativa del sector público., por lo que en su desarrollo se utilizó al método específico de investigación inductivo-deductivo, analítico-sintético, por lo que arribaron a las conclusiones: Que, las actividades de Control interno permitirán el mejoramiento del desempeño de la ejecución de todos los recursos públicos designados, por lo que es de necesidad que se implementen mecanismos de control interno en la Gestión administrativa a fin de potenciar los sistemas administrativos en vinculación a los ciclos de gastos públicos, lo que se reflejara en mejorar los tiempos y plazos en las formulaciones, aprobaciones, ejecuciones y rendiciones de todas las cuentas relacionadas al uso de recursos públicos, por lo que solo se vincularán a las unidades responsables en los casos de los procesos críticos (adquisiciones, almacenamiento, logística) directos con la utilización de recursos.

Según refiere Aro, E. (2017) en su tesis titulada “*Indicadores en la auditoría del desempeño para una homogeneización de términos en la auditoría superior del Estado de Puebla*” (Tesis de Maestría) presentada a la Benemérita Universidad Autónoma de Puebla. Tuvo como objetivo Diseñar indicadores que permitan un manejo homogéneo de criterios entre sujetos de revisión, auditores externos y personal de la Auditoría Superior del Estado, como apoyo a los sujetos

auditados. Para la realización de este documento hubo apoyo en la herramienta del cuestionario aplicado una encuesta a 35 personas, las cuales dieron sus opiniones acerca del conocimiento de los Indicadores al Desempeño. Con los resultados obtenidos se pudo homogeneizar los términos de Indicadores al Desempeño, los cuales quedaran a disposición para la Auditoría Superior del Estado de Puebla, con esto se espera que con su distribución e implementación se faciliten las evaluaciones a los titulares de los sujetos de revisión obligados.

Según refiere el autor Trejos, C. (2016) en su tesis titulada (*Tesis grado*); presentada a la Universidad Militar Nueva Granada, Manizales Caldas, Colombia. El cual Tuvo como propósito principal: Determinar como la auditoría integral se convertiría en el instrumento de verificación de la eficacia, eficiencia y transparencia en las entidades de Colombia. Por lo que desarrolló una Investigación de tipo documental, cuantitativa, considerando al método científico como método general de investigación, y como métodos específicos al descriptivo y analítico, de nivel básico documental, investigación que se propuso a disminuir los casos de corrupción y de inadecuado manejo de recursos en la entidad referida, por lo que los resultado de la investigación se implementaron para fortalecer los métodos aplicables a la gestión de la auditoría integral; concluyendo el autor: Que permite generar mejoras en la gestión y la administración de sus recursos sean estas entidades públicas o privadas, mediante sus alcances e integración de la auditoría financiera, de gestión, de control interno, de cumplimiento lo que la hace veraz, objetiva, confiable, y sobre todo efectiva.

Conforme manifiesta Espín, K. (2016) en su trabajo de investigación, desarrollada a fin de obtener el título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría – CPA, de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Quito - Ecuador., teniendo como propósito Determinar la incidencia de la Auditoría de Gestión en la Cooperativa de Ahorro y crédito Ambato LTDA. 2016; para lo que utilizó el método descriptivo, por lo que consideró a una población conformada a 200 personas en quienes se puso en práctica la técnica de la encuesta y entrevista distribuidas de la manera siguiente; para el caso de la entrevista se consideró aplicar al Jefe de la Agencia; y para el caso de las encuestas se dividieron en dos partes: la primera al personal que son 20 colaboradores y la segunda a los 180 socios activos, haciendo una muestra total de 200, de quienes se concluyó que:

1. De la evaluación del desempeño departamental se ejecutó la Auditoría de Gestión con el fin de mejorar la administración mediante la disminución de costos e incrementar las utilidades, a través del uso adecuado de los todos los recursos de la entidad, a fin de que la gestión sea eficiencia y eficaz, y se logre los objetivos institucionales.,
2. Al evaluar las actividades, proceso y disponibilidad de recursos materiales y humanos que son parte del desarrollo departamental; se pudo evidenciar la relación entre sí, que tienen ambos factores esenciales en la gestión de una institución y los resultados obtenidos por esta dentro de un tiempo determinado; cabe recalcar la importancia que tienen estos factores determinantes en la obtención de metas y objetivos preestablecidos por la organización.
3. El desarrollo de la Auditoría de Gestión permitió fortalecer los conocimientos mediante respecto a los beneficios de su aplicación mediante la medición a los resultados administrativos, gerenciales y operacionales, y de su efectividad y eficiencia de los procesos mencionados y el uso de los recursos



materiales y financieros a través de políticas, controles operativos aplicados para la identificación de posibles síntomas que podrían perjudicar la gestión de la institución.

Conforme manifiesta Chunchi & Dominguez, (2016); en su trabajo de investigación titulado “*Auditoría de Gestión al Sistema de Compras Públicas en el Hospital Regional Vicente Corral Moscoso, Periodo 2014*”. Presentado a la para obtener el Título de Contador Público en la casa superior de estudios de la Universidad de Cuenca. Ecuador, investigación que se desarrolló sobre la base de la necesidad de implementar el área responsable del control interno en la institución objeto de estudio a fin de identificar objetivamente todas las fortalezas y debilidades del departamento de compras públicas. De los cuales al término de la investigación se concluyó que: Los resultados de las acciones de control interno a toda la gestión han permitido detectar deficiencias en las infraestructuras como oficinas y espacios inadecuados donde realizan sus funciones los colaboradores o áreas de atención al cliente, sumándose la ausencia de mecanismos que permitan evaluar los niveles de riesgos. De igual forma sucede en la Unidad de Compras Públicas en donde se exceden a los plazos establecidos para realizar las adquisiciones y compras; demora en los plazos para realizar la entrega de bienes o servicios, debilidades en la publicación de los documentos e informes trimestrales de contrataciones.

### **2.1.2. Antecedentes Nacionales**

Según manifiesta Solier, J. (2019) en su tesis titulada “*La Auditoría de Desempeño Basada en Indicadores de Gestión Eficiencia, Eficacia y sus Incidencias en la Gerencia Sub Regional de Churcampá 2018*”. Presentado a la casa superior de estudios Católica los Ángeles de Chimbote. Ayacucho, Perú.

Cuyo Objetivo Principal fue establecer la influencia de las variables de estudio basada en indicadores de gestión eficiencia, eficacia en la entidad pública referida. Bajo la metodología de investigación científica, con diseño de investigación no experimental, nivel cuantitativo - descriptivo, llegando a concluir en lo siguiente: Que, un 60% de encuestados refiere que la auditoría de desempeño basándose en la eficiencia como indicador permite evaluar el cumplimiento de los fines y propósitos en la Gerencia Sub Regional de Churcampa; Un 57% manifiesta en la evaluación de los colaboradores si se usan indicadores de gestión en la Gerencia Sub Regional de Churcampa; de igual forma un 60% de los encuestados afirman que la auditoría de desempeño basado en el indicador de eficacia permite evaluar el nivel de cumplimiento de los propósitos y metas de la gestión de la Gerencia Sub Regional de Churcampa, se tiene también un 53% indicando la necesidad de evaluar el logro de metas por los servidores públicos y un 67% que si se está cumpliendo con verificar el cumplimiento de los objetivo al final del periodo administrativo de la Gerencia Sub Regional de Churcampa.

De acuerdo a lo señalado por Gala, C. (2018), en su investigación. Para optar el grado de maestro de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo. Huaraz, Perú. Se abordó la problemática de falta de actividades auditoras de gestión; proyectándose como objetivo de investigación; generar indicadores de medición del desempeño administrativo a través de la puesta en práctica de auditorías al interior de la municipalidad del distrito de Marcará en el Ejercicio Fiscal 2018, por lo que el autor considero el tipo de investigación Aplicada, de nivel descriptivo – explicativo, con diseño no experimental, con una población conformada por 60 funcionarios, entre jefes de unidad, jefes de división,

alcaldes, regidores y una muestra de 39 funcionarios en quienes se utilizó la técnica análisis documental y la encuesta recabando información sobre el cual se llegaron a las conclusiones siguientes: Que, este tipo de auditoría permite establecer el nivel de eficiencia, de economía y también de efectividad en el uso de los recursos; favoreciendo en la gestión de la Gobernación de Marcará. De ejecutarse adecuadamente la fase de planeación permitirá comprender y conocer mejor las actividades desarrolladas así como establecer los sus objetivos y alcances para evaluar el nivel de eficiencia de la Gobernación de Marcará. La obtención de evidencia objetiva como resultado de la ejecución de la auditoría de gestión permite cumplir con los propósitos fijados en la evaluación de la economía del Gobierno de Marcará.

Según manifiesta Ramos, A. (2017), en su investigación titulada., presentada a la universidad Nacional del Altiplano de Puno – Perú; cuyo propósito principal fue: “Determinar el nivel de cumplimiento en la implementación de las recomendaciones planteadas en los informes de auditoría emitidos por el Órgano de Control Institucional y su incidencia en la gestión del Gobierno Regional, periodos 2013-2014”; por lo que se consideró como enfoque a la investigación empírica, con diseño no experimental, con Método descriptivo, analítico y sintético, para lo cual se tomó en cuenta la población finita constituida por 78 recomendaciones de informes administrativos auditores; de los cuales se consideró a la muestra censal por la población reducida de elementos, en quienes se utilizó al análisis documental como técnica de investigación, y como instrumento a la ficha de análisis documental, concluyendo que:

El incumplimiento de los objetivos para implementar las recomendaciones y principios preestablecidos en los documentos de autoría emitida por el Órgano de Control Institucional del Gobierno Regional Puno, tal cual se evidencia en los resultados de investigación, donde únicamente el Consejo Regional de la entidad aplico una de las cuatro recomendaciones precisas que compete implementar; y las demás Gerencias Regionales y Oficinas Regionales precisadas en el capítulo de resultados de investigación, hasta ahora no aplican las recomendaciones que les compete; todo ello causa que estas sean redundantes y no contribuyan en la mejora de gestión administrativa del Gobierno Regional Puno; comprobándose y aseverando la hipótesis de investigación específica 1. Concluyendo que los incumplimientos a las recomendaciones emitidas en el informe de auditoría elaborado por el OCI repercuten negativamente en la gestión del Gobierno local Puneño, esto debido a la ausencia de normativas internas legales alineadas a lo que establece el SNC peruano y a la inobservancia de parte de las gerencias y oficinas a la implementación de las recomendaciones planteadas.

Según refiere Ramos, A. (2017) en su tesis “Desarrollada para la Universidad Nacional de Huancavelica - Perú., con el propósito de Establecer el nexo entre las variables de estudio del municipio del distrito de Palca – Huancavelica, 2015, para lo que consideraron utilizar como tipo de investigación a la Aplicada, de nivel correlacional de corte transversal, con métodos específicos analítico, descriptivo, por lo que se consideró a una población finita de 18 colaboradores de todas las unidades administrativas de La Municipalidad Distrital de Palca comprendiendo a los funcionarios y servidores públicos. Se utilizó también a la muestra censal. La técnica de recolección de datos fue la encuesta y el instrumento de recolección de datos fue la encuesta concluyendo que: El nexo

entre ambas variables de estudio es positiva y significativa debido a que la  $r$  obtenida es = 92.13%. De igual manera el 67% de encuestados califican de regular a los resultados de la ejecución de las Auditorías de desempeño, y respecto a la Gestión se tiene a un 56% de los casos considerando que es muy regular. Se estableció la relación positiva y significativa entre la Auditoría de Desempeño y la planeación municipal al obtener la  $r = 78.72%$  por lo que según las encuestas se obtuvo a un 50% calificando de buena a la planeación.

De acuerdo a lo señalado por Porras, A. (2017); en su producto de investigación titulada. Tesis desarrollada para optar el grado de Maestría de la Universidad Cesar Vallejo, Lima – Perú. Cuyo propósito general: Establecer la asociatividad entre ambas variables de investigación en el área de abastecimiento de la dirección regional de salud del Callao – 2015, utilizando el método investigativo hipotético- deductivo, no experimental, correlacional de corte transversal, con enfoque cuantitativo, de tipología básica, considerando a una población de 179 trabajadores, el muestreo considerado fue de tipo no probabilístico, del cual se consideró al total de elementos del universo poblacional, vale decir 179 elementos del área de abastecimiento, en quienes se utilizó como instrumento a dos cuestionarios con la escala psicométrica de medición R. Likert con las que se acopio data relacionada a las variables de estudio, cuyos resultados se presentaron mediante tablas y figuras estadísticas; llegando a concluir que: las variables de investigación tienen una positiva y directa relación al obtener un  $p$  valor  $=,000 < 0.05$  debido a la capacidad gerencial de los directivos del área de abastecimiento de la dirección regional de salud del callao; Se establece también que la hipótesis planteada obtuvo un coeficiente de correlación de  $r$

= 0.427, demostrándose la eficiencia del personal en la toma de decisiones respecto a la auditoría de desempeño el cual repercute en el mejoramiento del rendimiento profesional de los colaboradores y la gestión logística en los servicios de salud.

## **2.2. Bases teóricas o científicas:**

### **2.2.1. Auditoría de Desempeño**

#### **a. Definiciones:**

Arens, A. (2017). Define que la Auditoría de Desempeño es un examen de la eficacia, eficiencia, economía y calidad de la producción y entrega de los bienes o servicios que realizan las entidades públicas, con la finalidad de alcanzar resultados en beneficio del ciudadano”. (p. 89)

Cano, R. (2016). Da a conocer que la es “el examen crítico, sistemático e imparcial que se le hace a la administración de una institución pública o privada, a fin de evaluar las decisiones ejecutadas por los gestores respecto a metas, objetivos, políticas, planes, uso eficiente de recursos para sugerir recomendaciones de mejora”. (p. 81)

Castin, (2016). Señala que la Auditoría considera procedimientos destinados a “investigador, revisar, consultar, revisar, comprobar y evidenciar que se realizan en una entidad y que es desarrollado por personal calificado e independiente en concordancia a normativas de Contabilidad”. (p.56).

Según el ISSAI (Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores) nos dice que este tipo de auditoría “es una revisión independiente objetiva y confiable que permite verificar las operaciones, procedimientos, acciones, sistemas, actividades deben de desarrollarse en observancia y

cumplimiento a los principios de economía, eficiencia y eficacia, para posteriormente diseñar y proponer alternativas de mejoramiento”.

La Auditoría de desempeño según la **Resolución de Contraloría N° 122-2016-CG (2016)**, y Directiva N° 008-2016-CG/GPROD., publicado oficialmente en El Peruano el 05 MAY 16., considera que el “Manual de Auditoría de Desempeño”, y la “Auditoría de Desempeño” es una evaluación de la calidad en aspectos como la producción y la prestación de servicios y bienes que ejecutan las empresas públicas, a fin de beneficiar a los ciudadanos”.

**b. Propósito de la Auditoría de desempeño:**

Arens, A. (2017, pág. 89). Considera que este tipo de auditoría considera los siguientes propósitos con el fin de brindar información, y propuestas de mejoramiento a la organización:

- Identificar objetivamente los elementos que contra producen a los propósitos de la organización y cumplimiento de metas.
- Brindar facetas analíticas novísimas.
- Establecer procesos de monitoreo, supervisión y evaluación de las actividades productivas de los servicios o bienes en las instituciones, y si estas generan información para la toma de decisiones.
- Brindar y dar accesibilidad de información a ambas partes involucradas.
- Concluir claramente fundamentado en evidencia objetiva y contundente de auditoría.
- Desplegar recomendaciones en base a hechos y evidencias objetivas de auditoría.

De la misma manera la ASF (Auditoría Superior de la Federación) asevera que el propósito de la auditoría de desempeño es determinar si las

entidades e instituciones logran cumplir con sus metas y fines establecidos, de igual manera sí cumplen con sus atribuciones y si observaron y dieron cumplimiento a las normativas en gestión de recursos.

### **c. Características de la Auditoría de Desempeño**

Arens, A. (2017, pág. 97). Considera a las siguientes características de este tipo de auditorías:

- Es constructiva. – los resultados se dirigen a proponer mejoras en la gestión pública, mas halla de acciones sancionadoras de los resultados de gestión.
- Es Interdisciplinaria. - El análisis comprende conocimientos interdisciplinarios dependiendo la materia por analizar y sobre el cual se determinarán los métodos y herramientas a aplicar.
- Es orientada al ciudadano. – Por lo que busca hacer que la gestión sea por resultados en respuesta a las necesidades ciudadanas con criterios netamente inclusivos.
- Es participativa. – Por cuanto incorpora mecanismos para la participación de personas titulares, funcionarios, representantes administrativos y personal humano técnico, así como grupos y organizaciones que influyen positivamente en el ciclo productivo o de servicio.
- Es transversal. – Por cuanto se realiza un análisis integral a todo el proceso productivo o de servicio, en la cual se puede inspeccionar diferentes instituciones públicas, de diversos sectores o niveles jerárquicos de gobierno.

### **d. Fases y procesos de Auditoría:**



Arens, A. (2017, pág. 97). Considera que las etapas y proceso de auditoría, en base a la norma extranjera de Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI) se ciñen en:

**Planeación de una auditoría.** - En esta etapa de planificación del servicio auditor de desempeño se plantea la estrategia general para orientar la auditoría de desempeño. Dentro de esta fase se ejecuta el plan de auditoría que incluye la matriz de planeación y proyecto auditor.

Al respecto Arens, A. (2017); refiere que “las auditorías deben ser de calidad, oportunas, económicas, eficientes y bien planeadas”, por lo que la documentación debe de presentar:

- La totalidad de datos e información que facilite entender la problemática, peligro, riesgos, fuentes fidedignas de las evidencias necesarias, y la viabilidad para realizar la auditoría en la institución.
- La finalidad y objetivo a lograr, así mismo las hipótesis a enunciar, la metodología, técnicas e instrumentos a aplicar, y la forma que se va orientar el proceso de auditoría.
- El requerimiento de recurso humano, paralelo al perfil profesional requerido y la experiencia como saber, acuerdo y compromiso frente al proceso de auditoría.
- El valor económico (costo), periodos, plazos, actividades y factores mas relevantes e importantes de la auditoría.

Toda actividad auditora, se basa en principios cualitativos y cuantitativos fiables y completos, con visiones futuras.

**Realización de la auditoría de desempeño.** - La puesta en marcha se inicia con la acreditación del área auditora, en el transcurso de esta etapa se ejecuta

el plan de auditoría, con el objetivo de conseguir evidencias que respalden y sustenten los resultados, las conclusiones y recomendación realizadas. En base a estos datos e información se realiza la matriz de resultados, sobre la cual se consiguen los resultados del proceso de auditoría.

Todo el área responsable o staff de auditoría debe tener conocimiento y dominio de las diversas técnicas y metodología de auditoría, con la finalidad de recolectar la evidencia necesaria y posterior a ello realizar recomendaciones viables. Este tipo de auditoría de desempeño exige realizar juicios, dictámenes e interpretaciones básicas en las conclusiones referente a la auditoría en sí; a razón de que las evidencias de esta modalidad son más persuasivas (“apunta hacia la conclusión que...”), que concluyente (“correcto/equívoco”) por su naturaleza.

**Presentación de informes.** “El informe de auditoría es el documento técnico que contiene los resultados, las conclusiones y las recomendaciones de la auditoría, el informe debe ser convincente; las conclusiones y las recomendaciones deben deducirse lógicamente y analíticamente de los hechos o argumentos expuestos.”

En esta fase es necesario informar sobre el correcto uso y logro de recursos materiales y humanos, paralelo al cumplimiento adecuado de los objetivos organizacionales. Estos informes pueden ser sujeto de variación acorde a su alcance, naturaleza y desempeño de la auditoría.

El informe de auditoría debe contener las respectivas limitaciones normativas, restricciones de datos e información que dificulta ejecutar con normalidad el proceso de auditoría, a la vez identificar puntualmente los

propósitos, seguimientos, metodología, origen o fuente de hallazgos con el objetivo de resguardar la coherencia entre los objetivos y resultados de la auditoría.

Los informes de auditoría deben plasmar precisión, ser completos, verídicos y convincentes, y deben tener como base o soporte los hallazgos y evidencias reales de auditoría. Éstas serán dirigidas a la organización que tenga la responsabilidad y competencia para su implementación.

### **¿Qué, es la evidencia de auditoría?**

Arens, A. (2017); considera que es “la información obtenida por el auditor a través de fuentes documentarias, registros contables subyacentes a los estados financieros e información corroborativa de otras fuentes, es útil para emitir el informe respectivo de dicho proceso” (p.282).

Se corrobora lo mencionado con lo manifestado por Falconi, O. (2015), quien en su obra NIA 500 Evidencia de Auditoría. Revista de Actualidad Empresarial N° 310 - Primera Quincena de Setiembre 2014, V-1 y V-2, menciona que “las evidencias se obtienen de las pruebas de control como de los procedimientos sustantivos”. Las mismas que deben transmitir contenido persuasivo y no concluyente. Acorde a la perspectiva del auditor las evidencias o hallazgos deben estar influenciadas por diversos factores como: naturaleza de la evaluación del auditor y el grado de riesgo inherente tanto a nivel de la situación de los estados financieros como al nivel remanente de la cuenta o tipo de transacciones.

### **e. Indicadores que miden la Auditoría de desempeño:**

se considera necesario en primera instancia dejar en claro lo que es un indicador de desempeño; al respecto lo tenemos a Arens, A. (2017); quien refiere que estos indicadores de desempeño son instrumentos para que una gestión tome en consideración y sobre el cual se evaluar o medirá la aceptación, eficacia y desempeño en una entidad u organización, para posteriormente tomar decisiones y diseñar las mejores acciones para mejorar la gestión; por lo que se considera que estos indicadores:

- Favorecen y maximizan los conocimientos y el aprendizaje para desarrollar las acciones de gestión de manera adecuada y no rutinariamente; este proceso de estructurar indicadores se debe de desarrollar de manera participativa con intervención de directivos, y funcionarios; quienes de manera reflexiva a la realidad institucional podrán proponer las mejoras.
- Los indicadores permiten rediseñar y fomentan el mejoramiento de los programas, actividades, procesos y gestión institucionales tendientes a la producción de servicios y bienes.
- El uso de los indicadores contribuye al mejoramiento de los usos de los recursos públicos.
- Los indicadores están enlazados a principios como la honestidad, claridad, transparencia y la rendición de cuentas.

Según la Resolución de Contraloría N° 122-2016-CG (2016), y Directiva N° 008-2016-CG/GPROD., consigna puntualmente los siguientes indicadores sobre el cual una Auditoria de desempeño se realiza en una entidad:

- **Eficacia:** Relacionado con el óptimo cumplimiento de los fines, objetivos.
- **Eficiencia:** Relacionado con la prestación de servicios o bienes y su adecuada forma de utilización de los insumos y materias primas.

- **Economía:** Relacionado con la administración adecuada de los recursos económicos financiero y la calidad que es implícita si se cumplen con los estándares de oportunidad, precisión, tiempo, satisfacción a fin de garantizar la respuesta en favor de los pobladores.

#### **f. Procesos vinculados a la Auditoría de Desempeño:**

Estos procesos se explican a continuación.

**Planeamiento:** El bien o servicio público sujeta a examinación, así como el problema de desempeño termina con la formulación de la respectiva carpeta de servicio. El planeamiento es función de la unidad orgánica responsable del planeamiento de las auditorías de desempeño dentro de la organización.

**Cierre del Servicio de Auditoría de Desempeño:** Remitido a los gestores los informes deben registrarse en el sistema informático de Contraloría. Respecto a los documentos formulados en la Auditoría de Desempeño deberá remitirse a la entidad para ser archivada, custodiada y conservada.

**Seguimiento a la Implementación de las Recomendaciones:** Esta etapa está bajo el monitoreo de la Contraloría a fin de que se cumplan todas las recomendaciones formuladas en el Plan de acción y su respectivo informe de auditoría.

#### **g. Normas Generales de Control Gubernamental – NGCG**

Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, Ley N° 27785, y las Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores – ISSAI emitidas por la Organización Internacional de Instituciones Supremas de Auditoría (INTOSAI) y las Normas Internacionales de Auditoría – NIA emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) cuyo propósito es la regulación del desempeño

profesional de los colaboradores inmersos en el método o sistema y desarrollo técnico de los procesos.

La Ley 27785 (2002). Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la CGR, considerando al SCI como las actividades, lineamientos, normatividades, registros, organización, y otros., como las actitudes o posturas de los funcionarios y colaboradores públicos, teniendo los siguientes componentes:

- El ambiente de control; referido al contexto en el cual se desarrolla la empresa en observancia a las conductas, valores y reglas para su funcionamiento adecuado, favorable para los ejercicios de control interno y de una gestión adecuada.
- La evaluación de riesgos; actividades destinadas a identificar, administrar y analizar los factores influyentes en cumplimiento de los fines y operaciones organizacionales.
- Actividades de control gerencial; referido a lineamientos, políticas y procesos de control impartidos por el ápice estratégico respecto a las actividades funcionales de los colaboradores con el propósito de garantizar el cumplimiento óptimo del objetivo institucional.
- Las actividades destinadas a prevenir y monitorear; destinadas a cuidar y asegurar el buen desarrollo y la calidad en el seguimiento de los fines de las actividades de control interno.
- Los Tics de utilidad en las diferentes fases del control interno puesto que permiten registrar adecuadamente la data o información, así como también sistematizar, procesar y divulgar la información, mediante una base de datos y soluciones informáticas.

- El monitoreo de los resultados; refiere a las actividades de revisión y verificación de logro, medidas implementadas de C.I., y cumplimiento de recomendaciones. (Sonia, 2015)

#### **h. Dimensiones de la Auditoría de desempeño:**

**Auditoría de Desempeño:** Está considerada como una evaluación o examen a la eficiencia, eficacia, economía y calidad en el proceso productivo de un bien o servicio entregado por parte de las instituciones públicas, con el propósito de lograr resultados beneficiosos al ciudadano.

#### **Fases de la Auditoría de desempeño:**

Planeamiento de la Auditoría de Desempeño. – En esta etapa se busca determinar la estrategia general que orientara la conducción de todo el proceso auditor; dándose inicio mediante la elaborada carpeta de servicio, en el que se consigna el problema que motiva la examinación, así como toda la información pertinente; es en esta etapa donde se desarrollan actividades tendientes a:

- Conocer en todos sus extremos el problema a examinar.
- Hacer análisis a los motivantes asociados al problema.
- Identificar claramente sus posibles causas de la problemática.
- Estructurar las interrogantes y los fines a alcanzar en la auditoría.
- Determinar todos los criterios y el alcance auditor.
- Determinar el método más apropiado para desarrollar el proceso auditor.
- Formular la matriz de planeamiento.
- Formular la programación auditora.
- Aprobación del plan auditor.

Etapa de Ejecución. – En esta etapa se acredita a la comisión auditora ante la entidad ante los gestores, mediante documento emitido por el nivel jerárquicos responsables de hacer gestión en la entidad a auditarse, en el cual la comisión da a conocer los fines del proceso auditor, además de delimitar sus alcances y los posibles resultados que se pretenden alcanzar.

Es aquí en donde se pone en ejecución al plan de auditoría, con la finalidad de obtener la mayor cantidad de evidencias para sustentar las conclusiones y recomendaciones, posteriormente se elabora la matriz de los resultados de la ejecución de la Auditoría de desempeño. Se consideran las actividades siguientes:

- Manejar organizadamente las evidencias.
- Acopiar la data.
- Registro y procesamiento de la data.
- Hacer un análisis de la información.
- Formular la matriz de los resultados conseguidos.
- Dar a conocer los resultados y analizar la percepción de los gestores.
- Elaborar el informe con los resultados auditores.

Etapa de elaboración del Informe. - Se consideran las fases siguientes en esta parte de la Auditoría de desempeño:

(a) Elaboración del informe de auditoría: Es un documento técnico elaborado de manera concisa, objetiva, rigurosa, clara y en el que se consideran los resultados, conclusiones y recomendaciones de la auditoría realizada.

(b) Aprobación y remisión del informe auditor por los niveles gerenciales respectivos; a quienes se les hace llegar un formato de “plan de acción”, para que se ejecute y se busque mejorar el desempeño de la gestión. Este informe



también se puede enviar según sea el caso a otras entidades autorizadas a recibirlo. Posterior a la recepción por parte de los gestores entonces se debe de publicar en la página web institucional en cumplimiento a la ley de transparencia y de acceso público a la información.

### **2.2.2. Administración**

#### **a. Definición:**

Anzola, S. (2015). Sostiene que “la administración o gestión, está íntimamente relacionada con el cambio del entorno organizacional; este proceso se relaciona y centra en el activo humano a fin de garantizar sus actividades productivas y satisfacer a los clientes y sociedad en general”.

Chiavenato, I. (2012). Menciona que la Administración es una “ciencia social que busca conseguir óptimamente los propósitos organizacionales mediante una estructura funcional y el esfuerzo coordinado del personal”

Como aporte de los investigadores; consideraremos a la Administración como un proceso distintivo que consiste en administrar los recursos que se tienen en una empresa para asegurar que serán suficientes para cubrir los gastos para que esta pueda funcionar. En una empresa esta responsabilidad la tiene una sola persona el gestor financiero, de esta manera podrá llevar un control adecuado y ordenado de los ingresos y gastos de la empresa.

#### **b. Elementos del proceso Administrativo**

Rubio, P. (2016). Refiere a los siguientes elementos del proceso de Administrativo: Planeación, organización, dirección y control:

Planeación.- Son actividades enfocadas al cumplimiento de un solo fin que es el logro de objetivos y el éxito organizacional., por lo que se deben optar por definir objetivos, acciones y estrategias para lograr lo establecido. Para lo que se necesita de decisiones futuras y alternativas como ejecución de planes con el compromiso de todo el personal. (Rubio, 2016, p.126)

Organización: En la administración se entiende por organización a las actividades y procedimientos que se proyectan funcionalmente al desempeño del personal de una entidad; de tal manera que se debe de prepararse con la seguridad de que todas las tareas y acciones funcionales se asignen y ejecuten por colaboradores calificados y especialistas, este elemento ayuda a constituir un contexto sobre el cual las personas y la organización crezcan y se desarrollen mediante la adecuada ejecución de las labores y funciones determinadas. (Rubio, 2016, p. 127)

Dirección: Función destinada a motivar al personal de una entidad y en invertir en todo lo necesario para garantizar la realización de sus trabajos en concordancia a sus funciones; por lo que las direcciones deben organizar la institución de manera tal que los colaboradores estén comprometidos e involucrados en el cumplimiento de los fines institucionales. La dirección está considerada como el tercer elemento del proceso de la administración responsable de cuidar las adecuadas relaciones humanas en una entidad.

Su importancia también radica en materializar o hacer que se realice todo lo antes planeado mediante el personal de la organización. (Rubio, 2016, p.128)

Control: Son actividades tendientes cerciorarse de que se cumplan las actividades funcionales de la manera programada a fin de dar cumplimiento a las metas y que en caso de constatar fallos o desviaciones inmediatamente se deben tomar medidas correctivas para reencarrilar y orientar al adecuado desempeño funcional y organizacional; esto incluye medir el nivel de desempeño del personal en relación al logro de metas y planes. (Rubio, 2016, p.129)

**c. Importancia del Control en la Administración:**

Rubio, P. (2015) señala que en consideración a la importancia y contribución de la gestión en el éxito o fracaso institucional es de necesidad que se ejerza el Control de gestión para determinar los logros, aciertos o desaciertos en el uso de los recursos en el propósito de alcanzar los fines institucionales; por lo que se deben de establecer actividades como: Formular objetivos, fijar estándares, elaborar presupuestos, verificar resultados, y elaborar planes de mejoras. (p. 97)

El Control en la gestión coadyuva en la consecución de todas las actividades planificadas y permite evaluar los resultados, determinando un modelo de gestión útil como herramienta para la dirección de quienes gestionan la organización. Vale decir que los aspectos de control de la administración en las instituciones son las vías para el logro de los propósitos de la entidad, que gracias a la retroalimentación se permite evaluar las actividades, procesos, y funciones para maximizarlas. (Rubio, 2015, p. 98)

**d. Sistema de control en la administración de una entidad:**

Rubio, P. (2015). Estos sistemas permiten a la administración de una entidad hacer un análisis completo de la información de la entidad a fin de poder evaluar la gestión y la parte económica de una empresa y poder mejorar y contribuir en la adecuada toma de decisiones. Estos tipos de sistemas permiten hacer análisis a la información interna y del entorno de la entidad, por lo que deben considerar:

- Amoldarse a las necesidades específicas de la entidad u organización
- Deben ser fáciles de interpretar y entender, rápidas y flexibles.
- Deben medir el logro de los objetivos de la entidad a través del adecuado uso de todos los recursos.

El control de la administración en las entidades es fundamental porque permitirá evaluar el nivel del logro de los fines preestablecidos y de esta manera tomar las decisiones más correctas para seguir maximizando los esfuerzos o en todo caso corregir errores. Se debe considerar que en toda entidad están inmersas diferentes áreas funcionales en el funcionamiento global de la entidad y en conseguir los resultados deseados en beneficio de la misma organización y de los usuarios.

Todo sistema de control de gestión hace que las entidades sean competitivas y rentables a través del control y conocimiento de la información institucional para tomar decisiones estratégicas y adecuadas, por lo tanto, es una tarea compleja y de mucha importancia.

**e. Dimensiones:**

**Gestión administrativa.** – “conjunto de formas, acciones y mecanismos que permiten utilizar recursos humanos, materiales y financieros, a fin de alcanzar el objetivo propuesto, se basa en cuatro principios fundamentales; 1) el orden,

donde cada trabajador ocupa el puesto para el cual está capacitado”. (Rubio, 2016, p. 98).

**Gestión Financiera.** – Se basa en “administrar recursos de una empresa para asegurar que sean suficientes para cubrir los gastos que implica su funcionamiento. Esta responsabilidad la tiene solo el gestor financiero, quien lleva un control adecuado y ordenado de ingresos y gastos de la empresa”. . (Rubio, 2016, p. 99).

**Gestión Presupuestal.** - Es 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 equidad, eficacia y eficiencia por las Entidades Públicas. “Establece los límites de gastos durante el año fiscal, por cada una de las Entidades del Sector Público y los ingresos que los financian, acorde con la disponibilidad de los Fondos Públicos, a fin de mantener el equilibrio fiscal”. (Rubio, 2016, p. 101).

### 2.3. Marco Conceptual

- Auditoria de desempeño. – “Examen que evalúa indicadores como la eficiencia, la eficacia, la economía y la calidad de los procesos de producción y la entrega de los productos que se desarrollan en las entidades”. (Arens, 2017).
- Eficacia. - Refiere al nivel y logro cumplido de metas, propósitos y objetivos pre establecidos en relación a los resultados conseguidos.
- Eficiencia. – Refiere a la asociatividad de lo producido de un bien o servicio y los recursos empleados en producirlos medibles en base a referentes o estándares establecidos.

- Economía. - Capacidad por el cual se hace correcta administración a los recursos disponibles con los que se cuenta para utilizarlos correctamente en un proyecto, proceso de producción, empresa.
- Gestión administrativa. - Acciones, procedimientos, fases, etapas, procesos por el cual se da uso a los recursos económicos, tecnológicos, humanos, materiales y financieros de una organización para cumplir con los objetivos establecidos.
- Órgano de control institucional: Unidad especializada que conduce el control gubernamental en una entidad del Estado.
- Normas de Auditoria: Parámetros que son el fundamento sobre el cual se realiza la práctica auditora de calidad siempre que se las ponga en práctica.
- Toma de decisiones: Considera la selección de la mejor elección entre varias opciones para dar solución a un problema identificado.
- Uso de recursos: Refiere a la cantidad de horas facturables de los recursos usados en un periodo establecido.
- Eficiencia: refiere al uso de recursos y los propósitos conseguidos.
- Eficacia: Capacidad para conseguir objetivos en el plazo establecido.

## CAPITULO III

### HIPÓTESIS

#### 3.1. Hipótesis General:

La Auditoria de Desempeño influye significativamente en la Administración en la UGEL de Vilcas Huamán – 2018.

#### 3.2. Hipótesis Específicas:

##### **Hipótesis específica N° 01**

La Auditoria de Desempeño influye significativamente en la gestión administrativa en la Unidad de Gestión Educativa Local Vilcas Huamán – 2018.

##### **Hipótesis específica N° 02**

La Auditoria de Desempeño influye significativamente en la gestión financiera en la Unidad de Gestión Educativa Local Vilcas Huamán – 2018.

##### **Hipótesis específica N° 03**

La Auditoria de Desempeño influye significativamente en la gestión presupuestal en la Unidad de Gestión Educativa Local Vilcas Huamán – 2018.

#### 3.3. Variables (Definición conceptual y operacionalización)

Variable Independiente (X): **Auditoria de Desempeño**

Arens, A. (2017). Define que la “Auditoría de Desempeño es un examen de la eficacia, eficiencia, economía y calidad de la producción y entrega de los bienes o servicios que realizan las entidades públicas, con la finalidad de alcanzar resultados en beneficio del ciudadano”. (p. 89)

**Dimensiones:**

- Auditoria.

- Fases de la auditoría.
- Indicadores de la Evaluación.

Variable Dependiente (Y): **Administración**

Chiavenato, I. (2012). Menciona que la Administración es una “ciencia social que busca conseguir óptimamente los propósitos organizacionales mediante una estructura funcional y el esfuerzo coordinado del personal”

**Dimensiones:**

- Gestión Administrativa.
- Gestión financiera.
- Gestión presupuestal.



### 3.4. Operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicador	Instrumento	Escala de Medición	
<b>V1</b> Auditoría de Desempeño	Arens, A. (2017). La Auditoría de Desempeño es un examen de la eficacia, eficiencia, economía y calidad de la producción y entrega de los bienes o servicios que realizan las entidades públicas, con la finalidad de alcanzar resultados en beneficio del ciudadano. (p. 89)	La auditoría de desempeño está orientada a fomentar mejoramientos en la gestión en consideración a una gestión por resultados así como para la rendición de cuentas; mediante la medición del mismo proceso auditor, las fases de la auditoría y los indicadores de evaluación.	Auditoría	Identificar los resultados de la aplicación del examen	Cuestionario	Nominal	
				Identificar el nivel de evidencia		Ítems 1, 2, 3, 4, 5	Nominal
				Identificar el nivel de aplicación del objetivo			Nominal
			Fases de la Auditoría	Identificar el nivel de planeamiento	Cuestionario	Nominal	
				Identificar el nivel de ejecución		Ítems 6, 7, 8	Nominal
				Identificar el nivel de resultados de informe			Nominal
			Indicadores de Evaluación	Identificar el nivel de eficacia	Cuestionario	Nominal	
				Identificar el nivel de eficiencia		Ítems 9, 10, 11, 12	Nominal
				Identificar el nivel de economía			Nominal

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicador	Instrumento	Escala de Medición
<b>V2</b> <b>Administración</b>	Chiavenato, I. (2012). Menciona que la Administración es una "ciencia social que busca conseguir óptimamente los propósitos organizacionales mediante una estructura funcional y el esfuerzo coordinado del personal"	La Administración es una "ciencia social que busca conseguir óptimamente los propósitos organizacionales mediante una estructura funcional y el esfuerzo coordinado del personal y la medición a la gestión administrativa, gestión financiera y presupuestal.	Gestión Administrativa	Identificar el nivel de recursos humanos	Cuestionario Ítems 1, 2, 3	Nominal
				Identificar el nivel de los Programas de fortalecimiento Educativo		Nominal
				Identificar el nivel de Fortalecimiento de la gestión		Nominal
			Gestión Financiera	Identificar el nivel de aceptación de la Planilla de Remuneraciones	Cuestionario Ítems 4, 5, 6	Nominal
				Identificar el nivel de conocimientos de los Inventarios Patrimoniales		Nominal
				Identificar el nivel de conocimientos de Fortalecimiento financiero		Nominal
			Gestión Presupuestal	Identificar el nivel de conocimientos de Presupuesto Institucional	Cuestionario Ítems	Nominal
						Nominal

				Identificar el nivel de conocimientos de Saneamiento Legal	7, 8, 9, 10, 11, 12, 13	
				Identificar el nivel de conocimientos de Predios Educativos		Nominal

*Fuente: Elaboración propia*

## **CAPÍTULO IV**

### **METODOLOGÍA**

#### **4.1. Método de investigación**

La metodología general de investigación fue en método científico. Al respecto Sánchez, H. (2017); nos dice que este método “considera toda una serie de fases, procesos, procedimientos y operaciones debidamente aceptadas y validadas que permiten el logro de los fines de la investigación las que se pueden organizar en etapas como el planteamiento del problema y las contrastaciones de hipótesis” (p. 23).

Enfoque: Cuantitativo

Por cuanto Sánchez, H. (2016); indica que este enfoque utiliza la información recogida para el proceso de contrastación de hipótesis de investigación mediante la utilización del análisis estadístico y las mediciones numéricas, con el fin de establecer comportamientos y teorías” (p. 42).

Oré (2015). Enfatiza también que el enfoque cuantitativo como es el presente caso, “permite hacer el análisis de la veracidad de las hipótesis planteadas; contrariamente sucede en los estudios cualitativos, en donde es opcional” (p.187).

#### **4.2. Tipo de la investigación**

Aplicada o utilitaria, tal cual lo afirma Sánchez, H. (2017); quien menciona que este tipo de investigación “se orienta a su aplicación inmediata dentro de un contexto y realidad concreta antes que desarrollar los conocimientos previos, es útil cuando se quiere conocer, actuar, modificar, hacer y construir” (p. 37).

#### **4.3. Nivel de investigación**

De nivel Explicativo

Tal cual refiere el investigador Sánchez, H. (2017) al considerar que las investigaciones con nivel explicativo están “centradas en explicar la causalidad de las variables de estudio mediante pruebas, procedimientos experimentales y no experimentales, a fin de responder a ¿Por qué? y ¿En qué condiciones ocurre algún comportamiento de las variables? o Por qué dos o más variables de estudio se relacionan” (p. 73)

#### **4.4. Diseño de la investigación**

No experimental

El diseño permite sistematizar las estrategias fundamentales para generar información exacta, objetiva e interpretable en la investigación., por lo que se consideró al diseño No experimental por cuanto su utilización en las ciencias sociales es habitual; por lo que Sánchez, H. (2017); considera que este diseño No experimental “se diferencia debido a que no existe manipulación intencional o deliberada a la variable dependiente; por lo que se orienta a observar y analizar los hechos y fenómenos en su ambiente nativo; por lo tanto no existen condiciones ni estímulos condicionantes a los objetos de estudio” (p. 93).

#### **4.5. Población y muestra**

##### **Población:**

Según Cardenas (2017) la población es un “Conjunto finito o infinito de personas, cosas, eventos, sucesos, objetos, fenómenos, sujetos, animales, etc. Que presentan características comunes, sobre las cuales se requiere o se efectúa una investigación”.

Para el tema de investigación, la población estuvo constituida por los servidores de la UGEL de Vilcas Huamán, compuesta por 60 servidores de los cuales 5 son funcionarios, 43 profesionales y 12 técnicos; tal cual se demuestra en el cuadro del Anexo 9.

**Muestra:**

En consecuencia, “la muestra es un sub conjunto de la población seleccionada y representativa de la población que se estudia, a partir de los resultados obtenidos en ella se infiere las características de toda la población”. (Oré, 2015, p.15)

Para la presente investigación se consideró una muestra finita y censal conformado por la totalidad de elementos conformantes de la población que son 60 colaboradores de la UGEL de Vilcas Huamán.

Al respecto (Oré, 2015); refiere que una muestra es Censal; “siempre en cuando las unidades de investigación están consideradas como la muestra en sí, vale decir que en un solo momento simultaneo son muestra y universo poblacional de estudio” (p.198).

Criterios de exclusión e inclusión:

- Colaboradores de UGEL de Vilcas Huamán
- Haber laborado como mínimo un año en UGEL de Vilcas Huamán

**4.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos****4.6.1. Técnicas de Recolección de Datos**

Los medios mediante el cual un investigador tiene relación con la muestra o encuestados y obtiene información útil para lograr los objetivos investigativos son los métodos de datos:

Por lo que en la recolección de datos se considerará lo siguiente:

- a) Seleccionar y estructurar un instrumento de medición correctamente validados y confiables.
- b) Aplicar a la muestra seleccionada el instrumento de medición confiable y validado.

- c) Organizar, Analizar, tabular la data obtenida para su posterior procesamiento y presentación.

Los métodos de recolección de datos son:

### **Observación**

“Método de recopilación de data a través del cual se registra visualmente observando el comportamiento del objeto de estudio en una situacional real”. (Oré, 2015, p.221)

Para cada técnica se tienen un instrumento respectivo, como en el presente caso en el que se utilizaran a la encuesta y entrevista.

<b>Técnica</b>	<b>Ventajas</b>
Encuesta	<p>Aplicable a los señores servidores de la UGEL de Vilcas Huamán, sobre un número de datos.</p> <p>Técnica que permite medir considerando los niveles de conocimientos y las escalas actitudinales de los directos participantes en el llenado del cuestionario.</p>

Al aplicar la Técnica de la Recolección de Información se acudirá a las fuentes de información de origen para la obtención de datos, que permitieron formular resultados, conclusiones y recomendaciones.

Se utilizó la técnica de la Encuesta

#### **4.6.2. Instrumentos de Recolección de Datos**

(Morán & Alvarado, 2016), refiere que los cuestionarios ahorran tiempo porque permiten a los individuos llenarlos sin ayuda ni intervención directa del investigador (muchos son auto administrados).

Instrumento	Ventajas
Cuestionario De 23 Ítems o preguntas: • 12 ítems para la V1. • 11 ítems para la V2. Escala de Likert	Es un instrumento de recopilación de datos bastante flexible y que se entrega de manera física o virtual a la muestra seleccionada para ser desarrollada en un tiempo establecido; en su formulación se consideró una estructura lógica y coherente entre las preguntas establecidas considerando la presentación, nivel de conocimiento y los tiempos. Se ejecuto precedente a la validación y confiabilidad del instrumento de investigación.

#### 4.6.3. Procedimiento de recolección de datos.

- Para cumplir eficientemente con la recopilación de datos e información se elaborará un adecuado plan de procedimientos para acopiar la data con un fin específico.
- Los dos instrumentos de acopio de data serán aplicados a la muestra de estudio seleccionada, quienes brindarán la información útil y necesaria para cumplir los propósitos de investigación y la contrastación de hipótesis.
- Posteriormente se presentarán los resultados mediante gráficos estadísticos como tablas, diagramas y figuras que ilustrarán descriptiva e inferencialmente los resultados obtenidos.

#### 4.7. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

Para la presente investigación, se utilizará el paquete estadístico SPSS v. 23 a fin de procesar la data obtenida; la tabulación de datos se realizará mediante una matriz de tabulación, y el análisis mediante el uso del análisis descriptivo.

Todo este proceso con el fin de sacar conclusiones que conlleven a esclarecer el problema investigado; al cual se denomina procesamiento de datos. (Ore, 2015, p.233)



En la investigación, se tendrá al cuestionario como instrumento de acopio de datos el cual según Oré (2015) “Es un documento impreso que contiene un conjunto de ítems y otras indicaciones que el investigador administra a los informantes, con la finalidad de recolectar datos con respecto al problema y variables de investigación”. En el cuestionario se consideró 20 ítems, que permitieron recolectar información precisa.

#### 4.7.1. Validez y confiabilidad de los instrumentos:

- **Validación del instrumento**

La validez de los instrumentos de recolección de datos se llevará a cabo mediante la valoración de juicio de tres (03) expertos, quienes apelando a su experticia y experiencia comprobada en el ámbito de la investigación validaran cada ítem del cuestionario formulado en relación a cada variable de estudio.

- **La Confiabilidad**

Para la confiabilidad de los instrumentos de recolección de datos se aplicará el estadístico Alfa de Cron Bach como coeficiente útil para medir la fiabilidad de una escala de medida; a fin de establecer la confiabilidad instrumental para medir las veces que se quiera medir.

#### Confiabilidad Alfa de Cron Bach:

0,53 a menos	Confiable nula
0,54 a 0,59	Confiable baja
0,60 a 0,65	Confiable
0,66 a 0,71	Muy Confiable
0,72 a 0,99	Excelente Confiable
1,0	Confiabilidad perfecta

Fuente: Herrera Aura (1999)

### Confiabilidad del Instrumento Auditoría de desempeño:

En la investigación se determinó el nivel de confiabilidad de los instrumentos a través del estadístico alfa de Cronbach para el cálculo de los puntajes extraídos del instrumento de recolección de datos para la muestra que fue encuesta.

a. Supresión por lista basada en todas las variables del procedimiento de datos.

#### Estadísticos de fiabilidad

Resumen de procesamiento de casos			
		N.º	%
Casos	Válido	12	100,0
	Excluido	0	,0
Total		12	100,0

a. La eliminación por lista se basa en la variable del procedimiento.

#### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N.º de elementos
0,797	12

#### Estadísticos de los elementos

	Media	Desviación típica	N.º
VALIDEZ DE CONTENIDO	5,0000	0,51740	12
VALIDEZ DE CRITERIO METODOLÓGICO	5,5000	0,52900	12
VALIDEZ DE INTENCIÓN Y OBJETIVIDAD MEDICIÓN	5,0000	0,51740	12
PRESENTACIÓN Y FORMALIDAD DEL INSTRUMENTO	5,5000	0,52900	12

El valor de la confiabilidad del instrumento “Auditoría de desempeño”; que estuvo constituido por 12 ítems se calculó tomado en cuenta la muestra de estudio, conformada por 60 trabajadores.

Se halló teniendo en consideración la muestra de análisis representada por 60 colaboradores, el instrumento consideró 12 preguntas.

Para fines de investigación  $\geq 0,7$  (aceptable 0.70, buen índice 0.80 y excelente 0.90); en el presente estudio el valor del estadístico alfa de Cronbach fue de 0.797

Al tener resultados superiores a 0,70 en consecuencia se considera al instrumento “Auditoría de desempeño” con una confiabilidad alta y viable para su ejecución.

### **Confiabilidad del Instrumento Administración**

Para la viabilidad de la presente investigación se estableció la confiabilidad alfa de Cronbach; para evaluar correctamente los puntajes obtenidos del instrumento de recolección de datos para la muestra encuestada.

En el presente trabajo de investigación se estableció en el nivel de confiabilidad a través de alfa de Cronbach para evaluar los puntajes obtenidos del instrumento de información para los colaboradores encuestados.

#### **Estadísticos de fiabilidad**

		N°	%
<b>Casos</b>	Válido	13	100,0
	Excluido	0	0,0
	Total	13	100,0

a. Eliminación por lista se basa en la variable del procedimiento

#### **Estadísticas de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	N° de elementos
0,806	13

<b>Estadísticos de los elementos</b>			
	Media	Desviación típica	N.º
VALIDEZ DE CONTENIDO	6,0000	0,61560	13
VALIDEZ DE CRITERIO METODOLÓGICO	6,5000	0,62600	13

VALIDEZ DE INTENCIÓN Y OBJETIVIDAD DE MEDICIÓN	6,0000	0,61560	13
PRESENTACIÓN Y FORMALIDAD DEL INSTRUMENTO	6,5000	0,62600	13

El valor del nivel de confiabilidad del instrumento “Gestión administrativa” se determino tomando en cuenta una muestra de 60 trabajadores, la misma que estuvo constituida por 13 ítems.

Para fines investigativos  $\geq 0,7$  (aceptable 0.70, buen índice 0.80 y excelente 0.90). En nuestro caso el valor del alfa de Cronbach es 0.806.

Al tener resultados mayores a 0.70 en consecuencia el instrumento “Gestión administrativa” presenta una confiabilidad alta.

#### **4.8. Aspectos éticos de la investigación**

La realización de esta Investigación, se desarrollará en observancia al código de ética UPLA., y al código de ética de la comunidad científica internacional de los Contadores Públicos, por lo cual los resultados son legales en todos sus extremos.

En cada una de las etapas de investigación se tendrán en consideración el respeto a la dignidad de los participantes como a sus derechos humanos establecidos en normas de jerarquía mayor; también con respeto y consideración a que las personas tienen la capacidad para tomar sus propias decisiones, es decir, su autonomía, tal cual se coadyuva en el anexo de consentimiento informado otorgado por la empresa objeto de estudio.

Se considera también que el investigador debe ser fiel cumplidos a las normativas de investigación y anti plagio; además de ser íntegros, rectos, sinceros y justos a fin de generar un trabajo de investigación de calidad como aporte al conocimiento científico.

## CAPÍTULO V

### RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

#### 5.1. Descripción de resultados de las variables de estudio

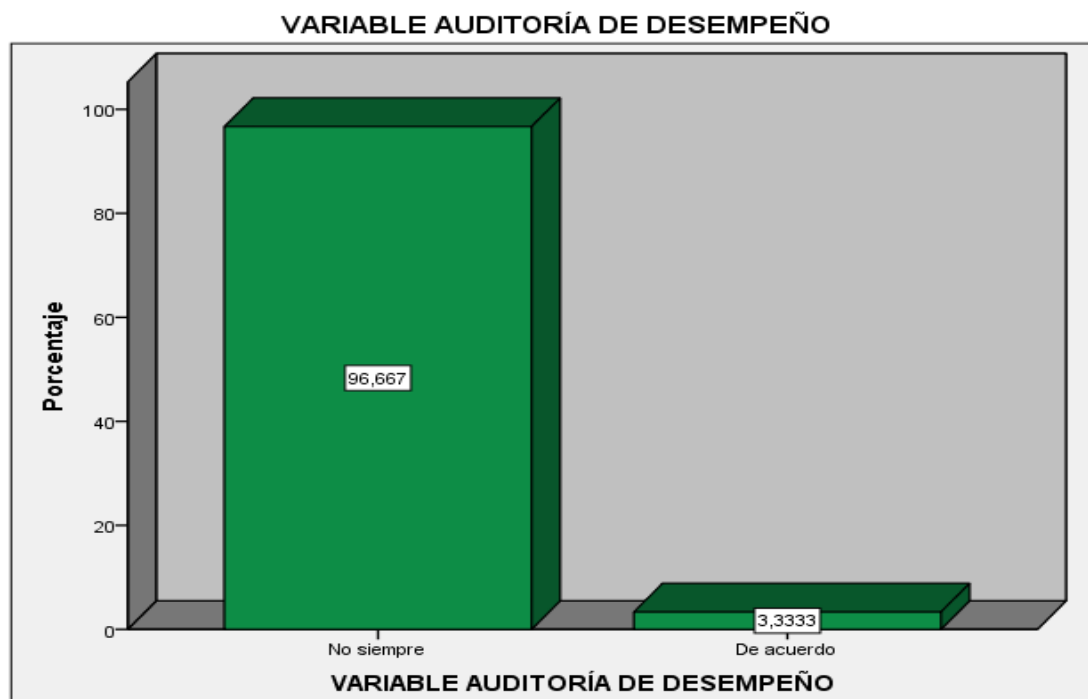
A continuación, se presentan los resultados extraídos en cada una de las variables de investigación. La procedencia de estos resultados son los instrumentos de investigación aplicados a 60 servidores de la Unidad de Gestión Educativa Local Vilcas Huamán, periodo 2018.

##### 5.1.1. Frecuencia de la variable Auditoría de desempeño en la Unidad de Gestión Educativa Local Vilcas Huamán, periodo 2018.

**Tabla 1**

Variable Auditoría de desempeño

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No siempre	58	96,7	96,7	96,7
Válidos De acuerdo	2	3,3	3,3	100,0
Total	60	100,0	100,0	



*Figura 1. Auditoría de desempeño*

### **Interpretación:**

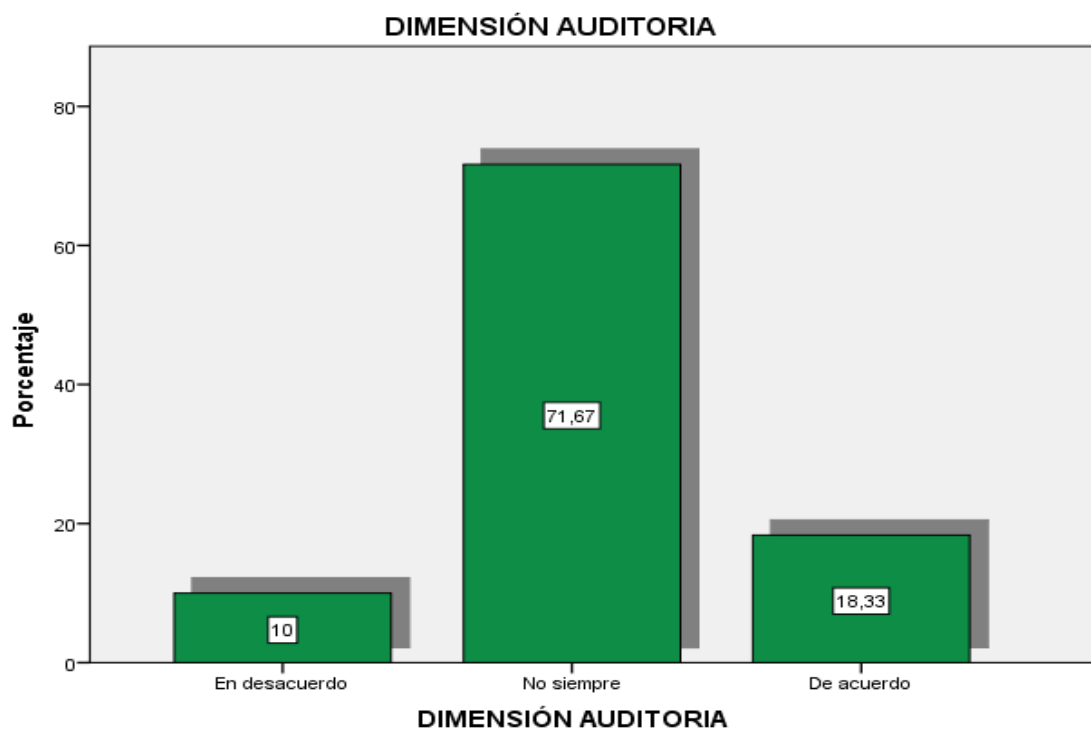
Se presenta en la tabla y grafico que el 96.7% de los encuestados (58 servidores) indicaron que “no siempre”, mientras que el 3.3% de las personas (2 servidores) señalaron estar “de acuerdo” respecto a la variable Auditoría de Desempeño.

### **5.1.2. Frecuencia de la dimensión Auditoría en la Unidad de Gestión Educativa Local Vilcas Huamán, periodo 2018.**

**Tabla 2**

#### **Dimensión Auditoría**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	En desacuerdo	6	10,0	10,0
	No siempre	43	71,7	81,7
	De acuerdo	11	18,3	100,0
	Total	60	100,0	100,0



*Figura 2. Dimensión Auditoría*

**Interpretación:**

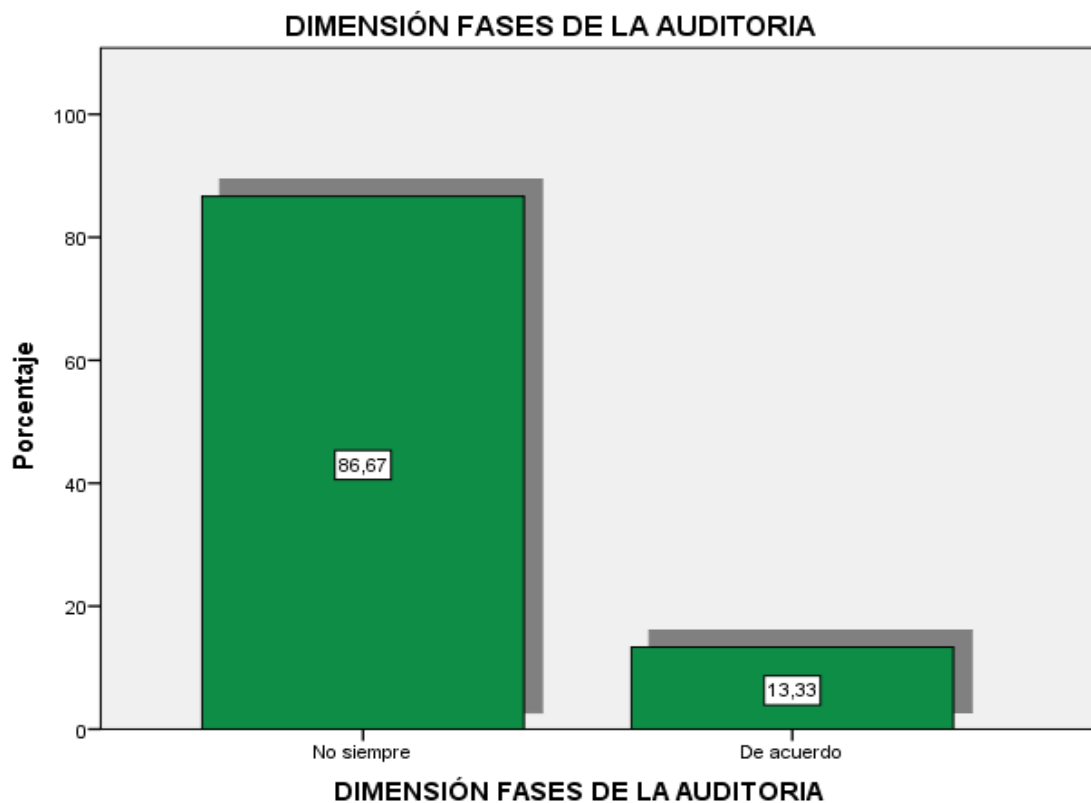
Se presenta en la tabla y gráfico que el 71.7% de los encuestados (43 servidores) indicaron “no siempre”, mientras que el 18.3% de las personas (10 servidores) señalaron estar “de acuerdo” respecto a la dimensión auditoría.

**5.1.3. Frecuencia de la dimensión Fases de la Auditoría en la Unidad de Gestión Educativa Local Vilcas Huamán, periodo 2018.**

**Tabla 3**

Dimensión Fases de la Auditoría

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No siempre	52	86,7	86,7
	De acuerdo	8	13,3	100,0
	Total	60	100,0	100,0



*Figura 3. Fases de la Auditoría.*

**Interpretación:**

Se presenta en la tabla y grafico que el 86.7% de los encuestados (52 servidores) indicaron “no siempre”, mientras que el 13.3% de las personas (8 servidores) señalaron estar “de acuerdo” respecto a la dimensión Fases de la Auditoría.

**5.1.4. Frecuencia de la dimensión Indicadores de evaluación en la Unidad de Gestión**

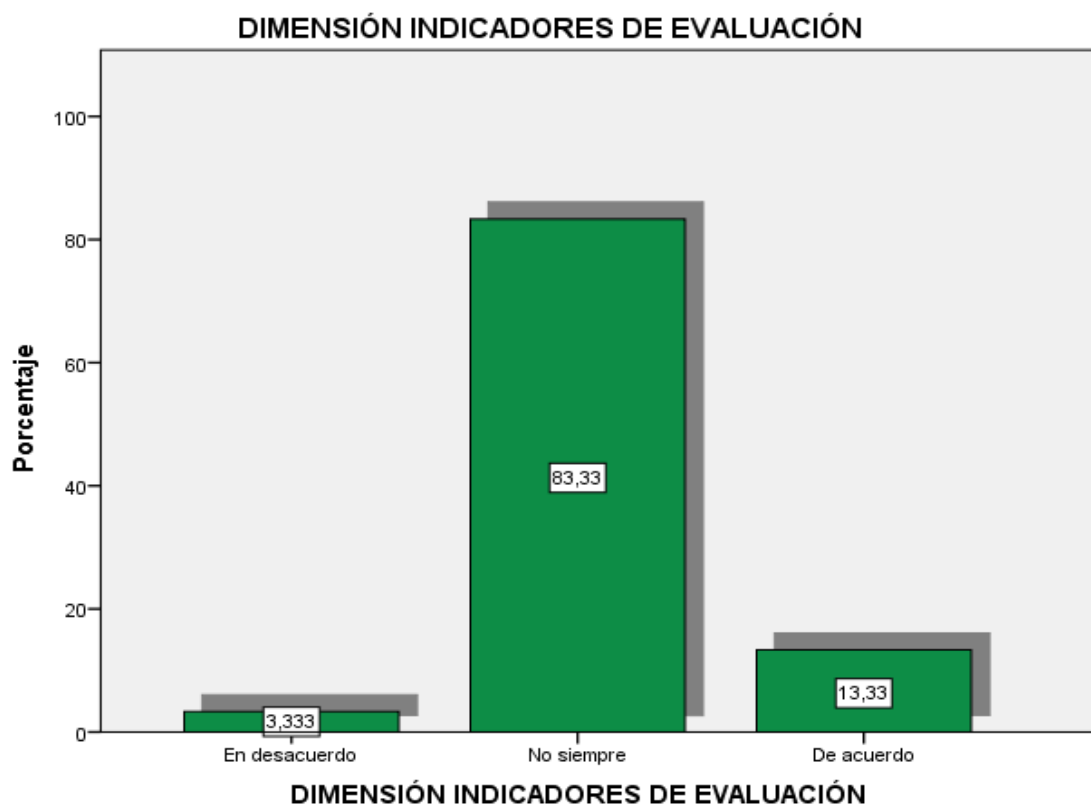
**Educativa Local Vilcas Huamán, periodo 2018.**

**Tabla 4**

Dimensión Indicadores de evaluación

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	En desacuerdo	2	3,3	3,3
	No siempre	50	83,3	86,7
	De acuerdo	8	13,3	100,0
	Total	60	100,0	100,0





*Figura 4. Indicadores de evaluación*

#### **Interpretación:**

Se presenta en la tabla y gráfico que el 83.3% de los encuestados (50 servidores) indicaron “no siempre”, mientras que el 13.3% de las personas (8 servidores) señalaron estar “de acuerdo” respecto a la dimensión Indicadores de Evaluación.

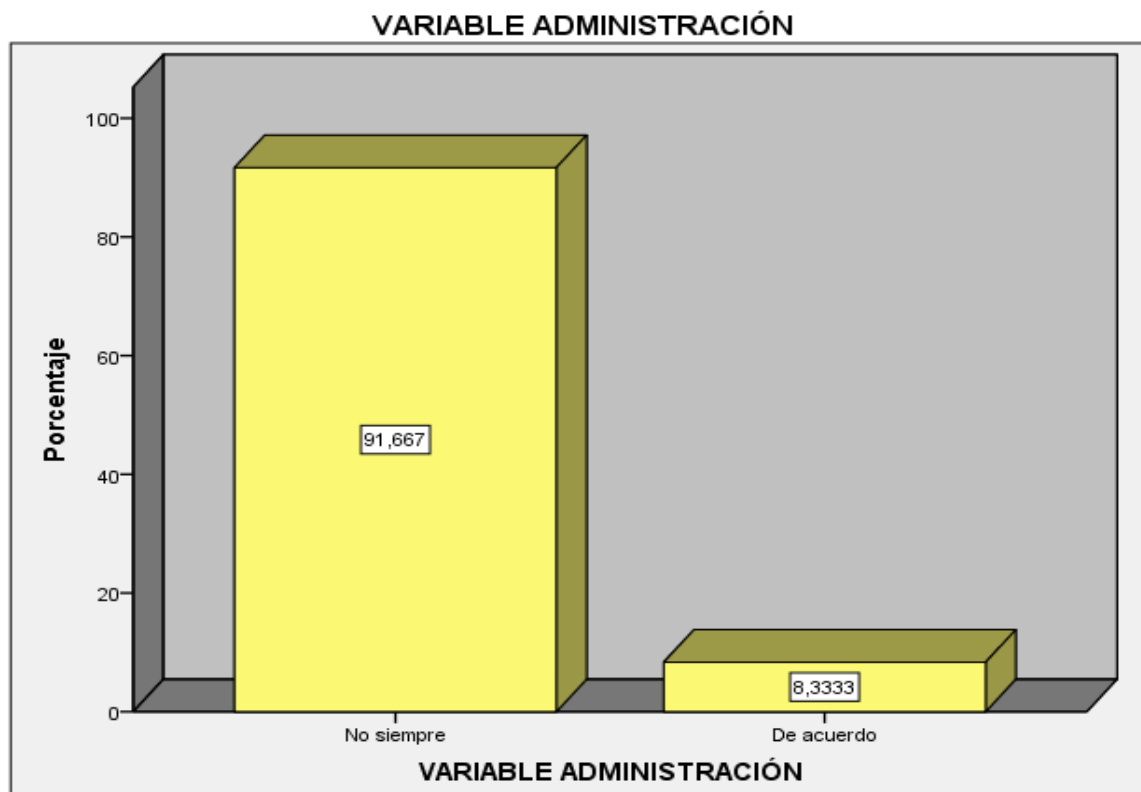
#### **5.1.5. Frecuencia de la variable Administración en la Unidad de Gestión Educativa**

##### **Local Vilcas Huamán, periodo 2018.**

**Tabla 5**

Variable Administración

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos No siempre	55	91,7	91,7	91,7
De acuerdo	5	8,3	8,3	100,0
Total	60	100,0	100,0	



*Figura 5. Variable Administración*

**Interpretación:**

Se presenta en la tabla y grafico que el 91.7% de los encuestados (55 servidores) indicaron “no siempre”, mientras que el 8.3% de las personas (5 servidores) señalaron estar “de acuerdo” respecto a la variable Gestión Administrativa.

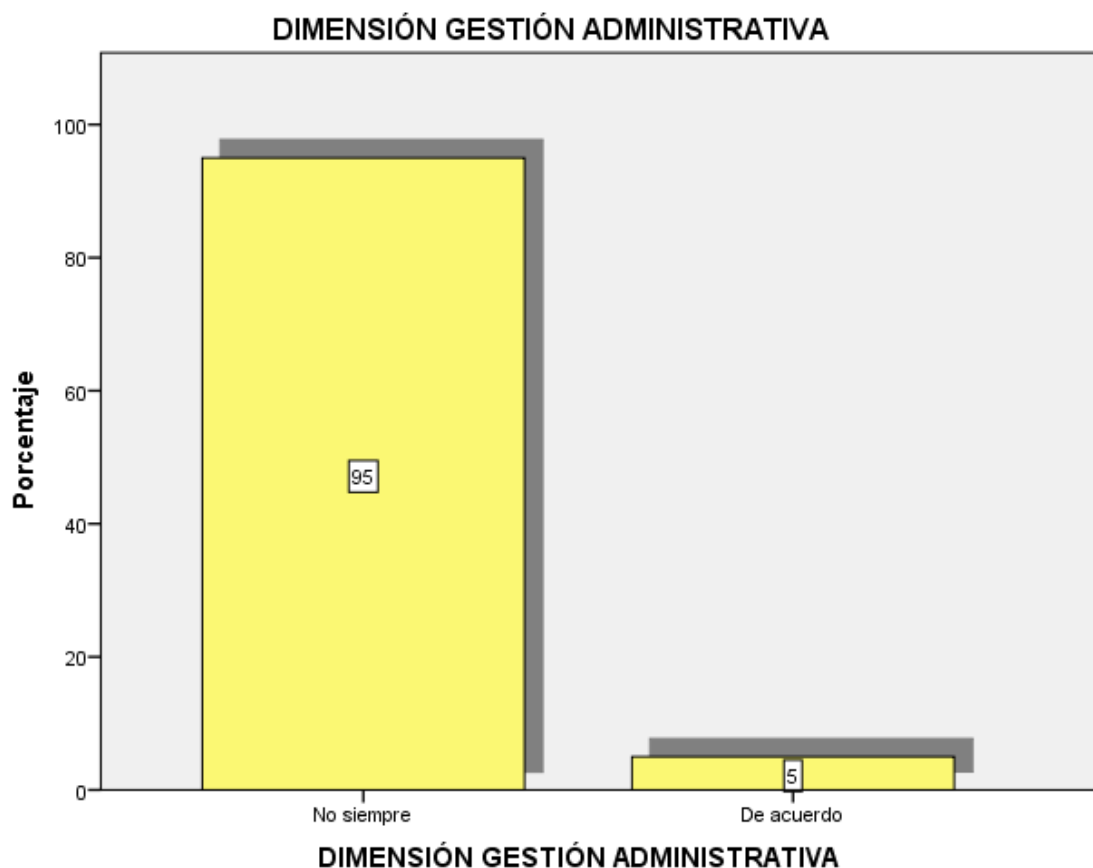
**5.1.6. Frecuencia de la dimensión Gestión Administrativa en la Unidad de Gestión**

**Educativa Local Vilcas Huamán, periodo 2018.**

**Tabla 6**

Variable Gestión administrativa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No siempre	57	95,0	95,0	95,0
	De acuerdo	3	5,0	5,0	100,0
	Total	60	100,0	100,0	



*Figura 6. Gestión Administrativa*

**Interpretación:**

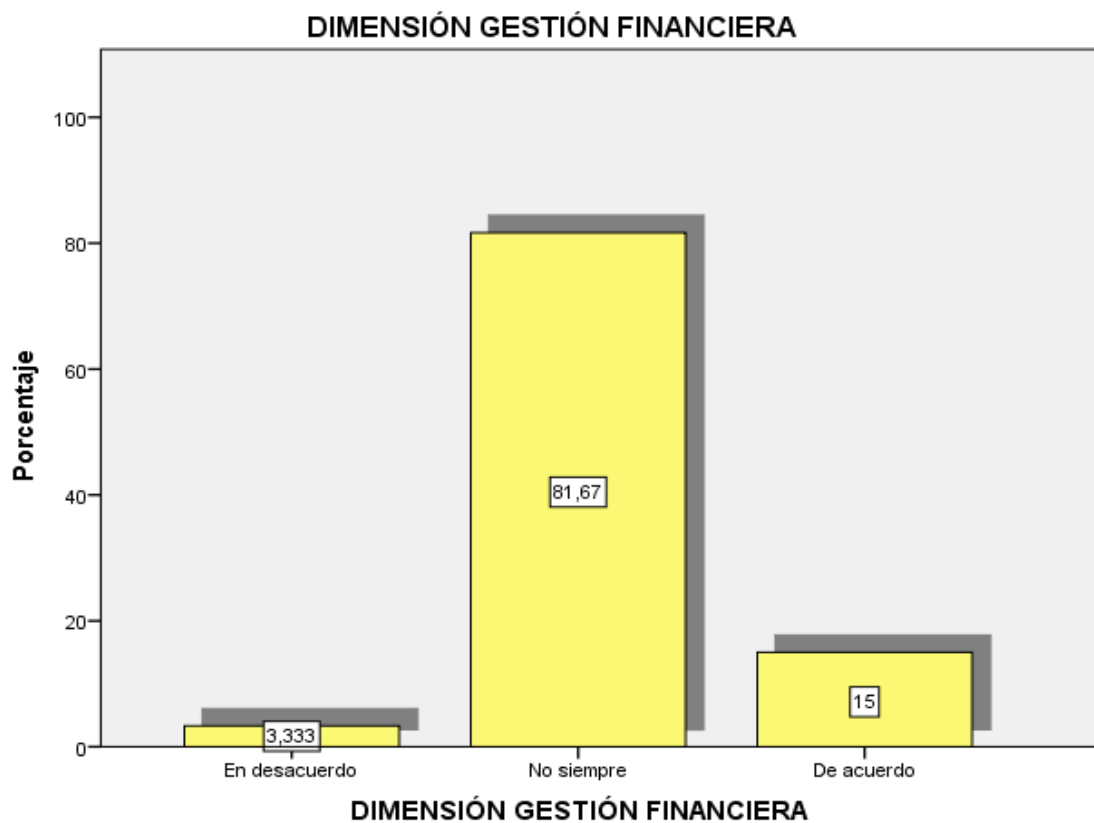
Se presenta en la tabla y grafico que el 95% de los encuestados (57 servidores) indicaron “no siempre”, mientras que el 5% de las personas (3 servidores) señalaron estar “de acuerdo” respecto a la dimensión Gestión Administrativa.

**5.1.7. Frecuencia de la dimensión Gestión Financiera en la Unidad de Gestión Educativa Local Vilcas Huamán, periodo 2018.**

**Tabla 7**

Gestión financiera.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	En desacuerdo	2	3,3	3,3
	No siempre	49	81,7	85,0
	De acuerdo	9	15,0	100,0
	Total	60	100,0	100,0



*Figura 7. Gestión financiera*

**Interpretación:**

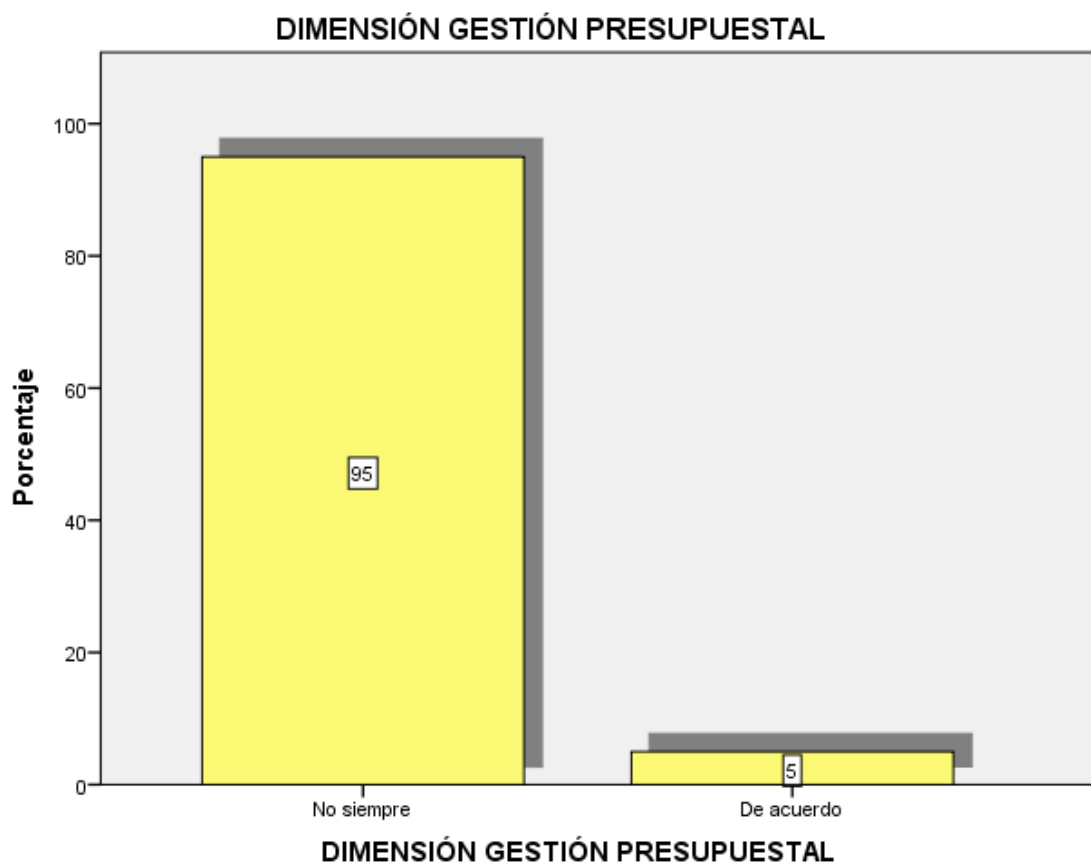
Se presenta en la tabla y grafico que el 81.7% de la muestra encuestada (49 servidores) indicaron “no siempre”, mientras que el 15% de las personas (9 servidores) señalaron estar “de acuerdo” respecto a la dimensión Gestión Financiera.

**5.1.8. Frecuencia de la dimensión Gestión presupuestal en la Unidad de Gestión Educativa Local Vilcas Huamán, periodo 2018.**

**Tabla 8**

Gestión presupuestal

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No siempre	57	95,0	95,0	95,0
Válidos De acuerdo	3	5,0	5,0	100,0
Total	60	100,0	100,0	



*Figura 8. Gestión presupuestal*

### **Interpretación:**

Se presenta en la tabla y gráfico que el 95% de la muestra encuestada (57 servidores) indicaron “no siempre”, mientras que el 5% de las personas (3 servidores) señalaron estar “de acuerdo” respecto a la dimensión Gestión Presupuestal.

## **5.2. Contrastación de Hipótesis**

### **Escala de intervalos del coeficiente de “r” de Pearson**

<b>Valor</b>	<b>Significado</b>
-1	Correlación negativa grande y perfecta
-0,9 a -0,99	Correlación negativa muy alta
-0,7 a -0,89	Correlación negativa alta
-0,4 a -0,69	Correlación negativa moderada
-0,2 a -0,39	Correlación negativa baja
-0,01 a -0,19	Correlación negativa muy baja
0	Correlación nula
0,01 a 0,19	Correlación positiva muy baja

0,2 a 0,39	Correlación positiva baja
0,4 a 0,69	Correlación positiva moderada
0,7 a 0,89	Correlación positiva alta
0,9 a 0,99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande y perfecta

Fuente: Suárez (2015)

### **5.2.1. Contratación de hipótesis entre Auditoría de desempeño y Administración en la Unidad de Gestión Educativa Local Vilcas Huamán, periodo 2018.**

#### **Prueba de Hipótesis General**

Considerando las hipótesis de investigación previamente planteadas, se evidenciará según las estadísticas los resultados conseguidos:

#### **Formulación de las Hipótesis:**

Ho: La Auditoria de Desempeño **NO** influye la administración en la UGEL de Vilcas Huamán – 2018.

H1: La Auditoria de Desempeño influye en la administración en la UGEL de Vilcas Huamán – 2018.

#### **Elección del estadístico de prueba**

Estadístico no paramétrico “r” de Pearson para variables a nivel ordinal.

#### **Nivel de significancia**

Significancia de 5%

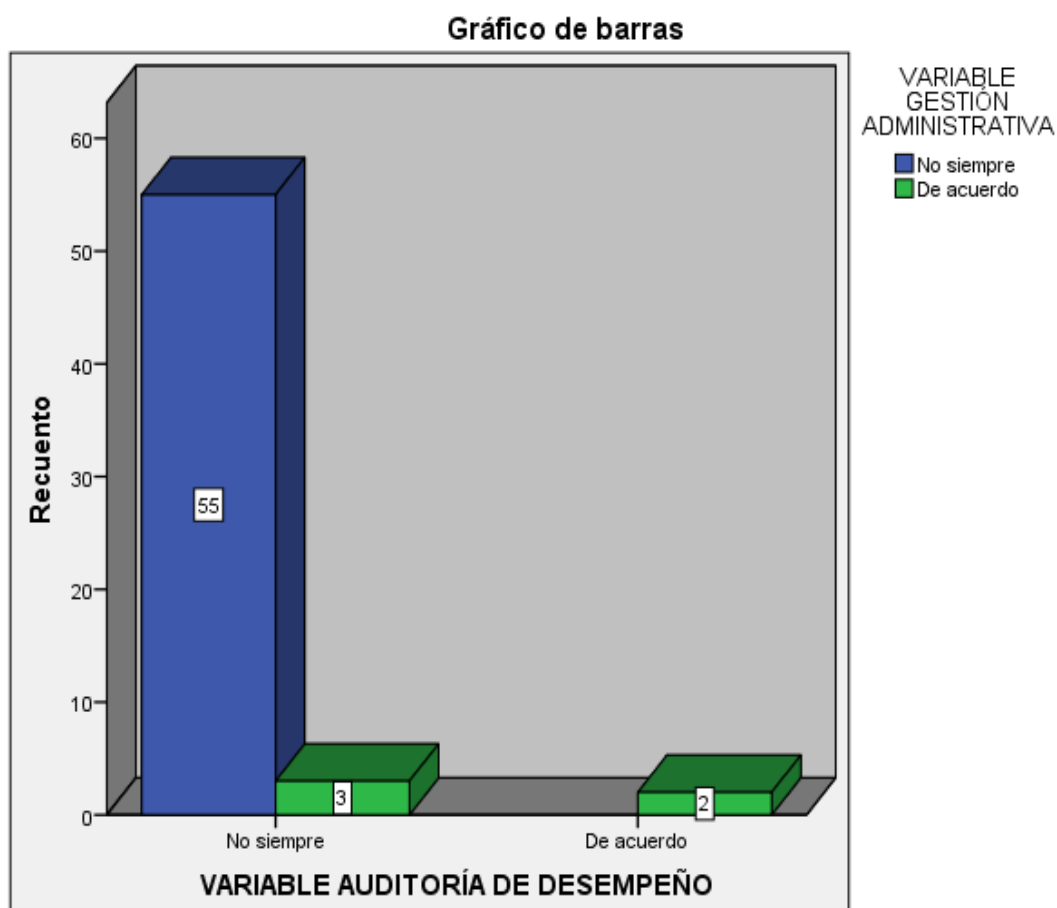
Alfa =5%

**Tabla 9:**

Estadístico de prueba entre Auditoría de desempeño y Administración

		VARIABLE AUDITORÍA DE DESEMPEÑO	VARIABLE ADMINISTRACIÓN
VARIABLE AUDITORÍA DE DESEMPEÑO	Correlación de Pearson	1	0,816
	Sig. (bilateral)		0,000
VARIABLE ADMINISTRACIÓN	Nº	60	60
	Correlación de Pearson	0,816	1
VARIABLE GESTIÓN ADMINISTRATIVA	Sig. (bilateral)	0,000	
	Nº	60	60

Fuente: Elaboración propia

*Figura 9. Auditoría de desempeño y Administración.***Decisión Estadística.**

La  $r$  obtenida es de 0.816; que indica relación significativa alta. Por lo tanto se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis de investigación ( $H_1$ ).

### **Conclusión Estadística**

Considerando que el “r” de Pearson hallado fue 0.816. Este coeficiente significativo según Hernández; Fernández y Baptista (2010, pp312) “indica que hay una correlación directa y alta con 5% de probabilidad de error”.

Se concluye que la Auditoría de Desempeño evalúa la administración en la UGEL de Vilcas Huamán – 2018.

### **5.2.2. Contrastación de hipótesis entre Auditoría de desempeño y la Gestión administrativa en la Unidad de Gestión Educativa Local Vilcas Huamán, periodo 2018.**

#### **Prueba de Hipótesis Especifica 1**

Considerando las hipótesis de investigación previamente planteadas, se evidenciará según las estadísticas los resultados conseguidos:

#### **Formulación de las Hipótesis:**

Ho: La Auditoría de Desempeño NO influye en la gestión administrativa en la Unidad de Gestión Educativa Local Vilcas Huamán – 2018.

H1: La Auditoría de Desempeño influye en la gestión administrativa en la Unidad de Gestión Educativa Local Vilcas Huamán – 2018.

#### **Elección del estadístico de prueba**

El estadístico de prueba No Paramétricas “r” de Pearson con variables ordinales.

#### **Nivel de significancia**

Significancia de 5%

Alfa =5%



**Tabla 10**

Calculo Estadístico de prueba Auditoría de desempeño y gestión administrativa

		VARIABLE AUDITORÍA DE DESEMPEÑO	DIMENSIÓN GESTIÓN ADMINISTRATIVA
VARIABLE AUDITORÍA DE DESEMPEÑO	Correlación de Pearson	1	0,783
	Sig. (bilateral)		0,002
	N°	60	60
DIMENSIÓN GESTIÓN ADMINISTRATIVA	Correlación de Pearson	0,783	1
	Sig. (bilateral)	0,002	
	N°	60	60

Fuente: Elaboración propia

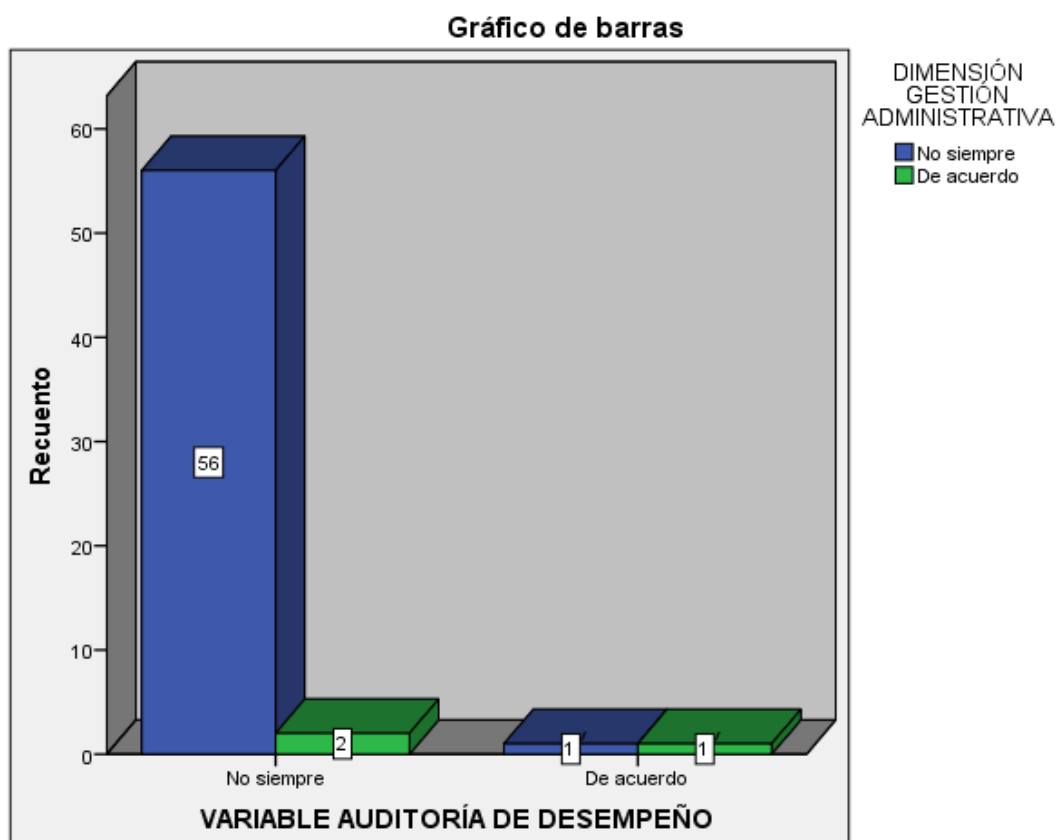


Figura 10. Gestión administrativa

### Decisión Estadística.

El valor hallado de la  $r$  es de 0.783 que indica relación significativa de nivel alta. Por lo tanto se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alterna de investigación ( $H_1$ ).

### **Conclusión Estadística**

Considerando que el “r” de Pearson hallado fue 0.783. Este coeficiente significativo según Hernández; Fernández y Baptista (2010, p.312) indica “que hay una correlación directa y alta con 5% de probabilidad de error”.

Se concluye que la Auditoria de Desempeño evalúa la gestión administrativa en la Unidad de Gestión Educativa Local Vilcas Huamán – 2018

### **5.2.3. Contrastación de hipótesis entre Auditoría de desempeño y la gestión financiera en la Unidad de Gestión Educativa Local Vilcas Huamán, periodo 2018.**

#### **Prueba de Hipótesis Específica 2**

Considerando las hipótesis de investigación previamente planteadas, se evidenciará según las estadísticas los resultados conseguidos:

#### **Formulación de las Hipótesis:**

Ho: La Auditoria de Desempeño **NO** influye la gestión financiera referente al pago de Remuneraciones del personal administrativo y docente en la Unidad de Gestión Educativa Local Vilcas Huamán – 2018.

H1: La Auditoria de Desempeño influye la gestión financiera referente al pago de Remuneraciones del personal administrativo y docente en la Unidad de Gestión Educativa Local Vilcas Huamán – 2018.

#### **Elección del estadístico de prueba**

No Paramétricas “r” de Pearson con variables ordinales

#### **Nivel de significancia**

Significancia de 5%

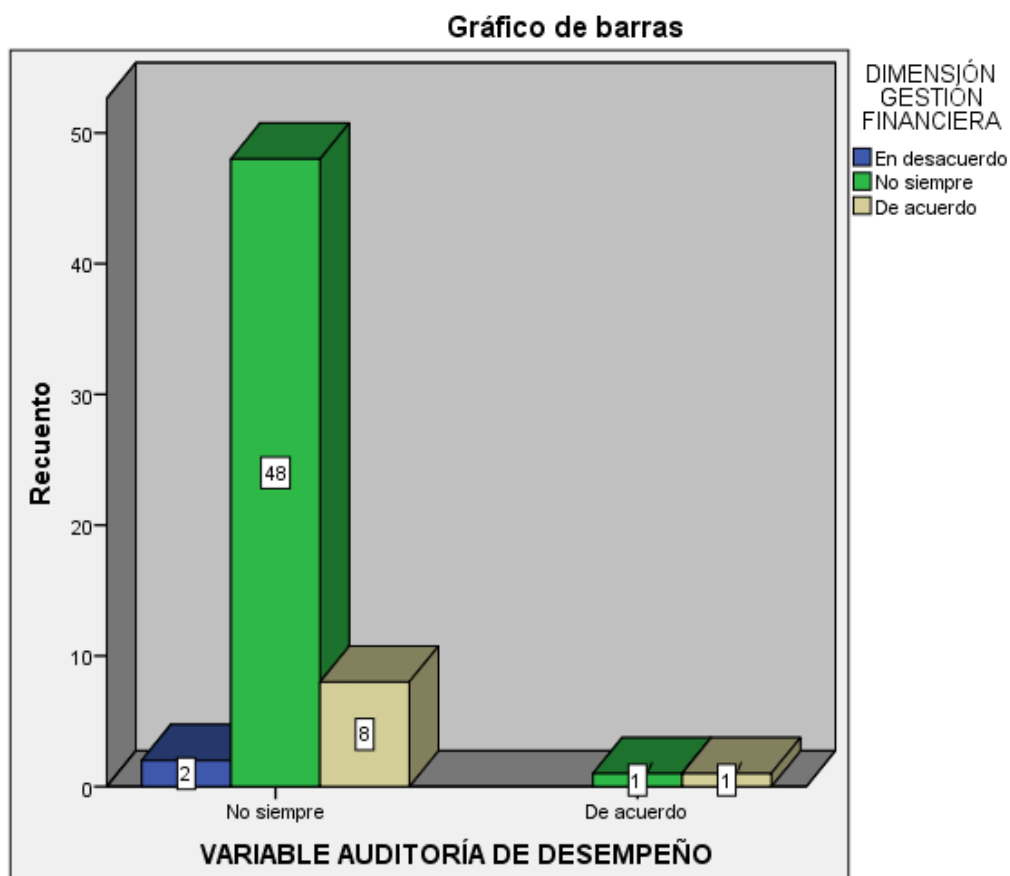
Alfa =5%

**Tabla 11**

Estadístico de prueba Auditoría de desempeño y la gestión financiera.

		VARIABLE AUDITORÍA DE DESEMPEÑO	DIMENSIÓN GESTIÓN FINANCIERA
VARIABLE AUDITORÍA DE DESEMPEÑO	Correlación de Pearson	1	0,673
	Sig. (bilateral)		0,187
	Nº	60	60
DIMENSIÓN GESTIÓN FINANCIERA	Correlación de Pearson	0,673	1
	Sig. (bilateral)	0,187	
	Nº	60	60

Fuente: Elaboración propia



*Figura 11. Gestión financiera*

### **Decisión Estadística.**

La  $r$  obtenida en la investigación fue de 0.673 que indica relación significativa de nivel moderado. Por ello se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alterna de investigación ( $H_1$ ).

### **Conclusión Estadística**

Al hallar un valor “r” de Pearson de 0.673. Este coeficiente significativo según Hernández; Fernández y Baptista (2010) indica que; “hay una correlación directa y moderada con 5% de probabilidad de error” (p.312).

Ello lleva a concluir que; la Auditoría de Desempeño influye en la gestión financiera en la Unidad de Gestión Educativa Local Vilcas Huamán – 2018.

#### **5.2.4. Contrastación de hipótesis entre Auditoría de desempeño y la gestión presupuestal en la Unidad de Gestión Educativa Local Vilcas Huamán, periodo 2018.**

##### **Prueba de Hipótesis Específica 3**

Teniendo en cuenta las hipótesis planteadas anteriormente, se demostrará según las estadísticas los resultados obtenidos:

##### **Formulación de las Hipótesis:**

Ho: La Auditoría de Desempeño **NO** influye la gestión presupuestal en la Unidad de Gestión Educativa Local Vilcas Huamán – 2018.

H1: La Auditoría de Desempeño influye la gestión presupuestal en la Unidad de Gestión Educativa Local Vilcas Huamán – 2018.

##### **Elección del estadístico de prueba**

El estadístico de prueba que utilizaremos son las No Paramétricas que consta del “r” de Pearson con variables ordinales

##### **Nivel de significancia**

Nuestro nivel de significancia es de 5%

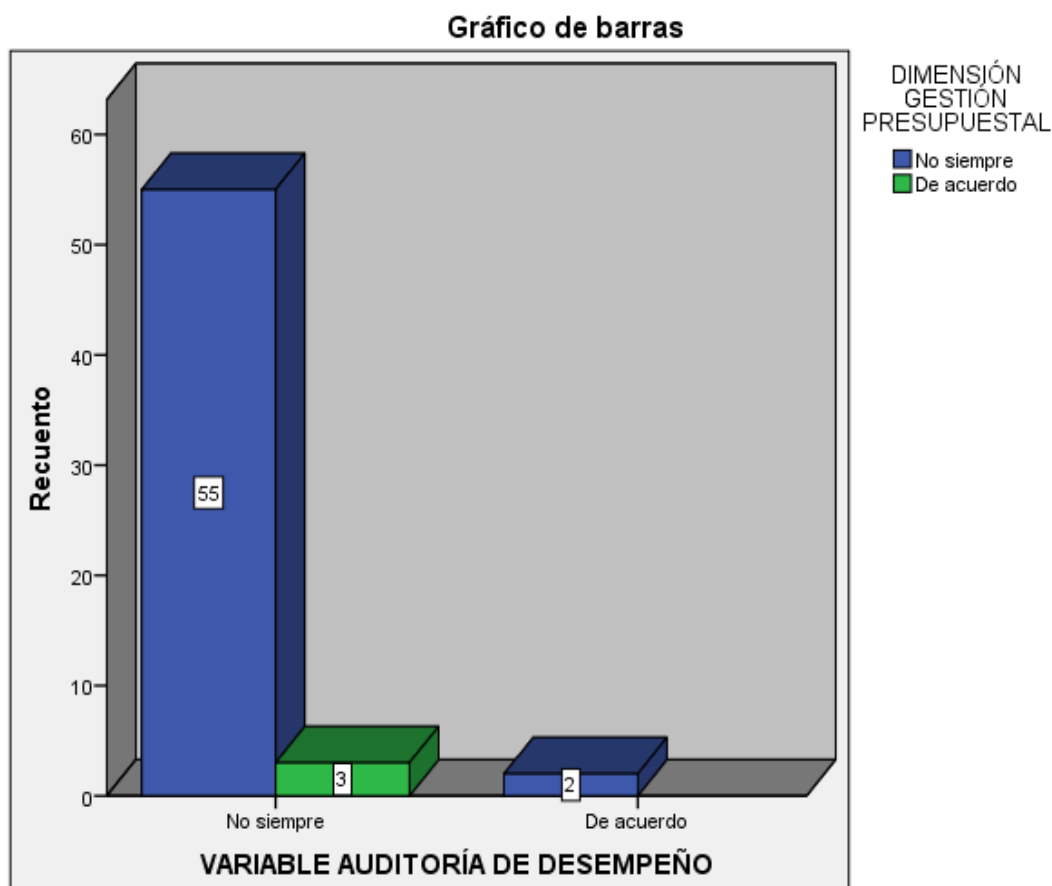
Alfa =5%

**Tabla 12**

Estadístico de prueba Auditoría de desempeño y la gestión presupuestal.

		VARIABLE AUDITORÍA DE DESEMPEÑO	DIMENSIÓN GESTIÓN PRESUPUESTAL
VARIABLE AUDITORÍA DE DESEMPEÑO	Correlación de Pearson	1	0,543
	Sig. (bilateral)		0,747
	Nº	60	60
DIMENSIÓN GESTIÓN PRESUPUESTAL	Correlación de Pearson	0,543	1
	Sig. (bilateral)	0,747	
	Nº	60	60

Fuente: Elaboración propia



*Figura 12. Gestión presupuestal*

### Decisión Estadística.

La  $r$  que se obtuvo es de 0.543 que indica relación significativa de nivel moderada. En tal sentido lleva a rechazar la hipótesis nula ( $H_0$ ) y aceptar la hipótesis alterna de investigación ( $H_1$ ).

**Conclusión Estadística**

Teniendo el valor “r” de Pearson de 0.543. Este coeficiente de correlación significativo, indica que existe correlación directa moderada con una probabilidad de 5% de error estadístico. Ello lleva a concluir que: La Auditoria de Desempeño evalúa la gestión presupuestal en la Unidad de Gestión Educativa Local Vilcas Huamán – 2018.

## ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

La presente investigación formulo como problema ¿De qué manera la Auditoria de Desempeño influye en la administración en la Unidad de Gestión Educativa Local Vilcas Huamán, 2018?; el objetivo general fue: Determinar como la Auditoria de Desempeño influye en la Administración en la UGEL de Vilcas Huamán – 2018; siendo el resultado que el coeficiente de determinación entre la variable Auditoria de Desempeño y la variable Administración en la UGEL de Vilcas Huamán – 2018., tiene una implicancia significativa alta. se aceptaron la hipótesis de investigación alterna ( $H_1$ ), debido a que el “r” de Pearson hallado fue de 0.816, concluyendo de esta manera que la Auditoria de Desempeño influye en la administración en la UGEL de Vilcas Huamán – 2018. Teniendo en consideración los datos y resultados generados de la investigación en relación a la variable Auditoria de desempeño en la Unidad de Gestión Educativa Local Vilcas Huamán, periodo 2018, se obtuvo según los tablas y figuras expuestas que un 96.7% de los encuestados (58 servidores) indican “no siempre”, mientras que el 3.3% de los encuestados (2 servidores) señalan estar “de acuerdo” respecto a la variable Auditoría de Desempeño en la Unidad de Gestión Educativa Local Vilcas Huamán, periodo 2018.

De igual manera con los resultados obtenidos para la variable Administración en la Unidad de Gestión Educativa Local Vilcas Huamán, periodo 2018, del cual, según la tabla y gráfico, se obtuvo que el 91.7% de los encuestados (55 servidores) indican “no siempre”, mientras que el 8.3% de las personas (5 servidores) señalan estar “de acuerdo” respecto a la variable Gestión Administrativa.

Encontrando cierta similitud con la investigación de Ramos, A. desarrollada el 2017 con la finalidad de establecer el nexo entre las variables de estudio del municipio del distrito de Palca – Huancavelica, 2015, para lo que utilizó una metodología investigativa aplicada, de nivel correlacional, con métodos específicos analítico, descriptivo, del cual concluyó que el

nexo entre ambas variables de estudio es positiva y significativa debido a que la  $r$  obtenida es = 92.13%. De igual manera el 67% de encuestados calificaron de regular a los resultados de la ejecución de las Auditorías de desempeño, y respecto a la Gestión se tiene a un 56% de los casos considerando que es muy regular. Se estableció la relación positiva y significativa entre la Auditoría de Desempeño y la planeación municipal al obtener la  $r = 78.72%$  por lo que según las encuestas se obtuvo a un 50% calificando de buena a la planeación.

Considerando el objetivo específico 1: Determinar como la Auditoría de Desempeño influye en la gestión administrativa en la UGEL de Vilcas Huamán – 2018; se obtuvo que el coeficiente de determinación entre la variable Auditoría de Desempeño y la dimensión gestión administrativa en la UGEL de Vilcas Huamán – 2018, muestran una implicancia significativa alta. Se aceptó la hipótesis alterna de investigación. Por cuanto; en nivel de correlación el “ $r$ ” de Pearson fue 0.783. El que significa que existe correlación directa de nivel alta con una probabilidad de error del 5%; Por lo que se concluye que la Auditoría de Desempeño evalúa la gestión administrativa referente a la falta de registros de inventarios patrimoniales y el saneamiento legal de los predios en la Unidad de Gestión Educativa Local Vilcas Huamán – 2018.

Encontrando cierta similitud con la investigación de Solier, J. quien a través de su investigación; la Auditoría de Desempeño Basada en Indicadores de Gestión Eficiencia, Eficacia y sus Incidencias en la gestión administrativa de la Gerencia Sub Regional de Churcampa 2018; de Metodología de investigación científica, diseño no experimental, cuantitativo y descriptivo, concluyo que un 60% de la muestra indicaban que la auditoría de desempeño basándose en la eficiencia como indicador permitía evaluar el cumplimiento de los fines y propósitos de la gestión administrativa en la Gerencia Regional de Churcampa; y un 57% manifestaron el uso de indicadores de gestión administrativas para evaluar al personal en la Gerencia Sub Regional de Churcampa; de igual forma un 60% de la muestra encuestada



afirman que la auditoría de desempeño basado en el indicador de eficacia permite evaluar el nivel de cumplimiento de objetivos, propósitos y metas de la gestión administrativa de la Gerencia Sub Regional de Churcampa.

Considerando el objetivo específico 2 : Determinar como la Auditoria de Desempeño influye en la gestión financiera en la UGEL de Vilcas Huamán – 2018., se consiguieron los resultados siguientes, que el coeficiente de determinación entre la Auditoria de Desempeño influye en la gestión financiera en la UGEL de Vilcas Huamán – 2018, con una implicancia significativa moderada, se aceptan la hipótesis alterna de investigación (H1)., toda vez que el estadístico de correlación “r” de Pearson determinado fue de 0.673., coeficiente significativo que indica correlación significativa de nivel alta bajo un probabilidad de error de 5% de probabilidad de error; concluyendo que la Auditoria de Desempeño influye en la gestión financiera referente al pago de Remuneraciones del personal administrativo y docente en la Unidad de Gestión Educativa Local Vilcas Huamán – 2018.

Encontrando cierta similitud con la investigación de Gala, C. en su investigación: “La Auditoria de Gestión Como Indicador del Desempeño Administrativo del Gobierno Local de Marcará En El Periodo Fiscal 2011”., desarrollada con la finalidad general de obtener los indicadores de desempeño administrativo mediante la aplicación de auditoría de gestión en el municipio del distrito de Marcará en el Ejercicio Fiscal 2018., por lo que utilizó un análisis cualitativo sobre el cual se estableció que, este tipo de auditoría permite establecer el nivel de eficiencia, económico y financiero, así como el de la efectividad en el uso de los recursos; por lo que de ejecutarse adecuadamente la fase de planeación permitirá comprender y conocer mejor las actividades desarrolladas de la misma gestión económica y financiera asi como establecer los objetivos y alcances para evaluar el nivel de eficiencia de la Gobernación de Marcará. La obtención de evidencia objetiva como resultado de la ejecución de la auditoría de

gestión permite cumplir con los propósitos fijados en la evaluación de la economía del Gobierno de Marcará.

Teóricamente acorde a Tuesta (2009), quien en su obra literaria de su autoría el A.B.C. de la Auditoría, indica que estos procesos permiten identificar aspectos importantes que influyen en la administración de una organización; del cual se proponen alternativas que garanticen la gestión económica y financiera a fin de cumplir eficazmente con los objetivos establecidos de una empresa.

Finalmente de acuerdo al objetivo específico 3: Describir como la Auditoria de Desempeño influye en la gestión presupuestal en la UGEL de Vilcas Huamán – 2018; se ha obtenido que el coeficiente de determinación entre la Auditoria de Desempeño influye en la gestión presupuestal en la UGEL de Vilcas Huamán – 2018, muestra una implicancia significativa moderada; se ha aceptado la hipótesis alterna de investigación (H1)., debido a que el nivel de correlación “r” de Pearson fue de 0.543., que significa que existe correlación directa de nivel moderada con una probabilidad de error del 55. Por lo tanto se concluye que; la Auditoria de Desempeño influye en la gestión presupuestal en la Unidad de Gestión Educativa Local Vilcas Huamán – 2018.

Por lo que estos resultados coinciden con lo establecido por el Ministerio de Economía y Finanzas, entidad que el 2019 manifiesta que “la gestión presupuestal es un instrumento de gestión del estado cuya finalidad es lograra resultados en favor de la población, mediante la prestación de servicios y logros de metas de cobertura con equidad, eficacia y eficiencia por las Entidades Públicas”, por ello la importancia de auditorías de este tipo en las gestiones públicas.

De igual forma la investigación de Villacrés, P. Guía del proceso de un examen especial para el auditor externo gubernamental, con un enfoque a matriz de riesgos, aplicado a los contratos de subasta inversa electrónica concluye: que, la Contraloría General Ecuatoriana, es

la institución rectora que se encarga de controlar la gestión presupuestal y el uso de recursos materiales y humanos del estado, con el fin de amparar los objetivos o velar por los propósitos estatales, así mismo como la instituciones privadas que se encargan de administrar y gestionar recursos públicos, sobre el que pueden implantar responsabilidad tanto; administrativa, civil, judicial y penal según en contexto o situación que se viene presentando.

.

## CONCLUSIONES

1. De acuerdo al objetivo general: Determinar como la Auditoria de Desempeño influye en la Administración en la UGEL de Vilcas Huamán – 2018; se concluye que el “r” de Pearson hallado fue 0.816 lo cual indica que existe correlación directa y alta con una probabilidad de error del 5%. Por ello se acepta la hipótesis general: la Auditoria de Desempeño influye la administración en la UGEL de Vilcas Huamán – 2018.
2. De acuerdo al objetivo específico 1: Determinar como la Auditoria de Desempeño influye en la gestión administrativa en la UGEL de Vilcas Huamán – 2018; se concluye que el “r” de Pearson hallado fue 0.783 el cual indica que existe correlación directa y alta con un 5% de probabilidad de error. Por ello se afirma la hipótesis específica 1: la Auditoria de Desempeño influye en la gestión administrativa en la Unidad de Gestión Educativa Local Vilcas Huamán – 2018.
3. de acuerdo al objetivo específico 2: Determinar como la Auditoria de Desempeño influye en la gestión financiera en la UGEL de Vilcas Huamán – 2018; se concluye que el “r” de Pearson hallado fue 0.673 el cual indica que existe correlación directa y moderada con 5% de probabilidad de error. Por ello se afirma la hipótesis específica 2: la Auditoria de Desempeño influye la gestión financiera referente al pago de Remuneraciones del personal administrativo y docente en la Unidad de Gestión Educativa Local Vilcas Huamán – 2018.
4. De acuerdo al objetivo específico 3: Describir como la Auditoria de Desempeño influye en la gestión presupuestal en la UGEL de Vilcas Huamán – 2018; se concluye que el “r” de Pearson hallado fue de 0.543 el cual indica que hay una correlación directa y moderada con un 5% de probabilidad de error. Por ello se afirma la hipótesis específica 3: la Auditoria de Desempeño influye en la gestión presupuestal en la Unidad de Gestión Educativa Local Vilcas Huamán – 2018.

## RECOMENDACIONES

1. Se sugiere implementar un programa permanente de ejecución de auditorías de desempeño con el objetivo de generar mejoramientos y reforzar la administración (gestión) institucional mediante la implementación de todas las recomendaciones como resultado de la ejecución auditora; además de sensibilizar a todo el personal sobre los beneficios de las auditorías de desempeño en favor de la entidad, debido a la influencia que se ejerce entre ambas variables.
2. Se sugiere solicitar y concientizarse en que la ejecución de las auditorías de desempeño permitirá detectar las brechas y discrepancias existentes en el planeamiento, dirección y control de la gestión administrativa; a la vez identificar las causales que originan la inadecuada prestación de los servicios; sobre el cual deben realizarse las proyecciones y tomas de decisiones para favorecer y dar valor y solidez a la Administración institucional.
3. Se sugiere a la Unidad de Gestión Educativa Local de Vilcas Huamán – Ayacucho; considerar que dada la naturaleza preventiva de la gestión presupuestal por el cual se orienta a ser el soporte del cumplimiento de los fines institucionales bajo criterios de efectividad, eficiencia, economía, eficacia en la gestión de los recursos de la institución solicitar permanentemente la realización de auditorías de desempeño en observancia al marco legal, teórico y metodológico aplicados al sector público.
4. Se sugiere que para futuras investigaciones se perfeccione la metodología de investigación, básicamente en investigaciones de nivel explicativo o exploratorio, para que más adelante se pueda evidenciar las modificaciones o variaciones en un contexto real y un espacio y tiempo definido. Así mismo, se sugiere tomar en consideración la aplicación de los resultados de la presente investigación.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arens, A. (2017). *Auditoría: Un enfoque integral*. México: Pearson Pretice Hall.
- Alejandro, A. (2017). *Auditoría de Desempeño* . Mexico: DF Mexico.
- Alejandro, A. (2017). *evidencia de auditoría*. Lima: Soluciones Graficas S.A.C
- Alejandro, A. (2017). *Fases y procesos de Auditoría*. Lima: solucione graficas S.A.C
- Alejandro, A. (2017). *Planeación de una auditoría*. Lima: Soluciones Graficas S.A.C.
- Alipio, A. (2017). *Características de la Auditoria de Desempeño*. Lima : soluciones graficas S.A.C
- Alvarado, M. &. (2016). *Recoleccion de Datos*. Mexico: Editorial Mexico.
- Alvaro, R. (2017). *"Evaluación a la Implementación de Recomendaciones Derivadas de Informes de Auditoria y su Incidencia en la Gestión del Gobierno Regional de Puno, Periodos 2013-2014"*. Puno: Universidad Nacional del Altiplano de Puno.
- Ana, P. (2017). *"La auditoría de desempeño y la toma de decisiones en el Área de Abastecimiento de la Dirección Regional de Salud del Callao, 2015"*. Lima: Universidad Cesar Vallejo.
- Ana, R. (2017). *Auditoria de Desempeño y Gestión de la Municipalidad Distrital de Palca - Huancavelica, Periodo 2015"*. . Huancavelica: Universidad Nacional de Huancavelica.
- Aro, E. (2017). *Indicadores en la auditoria del desempeño para una homo geneizacion de terminos en la auditoria superior del estado de puebla* . mexico: Universidad automa de puebla .
- Cardenas, O. (2017). *Poblacion*. Mexico: DF Editorial Mexico .

- Cano, R. (2016). *Auditoría de Desempeño*. Extraído el 26 de junio 2016 desde <http://www.eumed.net/coursecon/libreria/rgl-genaud/1.htm>17/09/16
- Carlos, G. (2018). “*La Auditoria de Gestión Como Indicador del Desempeño Administrativo del Gobierno Local de Marcará En El Periodo Fiscal 2017*”. Huaraz: Universidad Nacional Santiago Antunez de Mayolo.
- Chiavenato, I. (2012). *Administracion* . Estados Unidos: City University oí Los Angeles, California.
- Chunchi & Dominguez, (2016) *Auditoría de Gestión al Sistema de Compras Públicas en el Hospital Regional Vicente Corral Moscoso, Periodo 2014*. Universidad de Cuenca. Ecuador.
- Damian, T. C. (2016). “*La Auditoría Integral Herramienta para el Desempeño Eficiente en las Empresas o Instituciones Públicas o Privada de Colombia*. Colombia: Universidad Militar Nueva Granada.
- Gala, C. (2018), *La Auditoria de Gestión Como Indicador del Desempeño Administrativo del Gobierno Local de Marcará En El Periodo Fiscal 2017*. (Tesis Maestría) de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo. Huaraz, Perú.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2010). *Metodología de la. Ciudad de México*: Mc Graw Hill, 12, 20.
- Herrera, S. (2017). *Metodo Cientifico*. Mexico: DF Mexico.
- Herrera, S. (2017). *Nivel de Investigacion*. Mexico: DF Mexico.
- Herrera, S. (2017). *Tipo de Investigacion* . Mexico: DF Mexico.

- INTOSAI. (2013). *La organizacion internacional de las entidades fiscaliozadoras superiores* . EEUU: The Lima Declaration (endorsed 1977).
- Javier, S. (2019). “*La Auditoría de Desempeño Basada en Indicadores de Gestión Eficiencia, Eficacia y sus Incidencias en la Gerencia Sub Regional de Churcampa 2018*”. Ayacucho: Universidad Catolica los Angeles de Chimbote.
- Karlos, E. (2016). “*Auditoría de Gestión en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Ambato LTDA. 2016*”. Ecuador : Universidad Catolica del Ecuador .
- Mendoza, W. &. (2018). *El Control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*” . Ecuador : Universidad Estatal del Sur de Manabí de Jipijapa.
- Oscar, C. R. (2016). *Auditoria*. Lima : Soluciones Graficas SAC .
- Pablo, R. (2016). *Proceso Administrativo*. Mexico: DF Mexico.
- Porras, A. (2017) *La auditoría de desempeño y la toma de decisiones en el Área de Abastecimiento de la Dirección Regional de Salud del Callao, 2015*. Tesis desarrollada para optar el grado de Maestría de la Universidad Cesar Vallejo, Lima – Perú.
- Ramos, A. (2017), *Evaluación a la Implementación de Recomendaciones Derivadas de Informes de Auditoria y su Incidencia en la Gestión del Gobierno Regional de Puno, Periodos 2013-2014*.
- Rafael, C. C. (2016). *Auditoria de Gestion al Sistema de Compras Publicas en el Hospital Regional Vicente Corral Moscoso, Periodo 2014*. Ecuador : Universidad de Cuenca .
- Rubio, P. (2015). “*Introducción a la Gestión Empresarial*”. Edic. 6to. Madrid: Instituto Europeo de Gestion Empresarial.



Sonia, A. (2015). *Administracion* . Mexico: DF Mexico.

Solier, J. (2019) *La Auditoría de Desempeño Basada en Indicadores de Gestión Eficiencia, Eficacia y sus Incidencias en la Gerencia Sub Regional de Churcampa 2018*.  
Presentado a la casa superior de estudios Católica los Ángeles de Chimbote. Ayacucho, Perú.

Trejos, C. (2015) *La Auditoría Integral Herramienta para el Desempeño Eficiente en las Empresas o Instituciones Públicas o Privada de Colombia (Tesis grado) en la Universidad Militar Nueva Granada, Manizales Caldas, Colombia*.

**ANEXOS**

### Anexo 1: Matriz de Consistencia:

“Auditoria de Desempeño y Administración en la Unidad de Gestión Educativa Local Vilcas Huamán – 2018”

MATRIZ DE CONSISTENCIA						
Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
¿De qué manera la Auditoria de Desempeño influye en la administración en la Unidad de Gestión Educativa Local Vilcas Huamán, 2018?	Determinar como la Auditoria de Desempeño influye en la Administración en la UGEL de Vilcas Huamán – 2018.	La Auditoria de Desempeño influye significativamente en la Administración en la UGEL de Vilcas Huamán – 2018.	<b>Variable X:</b>  Auditoria de desempeño	Auditoria	- Examen - Evidencia - Objetivo	<b>Método de investigación general:</b> método científico. <b>Enfoque:</b> Cuantitativo. <b>Tipo de investigación:</b> Aplicada. <b>Nivel de investigación:</b> Explicativo. <b>Diseño de investigación:</b> Explicativo, No experimental. <b>Población:</b> 60 colaboradores de la UGEL Vilcas Huamán. <b>Muestra:</b> muestral censal, por cuanto la muestra se representará con el total de individuos del universo poblacional. <b>Técnicas:</b> Encuesta <b>Instrumentos:</b> Cuestionario tipo Likert.
<b>Problemas específicos</b>	<b>Objetivos específicos</b>	<b>Hipótesis específicas</b>		Fases de la Auditoría	- Planeamiento - Ejecución - Informe	
a.¿De qué manera la Auditoria de Desempeño influye en la gestión administrativa en la UGEL de Vilcas Huamán, 2018?	a.Determinar como la Auditoria de Desempeño influye en la gestión administrativa en la UGEL de Vilcas Huamán – 2018.	a.La Auditoria de Desempeño influye significativamente en la gestión administrativa en la Unidad de Gestión Educativa Local Vilcas Huamán – 2018.		Indicadores de Evaluación	- Eficacia - Eficiencia - Economía	
b.¿De qué manera la Auditoria de Desempeño influye en la gestión financiera en la UGEL de Vilcas Huamán, 2018?	b.Determinar como la Auditoria de Desempeño influye en la gestión financiera en la UGEL de Vilcas Huamán – 2018.	b.La Auditoria de Desempeño influye significativamente en la gestión financiera en la Unidad de Gestión Educativa Local Vilcas Huamán – 2018.	<b>Variable Y:</b>  Administración	Gestión administrativa	- Recursos Humanos. - Programas de fortalecimiento Educativo. - Fortalecimiento de la gestión.	
c.¿De qué manera la Auditoria de Desempeño influye en la gestión	c. Describir como la Auditoria de Desempeño influye en	c.La Auditoria de Desempeño influye significativamente en la		Gestión financiera. Gestión	- Planilla de Remuneraciones. - Inventarios Patrimoniales. - Fortalecimiento financiero.	

presupuestal en la UGEL de Vilcas Huamán, 2018?	la gestión presupuestal en la UGEL de Vilcas Huamán – 2018	gestión presupuestal en la Unidad de Gestión Educativa Local Vilcas Huamán – 2018.		Gestión presupuestal	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Presupuesto Institucional.</li> <li>- Saneamiento Legal.</li> <li>- Predios Educativos.</li> </ul>	Técnicas de procesamiento y análisis de datos: <b>Estadística descriptiva</b> <b>Estadística inferencial</b>
---	--	--	--	----------------------	---	--

## Anexo 2: Operacionalización de las variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicador	Instrumento	Escala de Medición
<b>V1</b> Auditoría de Desempeño	Arens, A. (2017). La Auditoría de Desempeño es un examen de la eficacia, eficiencia, economía y calidad de la producción y entrega de los bienes o servicios que realizan las entidades públicas, con la finalidad de alcanzar resultados en beneficio del ciudadano. (p. 89)	La auditoría de desempeño está orientada a fomentar mejoramientos en la gestión en consideración a una gestión por resultados así como para la rendición de cuentas; mediante la medición del mismo proceso auditor, las fases de la auditoria y los indicadores de evaluación.	Auditoria	Identificar los resultados de la aplicación del examen	Cuestionario Ítems 1, 2, 3, 4, 5	Nominal
				Identificar el nivel de evidencia		Nominal
				Identificar el nivel de aplicación del objetivo		Nominal
			Fases de la Auditoria	Identificar el nivel de planeamiento	Cuestionario Ítems 6, 7, 8	Nominal
				Identificar el nivel de ejecución		Nominal
				Identificar el nivel de resultados de informe		Nominal
			Indicadores de Evaluación	Identificar el nivel de eficacia	Cuestionario Ítems 9, 10, 11, 12	Nominal
				Identificar el nivel de eficiencia		Nominal
				Identificar el nivel de economía		Nominal

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicador	Instrumento	Escala de Medición
<b>V2</b> <b>Administración</b>	Chiavenato, I. (2012). Menciona que la Administración es una "ciencia social que busca conseguir óptimamente los propósitos organizacionales mediante una estructura funcional y el esfuerzo coordinado del personal"	La Administración es una "ciencia social que busca conseguir óptimamente los propósitos organizacionales mediante una estructura funcional y el esfuerzo coordinado del personal y la medición a la gestión administrativa, gestión financiera y presupuestal.	Gestión Administrativa	Identificar el nivel de recursos humanos	Cuestionario Ítems 1, 2, 3	Nominal
				Identificar el nivel de los Programas de fortalecimiento Educativo		Nominal
				Identificar el nivel de Fortalecimiento de la gestión		Nominal
			Gestión Financiera	Identificar el nivel de aceptación de la Planilla de Remuneraciones	Cuestionario Ítems 4, 5, 6	Nominal
				Identificar el nivel de conocimientos de los Inventarios Patrimoniales		Nominal
				Identificar el nivel de conocimientos de Fortalecimiento financiero		Nominal
			Gestión Presupuestal	Identificar el nivel de conocimientos de Presupuesto Institucional	Cuestionario	Nominal

					Ítems 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13	
				Identificar el nivel de conocimientos de Saneamiento Legal		Nominal
				Identificar el nivel de conocimientos de Predios Educativos		Nominal

**Anexo 3: Matriz de Operacionalización del instrumento.**

Nombre de la variable	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Ítems o reactivos	Escala de medición
<p><b>Variable X</b></p> <p><b>Auditoría de desempeño</b></p>	<p>Arens, A. (2017). La Auditoría de Desempeño es un examen de la eficacia, eficiencia, economía y calidad de la producción y entrega de los bienes o servicios que realizan las entidades públicas, con la finalidad de alcanzar resultados en beneficio del ciudadano. (p. 89)</p>	Auditoria.	Examen	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿Para usted la auditoria de desempeño es un examen que influye en la gestión administrativa de la UGEL de Vilcas Huamán?</li> <li>2. ¿Para usted la auditoria de desempeño es un examen que influye en la gestión financiera de la UGEL de Local Vilcas Huamán?</li> <li>3. ¿Para usted la auditoria de desempeño es un examen que influye en la gestión presupuestal de la UGEL de Vilcas Huamán?</li> </ol>	<p><b>Ordinal tipo Likert</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Nunca</li> <li>2. A veces</li> <li>3. Siempre</li> </ol>
			Evidencia	4. ¿Para usted los resultados de la auditoria de desempeño deben contar con evidencia en la UGEL de Vilcas Huamán?	
			Objetivo	5. ¿Para usted la auditoria de desempeño debe efectuarse con objetivos claros en la UGEL de Vilcas Huamán?	
		Fases de la auditoria	Planteamiento	6. ¿Para usted la fase del planeamiento de auditoría de desempeño debe ser preciso en la UGEL de Vilcas Huamán?	
			Ejecución	7. ¿Para usted la fase de ejecución de auditoría de desempeño debe ser claro en la UGEL de Vilcas Huamán?	
			Informe	8. ¿Para usted la fase de informe de auditoría de desempeño debe ser con evidencias que sustenten las conclusiones en la UGEL de Vilcas Huamán?	
		Indicadores de evaluación	Eficacia	9 Para usted la auditoria de desempeño evalúa a través del indicador de eficacia la gestión de la UGEL de Vilcas Huamán?	
			Eficiencia	1. ¿Para usted la auditoria de desempeño evalúa a través del indicador de economía en la gestión de la UGEL de Vilcas Huamán?	
			Economía	<ol style="list-style-type: none"> <li>2. ¿Para usted la auditoria de desempeño evalúa a través del indicador de cumplimiento la gestión de la UGEL de Vilcas Huamán?</li> <li>3. ¿Para usted la auditoria de desempeño evalúa a través del indicador de cumplimiento la gestión de la UGEL de Vilcas Huamán?</li> </ol>	



Nombre de la variable	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Ítems o reactivos	Escala de medición
<b>Variable Y</b> <b>Administración</b>	Chiavenato, I. (2012). Menciona que la Administración es una “ciencia social que busca conseguir óptimamente los propósitos organizacionales mediante una estructura funcional y el esfuerzo coordinado del personal”)	Gestión Administrativa	Recursos Humanos	1. ¿Para usted la gestión administrativa a los recursos humanos se efectúa de acuerdo al plan operativo institucional de la UGEL de Vilcas Huamán?	<b>Ordinal tipo Likert</b>  1. Nunca 2. A veces 3. Siempre
			Programas de fortalecimiento Educativo	2. ¿Para usted la gestión administrativa evalúa los programas de fortalecimiento educativo en la UGEL de Vilcas Huamán?	
			Fortalecimiento de la gestión	3. ¿Para usted la gestión administrativa evalúa el fortalecimiento de la gestión en la UGEL de Vilcas Huamán?	
		Gestión Financiera	Planilla de remuneraciones	4. ¿Para usted a través de la gestión financiera se evalúa la correcta aplicación de la planilla de remuneraciones en la UGEL de Vilcas Huamán?	
			Inventarios patrimoniales	5. ¿Para usted a través de la gestión financiera se evalúa la correcta aplicación de los inventarios patrimoniales en la UGEL de Vilcas Huamán?	
			Fortalecimiento financiero	6. ¿Para usted la gestión financiera adecuada incide en el fortalecimiento financiero en la UGEL de Vilcas Huamán?	
		Gestión presupuestal	Presupuesto institucional	7. ¿Para usted la gestión presupuestal incide en el manejo del presupuesto Institucional en la UGEL de Vilcas Huamán?	
			Saneamiento legal de predios educativos	8. ¿Para usted la UGEL de Vilcas Huamán ha efectuado el saneamiento legal de bienes inmuebles? 9. ¿Para usted la UGEL de Vilcas Huamán ha efectuado el saneamiento de los predios educativos? 10. ¿Para usted el personal de la UGEL de Vilcas Huamán se encuentra capacitado para efectuar sus funciones? 11. ¿Para usted cuales son las causas de una gestión deficiente en la UGEL de Vilcas Huamán? 12. ¿Para usted cuáles son los efectos de una gestión deficiente en la UGEL de Vilcas Huamán? 13. ¿Para usted cuáles son las alternativas de mejora que se debe efectuar para mejorar la gestión de la UGEL de Vilcas Huamán?	

## Anexo 4: Instrumento de investigación



**UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES**  
**Facultad de Ciencias Administrativas y Contables**  
**Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas**

Título: “**Auditoría de Desempeño y Administración en la Unidad de Gestión Educativa Local Vilcas Huamán – 2018**”

### Instrucciones:

Sr. (a) servidor (a) esperamos su colaboración, respondiendo con sinceridad el presente cuestionario. La prueba es anónima.

Lea Usted con atención y conteste a las preguntas marcando con una “x” en una sola alternativa.

### Variable X: AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

N°		Nunca 1	A veces 2	Siempre 3
	<b>Dimensión: Auditoría</b>			
1	¿Para usted la auditoría de desempeño es un examen que evalúa la gestión administrativa de la UGEL de Vilcas Huamán?			
2	¿Para usted la auditoría de desempeño es un examen que evalúa la gestión financiera de la UGEL de Local Vilcas Huamán?			
3	¿Para usted la auditoría de desempeño es un examen que evalúa la gestión presupuestal de la UGEL de Vilcas Huamán?			
4	¿Para usted los resultados de la auditoría de desempeño deben contar con evidencia en la UGEL de Vilcas Huamán?			
5	¿Para usted la auditoría de desempeño debe efectuarse con objetivos claros en la UGEL de Vilcas Huamán?			
N	<b>Dimensión: Fases de la auditoría</b>			
6	¿Para usted la fase del planeamiento de auditoría de desempeño debe ser preciso en la UGEL de Vilcas Huamán?			
7	¿Para usted la fase de ejecución de auditoría de desempeño debe ser claro en la UGEL de Vilcas Huamán?			
8	¿Para usted la fase de informe de auditoría de desempeño debe ser con evidencias que sustenten las conclusiones en la UGEL de Vilcas Huamán?			

<b>N</b>	<b>Dimensión: Indicadores de evaluación</b>			
<b>9</b>	¿Para usted la auditoria de desempeño evalúa a través del indicador de eficacia la gestión de la UGEL de Vilcas Huamán?			
<b>10</b>	¿Para usted la auditoria de desempeño evalúa a través del indicador de economía en la gestión de la UGEL de Vilcas Huamán?			
<b>11</b>	¿Para usted la auditoria de desempeño evalúa a través del indicador de cumplimiento la gestión de la UGEL de Vilcas Huamán?			
<b>12</b>	¿Para usted la auditoria de desempeño evalúa a través del indicador de cumplimiento la gestión de la UGEL de Vilcas Huamán?			

### Variable Y: ADMINISTRACIÓN

<b>Nº</b>	<b>Dimensión: Gestión administrativa</b>	<b>Nunca 1</b>	<b>A veces 2</b>	<b>Siempre 3</b>
<b>1</b>	¿Para usted la gestión administrativa a los recursos humanos se efectúa de acuerdo al plan operativo institucional de la UGEL de Vilcas Huamán?			
<b>2</b>	¿Para usted la gestión administrativa evalúa los programas de fortalecimiento educativo en la UGEL de Vilcas Huamán?			
<b>3</b>	¿Para usted la gestión administrativa evalúa el fortalecimiento de la gestión en la UGEL de Vilcas Huamán?			
<b>Nº</b>	<b>Dimensión: Gestión financiera</b>			
<b>4</b>	¿Para usted a través de la gestión financiera se evalúa la correcta aplicación de la planilla de remuneraciones en la UGEL de Vilcas Huamán?			
<b>5</b>	¿Para usted a través de la gestión financiera se evalúa la correcta aplicación de los inventarios patrimoniales en la UGEL de Vilcas Huamán?			
<b>6</b>	¿Para usted la gestión financiera adecuada incide en el fortalecimiento financiero en la UGEL de Vilcas Huamán?			
<b>Nº</b>	<b>Dimensión: Gestión presupuestal</b>			
<b>7</b>	¿Para usted la gestión presupuestal incide en el manejo del presupuesto Institucional en la UGEL de Vilcas Huamán?			
<b>8</b>	¿Para usted la UGEL de Vilcas Huamán ha efectuado el saneamiento legal de bienes inmuebles?			
<b>9</b>	¿Para usted la UGEL de Vilcas Huamán ha efectuado el saneamiento de los predios educativos?			
<b>10</b>	¿Para usted el personal de la UGEL de Vilcas Huamán se encuentra capacitado para efectuar sus funciones?			
<b>11</b>	¿Para usted la falta de saneamiento legal de predios es la causa de una gestión deficiente en la UGEL de Vilcas Huamán?			
<b>12</b>	¿Para usted el saneamiento de infraestructuras influirá positivamente en la gestión de la UGEL de Vilcas Huamán?			
<b>13</b>	¿Para usted se debe de mejorar la gestión gubernamental para generar mejoras en la gestión de la UGEL de Vilcas Huamán?			

*Muchas Gracias por su participación*

## Anexo 05: Confiabilidad y validación de instrumento

- **Confiabilidad del Instrumento Auditoria de desempeño:**

En el presente estudio se estableció el nivel de confiabilidad a través de alfa de Cronbach para evaluar los puntajes obtenidos del instrumento de información para los colaboradores encuestados.

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

### Estadísticos de fiabilidad

<b>Resumen de procesamiento de casos</b>			
		Nº	%
Casos	Válido	12	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	12	100,0

a. La eliminación por lista se basa en la variable del procedimiento.

### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Nº de elementos
0,797	12

### Estadísticos de los elementos

	Media	Desviación típica	Nº
VALIDEZ DE CONTENIDO	5,0000	0,51740	12
VALIDEZ DE CRITERIO METODOLÓGICO	5,5000	0,52900	12
VALIDEZ DE INTENCIÓN Y OBJETIVIDAD DE MEDICIÓN	5,0000	0,51740	12
PRESENTACIÓN Y FORMALIDAD DEL INSTRUMENTO	5,5000	0,52900	12

El valor de la confiabilidad del instrumento: Auditoría de desempeño se halló teniendo en consideración la muestra de análisis representada por 60 colaboradores, el instrumento consideró 12 preguntas.

Para propósitos de investigación  $\geq 0,7$  (aceptable 0.70, buen índice 0.80 y excelente 0.90). En nuestro caso el valor del alfa de Cronbach es 0.797

Como los resultados son mayores a 0,70 en consecuencia el instrumento tiene una confiabilidad alta.

- **Confiabilidad del Instrumento Administración**

En el presente trabajo de investigación se estableció en el nivel de confiabilidad a través de alfa de Cronbach para evaluar los puntajes obtenidos del instrumento de información para los colaboradores encuestados.

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

#### Estadísticos de fiabilidad

Resumen de procesamiento de casos			
		Nº	%
Casos	Válido	13	100,0
	Excluido	0	0,0
	Total	13	100,0

a. La eliminación por lista se basa en la variable del procedimiento.

#### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Nº de elementos
0,806	13

#### Estadísticos de los elementos

	Media	Desviación típica	Nº
VALIDEZ DE CONTENIDO	6,0000	0,61560	13
VALIDEZ DE CRITERIO METODOLÓGICO	6,5000	0,62600	13

VALIDEZ DE INTENCIÓN Y OBJETIVIDAD DE MEDICIÓN	6,0000	0,61560	13
PRESENTACIÓN Y FORMALIDAD DEL INSTRUMENTO	6,5000	0,62600	13

El valor de la confiabilidad del instrumento: GESTIÓN ADMINISTRATIVA se halló teniendo en consideración la muestra de análisis representada por 60 colaboradores, el instrumento consideró 13 preguntas.

Para propósitos de investigación  $\geq 0,7$  (aceptable 0.70, buen índice 0.80 y excelente 0.90). En nuestro caso el valor del alfa de Cronbach es 0.806.

Como los resultados son mayores a 0,70 en consecuencia el instrumento tiene una confiabilidad alta.

## Cuadro de personal (funcionarios y servidores) UGEL Vilcas Huamán

<b>COLABORADORES DE LA UGEL DE VILCAS HUAMAN</b>		
<b>Nº</b>	<b>Apellidos y Nombres</b>	<b>CARGO</b>
<b>FUNCIONARIOS</b>		
1.	PALOMINO GUTIÉRREZ, Jhony Ruth	Directora de la UGEL Vilcas Human
2.	SAAVEDRA QUISPE, Luís	Jefe de AGP.
3.	LUJAN HUAMAN, Rómulo	Jefe de Administración
4.	JANAMPA MENDOZA, Rosalina	Directora de AGI
5.	ZAGA LLANTOY, Violeta	Jefe de OCI
<b>PROFESIONALES</b>		
6	CHUCHON LUJAN, Alfonso	Asesor Jurídico
7	CHAVEZ GONZALEZ, Rosa María	Apoyo en Secretaría de Dirección
8	MUJICA BERMÚDEZ, Wilfredo	Apoyo en Asesoría Jurídica
9	VASQUEZ LIMACO, Evelin Lucero	Imagen Institucional
10	VILA MOLINA, Percy Julián	Resp.de Numeración, Archivo
11	LOPE NAVARRO, Isafas	Responsable de ASEC
12	RAMIREZ DELGADO, Roy Pavel	Especialista en Convivencia Escolar
13	GOMEZ PALACIOS, Judith Floresmila	Especialista de Educación Inicial
14	CARDENAS CARRASCO, Hans Fredy	Especialista de EIB
15	MAMANI AMANQUI, Elizabeth	Especialista de Educación Primaria
16	GOMEZ OCHOA., Norma Carmen	Especialista Educación Primaria
17	CISNEROS RAMOS, Mardonio	Especialista de Educ. Secundaria
18	MOROTE HUAYTALLA, Renato Efraín	Especialista Ambiental y CTA
19	GODOY JARA, James Paúl	Soporte Pedagógico
20	BUITRÓN GUTIÉRREZ, Liliana	Coordinadora PRONOEI
21	HUAYLLA CACERES, Carmen Rosa	Coordinadora PRONOEI
22	ROMANÍ CASTRO, Natalía	Gestora Curricular
23	QUISPE ASTUCURI, Percy	Especialista de Educación Física
24	HUAYCHA ALLCCA, Edén	Especialista en Educación Física
25	FLORES JAUREQUI, Wilfredo	Responsable Administrativo
26	MEJÍA UCHUYA, Edgard Alexander	Coordinador Local PREVAED
27	NUÑEZ HINOSTROZA, Edgar	Responsable de Abastecimiento
28	CARITAS ACUÑA, Mozart	Responsable de Adquisiciones
29	NAJARRO QUISPE, Fermín	Responsable de Control Patrimonial
30	BERROCAL ROJAS, Sixto	Responsable de Tesorería
31	HUAYCHA CONDE, Carlos	Responsable de Contabilidad

32	FLORES JORGE, Julio Rubén	Responsable de Contabilidad
33	CUBA LOPEZ, Luis Alberto	Analista en Infraestructura
34	PALOMINO TABOADA, Yuri	Analista en Infraestructura
35	HUAMANI BUITRON, Misael	Analista en Infraestructura
36	ROJAS LLACTAHUAMAN, Edgar	Responsable de Personal
37	OGOSI MENDOZA, Luis Alberto	Responsable de Remuneraciones
38	ÑAUPAS NAJARRO, Yeny Cruzcaya	Responsable de Planillas
39	MAS ATACHAO, Julio Cesar	Especialista Técnico en RR.HH
40	PALOMINO ARANGO, Johnny Ronald	Especialista de Nexus y AIRHSP
41	CÁCERES PARIONA, Andrés	Respons. de Constancia de Pagos, Acta
42	RETAMOZO CCELLCCARO, Layde	Responsable de Escalafón
43	JANAMPA MENDOZA, Rosalina	Directora de AGI
44	HUAMAN RODRIGUEZ, Ademir	Especialista en Finanzas
45	CANGANA SALCEDO, Marco A.	Especialista en Planificación
46	OCHOA ESTRADA, Rogelio Dario	Estadística- SIAGIE
47	GUTIÉRREZ SALCEDO, Percy	Responsable de Racionalización
48	ARANGO GARCIA, Cesar	Especialista Control
		<b>TECNICOS</b>
49	PÉREZ VELÁSQUEZ, Rutminia	Secretaria de Dirección
50	CASTRO VELAPATIÑO, Yona	Secretaria AGP
51	ARANA RAMOS, Dominga	Secretaria de Administración
52	REYES OSORIO, Victor Leoncio	Técnico Administrativo I
53	PAREDES GUTIERREZ, Wilfredo	Técnico Administrativo I
54	RAMOS YUPANQUI, Norma	Secretaria de OCI
55	RODRIGUEZ TABOADA, Yalevi	Secretaria de Personal
56	CISNEROS QUINTANILLA, Justiniano	Técnico Administrativo I
57	ACOSTA GRANADOS, Filemon	Trabajador de Servicio
58	LARA CARBAJAL, Artemio	Vigilante Local 1
59	BUITRÓN MARTINEZ, Nilo	Técnico Administrativo I
60	PALOMINO TABOADA, Yuri	Técnico Administrativo I



**FICHA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE ACOPIO DE DATOS**  
**POR OPINIÓN DE EXPERTOS**

**I. DATOS INFORMATIVO DEL INFORMANTE:**

1.1. Apellidos y Nombres	NUÑEZ HINOSTROZA EDGAR
1.2. Grado Académico	Magister
1.3. Cargo e Institución donde labora	Consultor Independiente
1.4. Nombre del Instrumento motivo de evaluación	Cuestionario Auditoria de desempeño
1.5. Autoras del instrumento	• Sixto Berrocal Rojas • Olga Huachaca Muñoz

**II. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:**

“Auditoria de desempeño y Administración en la Unidad de Gestión Educativa Local Vilcas  
Huamán - 2018”

**III. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:**

**3.1. DE LOS ÍTEMS**

Ítems	Valoración			Observación (se sugiere como debería ser)
	Adecuado 3	Modificar 2	Inadecuado 1	
1	✓			
2	✓			
3	✓			
4	✓			
5	✓			
6	✓			
7	✓			
8	✓			
9	✓			
10	✓			
11	✓			
12	✓			



## 3.2. DEL INSTRUMENTO

Indicadores	Criterios	Deficiente		Regular		Bueno		Muy bueno		Excelente	
		10 %	20 %	30 %	40 %	50 %	60 %	70 %	80 %	90 %	100 %
Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado									✓	
Objetividad	Está expresado en preguntas objetivas-observables								✓		
Actualidad	Está adecuado al avance de la ciencia y la tecnología								✓		
Organización	Tienen una organización lógica								✓		
Suficiencia	Comprende los aspectos en calidad y cantidad								✓		
Intencionalidad	Responde a los objetivos de la investigación								✓		
Consistencia	Está basado en aspectos teóricos, científicos y técnicos								✓		
Coherencia	Entre las dimensiones, indicadores, preguntas e índices									✓	
Metodología	Responde a la operacionalización de la variable									✓	
Pertinencia	Es útil para la investigación									✓	

## IV. OPINION DE APLICABILIDAD:

Aplicable a la muestra.

## V. PROMEDIO DE VALORACIÓN (PV):

$$PV = \boxed{80}$$

  
 Firma del experto informante  
 C.P.C.C. Edgardo Nuñez Hinostroza  
 CONTADOR PÚBLICO COLGADO  
 CERTIFICADO  
 Mat. 017-1400

DNI N° : 43355274

Teléfono N° : 958459795

**FICHA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE ACOPIO DE DATOS**  
**POR OPINIÓN DE EXPERTOS**

**I. DATOS INFORMATIVO DEL INFORMANTE:**

I.1. Apellidos y Nombres	NUÑEZ HINOSTROZA EDGAR
I.2. Grado Académico	Magíster
I.3. Cargo e Institución donde labora	Consultor Independiente
I.4. Nombre del Instrumento motivo de evaluación	Cuestionario Administración
I.5. Autoras del instrumento	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sixto Berrocal Rojas</li> <li>• Olga Huachaca Muñoz</li> </ul>

**II. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:**

“Auditoria de desempeño y Administración en la Unidad de Gestión Educativa Local Vilcas  
 Huamán - 2018”

**III. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:**

**3.1. DE LOS ÍTEMS**

Ítems	Valoración			Observación (se sugiere como debería ser)
	Adecuado 3	Modificar 2	Inadecuado 1	
1	✓			
2	✓			
3	✓			
4	✓			
5	✓			
6	✓			
7	✓			
8	✓			
9	✓			
10	✓			
11	✓			
12	✓			
13	✓			
14	✓			
15	✓			



## 3.2. DEL INSTRUMENTO

Indicadores	Criterios	Deficiente		Regular		Bueno		Muy bueno		Excelente	
		10 %	20 %	30 %	40 %	50 %	60 %	70 %	80 %	90 %	100 %
Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado									✓	
Objetividad	Está expresado en preguntas objetivas-observables								✓		
Actualidad	Está adecuado al avance de la ciencia y la tecnología								✓		
Organización	Tienen una organización lógica								✓		
Suficiencia	Comprende los aspectos en calidad y cantidad								✓		
Intencionalidad	Responde a los objetivos de la investigación								✓		
Consistencia	Está basado en aspectos teóricos, científicos y técnicos								✓		
Coherencia	Entre las dimensiones, indicadores, preguntas e índices									✓	
Metodología	Responde a la operacionalización de la variable									✓	
Pertinencia	Es útil para la investigación									✓	

## IV. OPINION DE APLICABILIDAD:

Aplicable a la muestra.

## V. PROMEDIO DE VALORACIÓN (PV):

$$PV = \boxed{80}$$

  
 Firma del experto informante  
**CPCC Edgar Nuñez Hinojosa**  
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO  
 CERTIFICADO  
 Mat. 917-1405

DNI N° : 43355274

Teléfono N° : 958459795

**FICHA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE ACOPIO DE DATOS  
POR OPINIÓN DE EXPERTOS**

**I. DATOS INFORMATIVO DEL INFORMANTE:**

1.1. Apellidos y Nombres	Edson A. Jimenez Rodriguez
1.2. Grado Académico	Magister en Economía.
1.3. Cargo e Institución donde labora	Gerente Municipal de la MDV
1.4. Nombre del Instrumento motivo de evaluación	Cuestionario Administración
1.5. Autoras del instrumento	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sixto Berrocal Rojas</li> <li>• Olga Huachaca Muñoz</li> </ul>

**II. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:**

"Auditoria de desempeño y Administración en la Unidad de Gestión Educativa Local Vilcas  
Huamán - 2018"

**III. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:**

**3.1. DE LOS ÍTEMS**

Ítems	Valoración			Observación (se sugiere como debería ser)
	Adecuado 3	Modificar 2	Inadecuado 1	
1	✓			
2	✓			
3	✓			
4	✓			
5	✓			
6	✓			
7	✓			
8	✓			
9	✓			
10	✓			
11	✓			
12	✓			
13	✓			
14	✓			
15	✓			

## 3.2. DEL INSTRUMENTO

Indicadores	Criterios	Deficiente		Regular		Bueno		Muy bueno		Excelente	
		10 %	20 %	30 %	40 %	50 %	60 %	70 %	80 %	90 %	100 %
Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado									✓	
Objetividad	Está expresado en preguntas objetivas-observables									✓	
Actualidad	Está adecuado al avance de la ciencia y la tecnología								✓		
Organización	Tienen una organización lógica									✓	
Suficiencia	Comprende los aspectos en calidad y cantidad									✓	
Intencionalidad	Responde a los objetivos de la investigación								✓		
Consistencia	Está basado en aspectos teóricos, científicos y técnicos								✓		
Coherencia	Entre las dimensiones, indicadores, preguntas e índices									✓	
Metodología	Responde a la operacionalización de la variable									✓	
Pertinencia	Es útil para la investigación									✓	

IV. OPINION DE APLICABILIDAD:  
Apto para su aplicación.

V. PROMEDIO DE VALORACIÓN (PV):

$$PV = \boxed{90}$$

DNI N° .....25134460.....  
Teléfono N° .....984 849617.....

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE VILCARAMBA  
LA CONVENCION - CUSCO  
  
EDSON ESTRELLA JIMENEZ RODRIGUEZ  
GERENTE MUNICIPAL  
Firma del experto informante

**FICHA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE ACOPIO DE DATOS  
POR OPINIÓN DE EXPERTOS**

**I. DATOS INFORMATIVO DEL INFORMANTE:**

1.1. Apellidos y Nombres	Edson A. Jimenez Rodriguez
1.2. Grado Académico	Magister en Economía.
1.3. Cargo e Institución donde labora	Gerente Municipal de la MDY
1.4. Nombre del Instrumento motivo de evaluación	Cuestionario Auditoria de desempeño
1.5. Autoras del instrumento	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sixto Berrocal Rojas</li> <li>• Olga Huachaca Muñoz</li> </ul>

**II. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:**

“Auditoria de desempeño y Administración en la Unidad de Gestión Educativa Local Vilcas Huamán - 2018”

**III. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:**

**3.1. DE LOS ÍTEMS**

Ítems	Valoración			Observación (se sugiere como debería ser)
	Adecuado 3	Modificar 2	Inadecuado 1	
1	✓			
2	✓			
3	✓			
4	✓			
5	✓			
6	✓			
7	✓			
8	✓			
9	✓			
10	✓			
11	✓			
12	✓			

## 3.2. DEL INSTRUMENTO

Indicadores	Criterios	Deficiente		Regular		Bueno		Muy bueno		Excelente	
		10 %	20 %	30 %	40 %	50 %	60 %	70 %	80 %	90 %	100 %
Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado										✓
Objetividad	Está expresado en preguntas objetivas-observables										✓
Actualidad	Está adecuado al avance de la ciencia y la tecnología								✓		
Organización	Tienen una organización lógica										✓
Suficiencia	Comprende los aspectos en calidad y cantidad										✓
Intencionalidad	Responde a los objetivos de la investigación								✓		
Consistencia	Está basado en aspectos teóricos, científicos y técnicos								✓		
Coherencia	Entre las dimensiones, indicadores, preguntas e índices										✓
Metodología	Responde a la operacionalización de la variable										✓
Pertinencia	Es útil para la investigación										✓

IV. OPINION DE APLICABILIDAD:  
Apto para su aplicación.

V. PROMEDIO DE VALORACIÓN (PV):

$$PV = \boxed{90}$$

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE VILCABAMBA  
LA CONVENCIÓN - CUSCO  
  
Mg. PROY. JOSÉ A. JIMÉNEZ RODRÍGUEZ  
COORDINADOR MUNICIPAL  
Firma del experto informante

DNI N° : 25134460

Teléfono N° : 984849617



**FICHA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE ACOPIO DE DATOS**  
**POR OPINIÓN DE EXPERTOS**

**I. DATOS INFORMATIVO DEL INFORMANTE:**

1.1. Apellidos y Nombres	HUAYCHA CONDE CARLOS
1.2. Grado Académico	Contador Público Colegiado
1.3. Cargo e Institución donde labora	Contador de la UGEL Vilcas Huamán
1.4. Nombre del Instrumento motivo de evaluación	Cuestionario Administración
1.5. Autoras del instrumento	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sixto Berrocal Rojas</li> <li>• Olga Huachaca Muñoz</li> </ul>

**II. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:**

“Auditoria de desempeño y Administración en la Unidad de Gestión Educativa Local Vilcas Huamán - 2018”

**III. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:**

**3.1. DE LOS ÍTEMS**

Ítems	Valoración			Observación (se sugiere como debería ser)
	Adecuado 3	Modificar 2	Inadecuado 1	
1	✓			
2	✓			
3	✓			
4	✓			
5	✓			
6	✓			
7	✓			
8	✓			
9	✓			
10	✓			
11	✓			
12	✓			
13	✓			
14	✓			
15	✓			

GOBIERNO REGIONAL DE AYACUCHO  
DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN  
U.E.E. 311-UGEL VILCAS HUAMÁN

**C. F. C. CARLOS HUAYCHA CONDE**  
Responsable de la Oficina de Contabilidad

## 3.2. DEL INSTRUMENTO

Indicadores	Criterios	Deficiente		Regular		Bueno		Muy bueno		Excelente	
		10 %	20 %	30 %	40 %	50 %	60 %	70 %	80 %	90 %	100 %
Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado									✓	
Objetividad	Está expresado en preguntas objetivas-observables									✓	
Actualidad	Está adecuado al avance de la ciencia y la tecnología									✓	
Organización	Tienen una organización lógica								✓		
Suficiencia	Comprende los aspectos en calidad y cantidad									✓	
Intencionalidad	Responde a los objetivos de la investigación								✓		
Consistencia	Está basado en aspectos teóricos, científicos y técnicos								✓		
Coherencia	Entre las dimensiones, indicadores, preguntas e índices									✓	
Metodología	Responde a la operacionalización de la variable									✓	
Pertinencia	Es útil para la investigación									✓	

## IV. OPINION DE APLICABILIDAD:

Aplicable a la muestra.

## V. PROMEDIO DE VALORACIÓN (PV):

PV =

90

GOBIERNO REGIONAL DE AYACUCHO  
DIRECCION REGIONAL DE EDUCACION  
JEE-311 JUELVI VILCASHUAMAN

*GPC CARLOS HUAYCHA CONDE*  
Responsable de la Oficina de Contabilidad

Firma del experto informante

DNI N° : 46632338

Teléfono N° : 990905624

**FICHA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE ACOPIO DE DATOS**  
**POR OPINIÓN DE EXPERTOS**

**I. DATOS INFORMATIVO DEL INFORMANTE:**

1.1. Apellidos y Nombres	HUAYCHA CONDE CARLOS
1.2. Grado Académico	Contador Público Colegiado
1.3. Cargo e Institución donde labora	Contador de la UGEL Vilcas Huamán
1.4. Nombre del Instrumento motivo de evaluación	Cuestionario Administración
1.5. Autoras del instrumento	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sixto Berrocal Rojas</li> <li>• Olga Huachaca Muñoz</li> </ul>

**II. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:**

“Auditoria de desempeño y Administración en la Unidad de Gestión Educativa Local Vilcas Huamán - 2018”

**III. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:**

**3.1. DE LOS ÍTEMS**

Ítems	Valoración			Observación (se sugiere como debería ser)
	Adecuado 3	Modificar 2	Inadecuado 1	
1	✓			
2	✓			
3	✓			
4	✓			
5	✓			
6	✓			
7	✓			
8	✓			
9	✓			
10	✓			
11	✓			
12	✓			
13	✓			
14	✓			
15	✓			

GOBIERNO REGIONAL DE AYACUCHO  
 DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN  
 UGEL 311-UGEL VILCAS HUAMÁN

**C. F. C. CARLOS HUAYCHA CONDE**  
 Responsable de la Oficina de Contabilidad

## 3.2. DEL INSTRUMENTO

Indicadores	Criterios	Deficiente		Regular		Bueno		Muy bueno		Excelente	
		10 %	20 %	30 %	40 %	50 %	60 %	70 %	80 %	90 %	100 %
Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado									✓	
Objetividad	Está expresado en preguntas objetivas-observables									✓	
Actualidad	Está adecuado al avance de la ciencia y la tecnología									✓	
Organización	Tienen una organización lógica								✓		
Suficiencia	Comprende los aspectos en calidad y cantidad									✓	
Intencionalidad	Responde a los objetivos de la investigación								✓		
Consistencia	Está basado en aspectos teóricos, científicos y técnicos								✓		
Coherencia	Entre las dimensiones, indicadores, preguntas e índices									✓	
Metodología	Responde a la operacionalización de la variable									✓	
Pertinencia	Es útil para la investigación									✓	

## IV. OPINION DE APLICABILIDAD:

Aplicable a la muestra.

## V. PROMEDIO DE VALORACIÓN (PV):

PV =

90

GOBIERNO REGIONAL DE AYACUCHO  
DIRECCION REGIONAL DE EDUCACION  
JEE-311 JUELVI CASHUAMAN

*GPC CARLOS HUAYCHA CONDE*  
Responsable de la Oficina de Contabilidad

Firma del experto informante

DNI N° : 46632338

Teléfono N° : 990905624

## Anexo 06: Base de Datos

INSTRUMENTO DE RECOJO DE INFORMACIÓN																								
P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25
2	2	1	2	2	3	1	1	1	2	1	2	2	3	1	2	2	2	2	2	3	2	1	2	1
3	3	2	2	3	1	2	3	2	2	2	3	3	2	2	1	3	1	1	3	2	2	2	1	2
1	2	2	1	3	2	2	2	3	3	2	1	2	2	2	2	2	1	2	2	1	1	3	1	2
2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
3	3	2	1	1	1	2	2	2	1	2	3	3	1	2	3	3	1	3	3	2	1	2	1	3
2	2	3	2	2	2	2	3	3	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2
1	1	2	2	1	2	2	2	2	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2
2	2	2	1	3	2	3	2	1	1	2	2	2	2	3	1	3	3	1	3	3	2	1	3	3
2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	1	2	3	2	2	1	2	2	1	2	2	3	2	2	2
2	2	2	2	2	1	2	1	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
2	2	2	3	1	2	1	3	3	3	2	2	2	2	1	1	1	2	1	1	2	2	3	2	3
3	2	3	2	2	1	1	2	2	2	2	3	2	1	1	2	1	3	2	2	1	2	2	3	2
2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	1	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2
2	2	2	3	1	2	3	1	2	3	1	2	2	2	3	2	3	2	2	1	2	2	2	2	1
1	2	2	2	3	2	2	3	2	1	3	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	1
2	1	1	1	1	2	1	2	2	2	2	2	1	2	1	3	1	2	3	1	1	2	2	2	2
2	2	1	2	3	2	2	1	3	2	3	2	2	2	2	2	2	1	2	2	3	2	3	1	1
2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	1	3	2	2	3	2	2	1	2	2	3
1	2	1	3	2	3	2	2	2	3	1	1	2	3	2	2	1	2	2	1	1	3	2	2	2
2	3	2	2	2	2	2	2	1	2	3	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2
2	1	1	1	1	2	2	1	2	1	2	2	1	2	2	1	1	3	1	1	2	3	2	3	2
1	2	3	2	2	3	3	3	1	2	1	1	2	3	3	2	2	2	2	2	3	2	1	2	1
3	1	2	2	2	2	2	1	2	2	2	3	1	2	2	1	2	2	1	2	2	2	2	2	2
3	3	2	3	3	1	2	3	2	2	2	3	1	2	2	1	1	1	1	1	2	2	2	1	2
1	2	2	1	3	2	2	2	3	3	2	1	2	2	2	2	2	1	2	2	1	1	3	1	2
2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
3	1	2	1	1	1	2	2	2	1	2	3	3	1	2	3	3	1	3	3	2	1	2	1	1
2	2	3	2	2	2	2	3	3	2	3	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2
2	2	2	1	3	3	3	2	1	1	2	2	2	2	3	1	3	3	1	3	3	2	1	3	3
2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	1	2	3	2	2	1	2	2	1	2	2	3	2	2	2
3	2	3	2	2	1	1	2	2	2	2	3	2	1	1	2	2	3	2	2	1	2	2	3	2
2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	1	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2
2	2	2	3	1	2	3	1	2	3	1	2	2	2	3	2	3	2	2	3	2	2	2	2	1
1	2	2	2	3	2	2	3	2	1	3	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	3
2	1	1	1	1	2	1	2	2	2	2	2	1	2	1	3	1	2	3	1	1	2	2	2	2
2	2	1	2	3	2	2	1	3	2	3	2	2	2	2	2	2	1	2	2	3	2	3	1	1
2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	3	2	2	1	2	2	3
2	3	2	2	2	2	2	2	1	2	3	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2
2	1	1	1	1	2	2	1	2	1	2	2	1	2	2	1	1	3	1	1	2	3	2	3	2
1	2	3	2	2	3	3	3	1	2	1	1	2	3	3	2	2	2	2	2	3	2	1	2	1
3	3	2	1	1	1	2	2	2	1	2	3	3	1	2	3	3	1	3	3	2	1	2	1	3
2	2	3	2	2	2	2	3	3	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2

1	1	2	2	1	2	2	2	2	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	
3	2	3	2	2	1	1	2	2	2	2	3	2	1	1	2	2	3	2	2	1	2	2	3	2
2	2	2	1	3	2	3	2	1	1	2	2	2	2	3	1	3	3	1	3	3	2	1	3	3
2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	1	2	3	2	2	1	2	2	1	2	2	3	2	2	2
2	2	2	2	2	1	2	1	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
2	1	1	1	1	2	1	2	2	2	2	2	1	2	1	3	1	2	3	1	1	2	2	2	2
2	2	1	2	3	2	2	1	3	2	3	2	2	2	2	2	2	1	2	2	3	2	3	1	1
2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	1	3	2	2	3	2	2	1	2	2	3
1	2	1	3	2	3	2	2	2	3	1	1	2	3	2	2	1	2	2	1	1	3	2	2	2
3	2	3	2	2	1	1	2	2	2	2	3	2	1	1	2	1	3	2	2	1	2	2	3	2
2	3	2	2	2	2	2	2	1	2	3	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2
2	1	1	1	1	2	2	1	2	1	2	2	1	2	2	1	1	3	1	1	2	3	2	3	2
3	1	2	1	1	1	2	2	2	1	2	3	3	1	2	3	3	1	3	3	2	1	2	1	1
2	2	3	2	2	2	2	3	3	2	3	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2
2	2	2	1	3	3	3	2	1	1	2	2	2	2	3	1	3	3	1	3	3	2	1	3	3
2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	1	2	3	2	2	1	2	2	1	2	2	3	2	2	2
3	2	3	2	2	1	1	2	2	2	2	3	2	1	1	2	2	3	2	2	1	2	2	3	2
2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	1	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2



2	2	2	2	2	2	2	2
3	2	2	2	2	2	2	2
2	3	2	2	2	3	2	3
3	2	2	2	2	2	2	2
2	2	2	2	2	2	2	2
1	2	2	2	2	2	2	2
2	2	3	2	2	2	3	2
2	2	2	2	2	2	2	2
2	2	2	2	2	2	2	2
3	2	2	2	2	2	2	2
2	2	2	2	2	2	2	2
1	2	2	2	2	2	2	2
2	2	2	2	2	3	2	2
2	2	3	2	2	2	2	2
2	3	2	2	2	3	2	3
3	2	2	2	2	2	2	2
3	2	2	2	2	2	2	2
2	2	2	2	2	2	2	2



## Anexo 07: Consentimiento informado



**C A R G O**

GOBIERNO REGIONAL DE AYACUCHO  
DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN DE AYACUCHO  
**UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL DE VILCAS HUAMÁN**  
"Año de la Lucha Contra la Corrupción y la Impunidad"



Vilcas Huamán, 14 de agosto del 2019.

**CARTA N° 035-2019-GRA-DREA/UGEL-VH-DIR**

**Señor:**

**Sixto Berrocal Rojas**

Alumno de la Facultad de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Peruana "Los Andes" – Huancayo.

**CIUDAD:**

**ASUNTO** : Autorizo realizar trabajo de Investigación

**REF.** : CARTA S/N de fecha 13/08/2019

Tengo el agrado de dirigirme a Ud., para expresarle mi cordial saludo y a su vez en atención al documento de la referencia, mediante el cual solicita autorización para efectuar un trabajo de investigación relacionado al tema de "Auditoría de Desempeño a la Dirección de la Unidad de Gestión Educativa Local Vilcas Huamán"; este Despacho **autoriza realizar el trabajo de investigación**; para tal efecto, los funcionarios y servidores competentes le brindarán todas las facilidades que el caso requiera para el cumplimiento de sus objetivos y asimismo le agradeceré se sirva remitir los resultados de la referida investigación los mismos que serán de utilidad para la Gestión Institucional.

Sin otro en particular, es propicia la ocasión para expresarle las muestras de mi consideración y estima personal.

Atentamente,

C.c.:  
Archivo.  
JRP/PSII-UGEL-VH  
Rrpv/sec.



*[Handwritten signature]*  
S/N 4425-VHS  
13-08-19.

**Anexo 08: Fotos de aplicación del instrumento**

Plaza principal de Vilcas Huaman - Ayacucho



Plaza principal de Vilcas Huaman - Ayacucho



Local de la UGEL de Vilcas Huaman - Ayacucho



Aplicación del instrumento de investigación