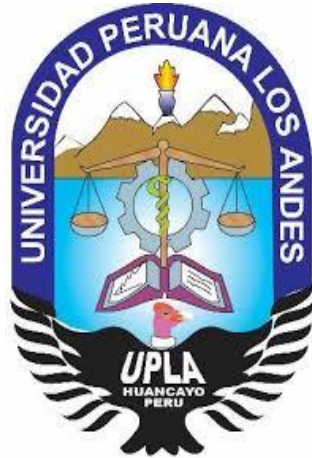


UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



TESIS

**Auditoría de Desempeño y Gestión en el Gobierno Regional de
Ayacucho – 2018**

Para Optar : Título Profesional de Contador Publico

Autor : Bach. Paquiyauri Salvatierra Olga
Bach. Durand Díaz Jhuliana

Asesor : Mtra. Pariona Amaya Diana

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

Fecha de Inicio y
Culminación : 23.03.2021 – 22.03.2022

Huancayo – Perú
2022

Hoja de aprobacion de jurados

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas

TESIS

Auditoría de Desempeño y Gestión en el Gobierno Regional de Ayacucho – 2018

PRESENTADO POR:

Bach. Paquiyauri Salvatierra, Olga

Bach. Durand Díaz, Jhuliana

PARA OPTAR EL TITULO DE:

Contador Publico

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

APROBADO POR LOS SIGUIENTES JURADOS:

PRESIDENTE

PRIMER MIEMBRO

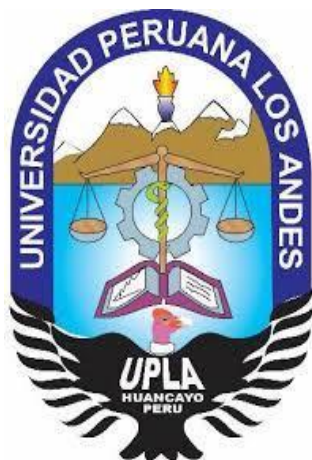
SEGUNDO MIEMBRO

TERCER MIEMBRO

Huancayo, de.....del 2022

Falsa portada

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



TESIS

**Auditoría de Desempeño y Gestión en el Gobierno Regional de
Ayacucho – 2018**

Para Optar : Título Profesional de Contador
Publico

Autores : Bach. Paquiyauri Salvatierra, Olga

Bach. Durand Díaz, Jhuliana

Asesor : Mtra. Diana Pariona Amaya

Línea de Investigación

Institucional : Ciencias empresariales y gestión de los recursos

Fecha de Inicio : 23.03.2021

Fecha de Culminación : 22.03.2022

Huancayo – Perú 2022

Asesor

Mtra. Diana Pariona Amaya

DEDICATORIA

Agradecer a Dios, por ofrecerme una nueva oportunidad de vida; a mi madre Justina Salvatierra B. que desde el cielo me guía e ilumina. A mi hija Julie Ainhara Luana Andonayre P. por ser mi motivación más grande y mi fortaleza.

Olga

A mis dos hermanos Epifanio y Rubén que son mi soporte y motivación para lograr mis objetivos.

A mis familiares y amigos por su infinito amor y calidez.

Jhuliana

Dedico este trabajo a mi padre que en cada momento estuvo a mi lado brindándome todo el apoyo que incondicional y a dios por guiarme en cada momento.

AGRADECIMIENTO

A nuestra asesora Mtra. Diana Pariona Amaya por dedicar su tiempo y paciencia hasta la etapa final de este trabajo.

A la Universidad Peruana los Andes y sus docentes por compartir sus conocimientos con profesionalismo y valores.

Y de manera especial al Gobierno Regional de Ayacucho por facilitarnos la información para la culminación del presente trabajo de investigación.

Las Autoras

Contenido

Portada	¡Error! Marcador no definido.
Hoja de aprobacion de jurados.....	ii
Falsa portada.....	iii
Asesor	iv
Dedicatoria.....	v
Agradecimiento.....	vi
Contenido.....	vii
Contenido de Tablas	xi
Contenido de figuras.....	xii
Resumen.....	xiii
Abstract.....	xiv
Introducción	xv
CAPITULO I	18
PLANTEAMIENTO, SISTEMATIZACIÓN Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	18
1.1 Descripción de la Realidad Problemática.....	18
1.2 Delimitación del Problema	18
1.3 Formulación del Problema.....	20
1.3.1 Problema General	20
1.3.2 Problemas Específicos.....	20

1.4	Justificación	20
1.4.1	Social	20
1.4.2	Teórica	21
1.4.3	Metodológica	21
1.5	Objetivos.....	22
1.5.1	Objetivo General.....	22
1.5.2	Objetivos Específicos	22
CAPITULO II		23
MARCO TEÓRICO.....		23
2.1	Antecedentes del Estudio.....	23
2.2	Bases Teóricas ò Científicas.....	32
2.3	Marco Conceptual.....	32
CAPITULO III.....		42
HIPÓTESIS.....		42
3.1.	Hipótesis General	42
3.2	Hipótesis Especifica	42
3.3	Variables.....	43
CAPITULO IV.....		45
METODOLOGÍA.....		45
4.1	Método de Investigación	45

4.2	Tipo de Investigación	45
4.3	Nivel de Investigación	46
4.4	Diseño de la Investigación.....	46
4.5	Población y Muestra	47
4.6	Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	48
4.7	Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos.....	48
4.8	Aspectos Éticos de la Investigación	49
CAPITULO V.....		50
RESULTADOS.....		50
5.1	Descripción de resultados	50
5.2	Contraste de Hipótesis	58
ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....		66
CONCLUSIONES		70
RECOMENDACIONES.....		71
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....		72
ANEXOS		80
Anexo 01: Matriz de Consistencia.....		81
Anexo 02: Matriz de Operacionalización de Variables		81
Anexo 03: Matriz de Operacionalización del Instrumento.....		84
Anexo 04: El Instrumento de Investigación y constancia de su aplicación.....		86

Anexo 05: Confiabilidad y validez del instrumento	88
Anexo 06: La data de procesamiento de datos.....	91
Anexo 07: Consentimiento informado.....	93
Anexo 08: Fotos de la aplicación del instrumento.....	95

Contenido de Tablas

Tabla N° 01 <i>Definición de los principios de economía, eficiencia y eficacia (las “3 E”) según la ISSAI 300</i>	35
Tabla N° 02 <i>Principales diferencias entre el desempeño y la auditoría financiera</i>	36
Tabla N° 03 <i>Funciones de la administración</i>	40
Tabla N° 04: <i>Eficacia</i>	50
Tabla N° 05: <i>Eficiencia</i>	51
Tabla N° 06: <i>Economía</i>	52
Tabla N° 07: <i>Calidad</i>	53
Tabla N° 08: <i>Planeación</i>	54
Tabla N° 09: <i>Organización</i>	55
Tabla N° 10: <i>Dirección</i>	56
Tabla N° 11: <i>Control</i>	57
Tabla N° 12 <i>Correlación de hipótesis general</i>	59
Tabla N° 13 <i>Hipótesis específica N° 1</i>	60
Tabla N° 14 <i>Correlación hipótesis N° 2</i>	61
Tabla N° 15 <i>Correlación hipótesis N° 3</i>	63
Tabla N° 16 <i>Correlación hipótesis N° 4</i>	64

Contenido de figuras

Figura N° 01: Etapas principales de la Auditoria de desempeño según Intosai	37
Figura 02: Etapas principales de la Auditoria de desempeño según Contraloría General de la República	38
Figura N° 03: Eficacia	51
Figura N° 04: Eficiencia	52
Figura N° 05: Economía	53
Figura N° 06: Calidad	54
Figura N° 07: Planeación	55
Figura N° 08: Organización	56
Figura N° 09: Dirección	57
Figura N° 10: Control	58

Resumen

La presente investigación intitulado “**Auditoría de Desempeño y Gestión en el Gobierno Regional de Ayacucho – 2018**”, planteo como problema general: ¿Qué relación existe entre la auditoría de desempeño y la gestión del Gobierno Regional de Ayacucho - 2018?, respectivamente planteo como objetivo determinar la relación que existe entre la Auditoría de Desempeño y la Gestión del Gobierno Regional de Ayacucho – 2018. Formulo como hipótesis existe una relación positiva y significativa entre la Auditoría de Desempeño y la Gestión del Gobierno Regional de Ayacucho, 2018. La metodología de la investigación aplico el método científico, tipo de investigación será tipo aplicada, de nivel correlacional, diseño no experimental correlacional causal. Concluye que el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.564, el cual indica que existe una correlación positiva media. Por ello se afirma que existe una relación positiva y significativa entre la Auditoría de Desempeño y la Gestión del Gobierno Regional de Ayacucho, 2018. Se sugiere que la ejecución de auditorías de desempeño a las entidades del estado, dado que su realización puede traer una visión clara del estado en el que se encuentra, además de evidenciar las eficiencias y deficiencias o vacíos que su normativa presenta.

Palabras clave: auditoría de desempeño, gestión, eficacia, eficiencia, economía, calidad, planeación, organización, dirección y control.

Abstract

The present investigation entitled "Performance and Management Audit in the Regional Government of Ayacucho - 2018", raised as a general problem: What relationship exists between the performance audit and the management of the Regional Government of Ayacucho - 2018? determine the relationship that exists between the Performance Audit and the Management of the Regional Government of Ayacucho - 2018. I formulate as a hypothesis there is a positive and significant relationship between the Performance Audit and the Management of the Regional Government of Ayacucho, 2018. The methodology of the research I apply the scientific method, type of research will be applied type, correlational level, causal correlational non-experimental design. He concludes that Spearman's Rho Correlation Coefficient is 0.564, which indicates that there is a mean positive correlation. For this reason, it is affirmed that there is a positive and significant relationship between the Performance Audit and the Management of the Regional Government of Ayacucho, 2018. It is suggested that the performance of performance audits to state entities, given that their performance can bring a vision clear of the state in which it is, in addition to highlighting the efficiencies and deficiencies or gaps that its regulations present.

Keywords: performance audit, management, effectiveness, efficiency, economy, quality, planning, organization, direction and control.

Introducción

La presente investigación se intitula “**Auditoría de desempeño y gestión en el Gobierno Regional de Ayacucho - 2018**”, está referido a la importancia de la auditoria de desempeño puesto que los gobiernos locales son Órganos de Gobierno con autonomía administrativa, económica y normativa por mandato del artículo 191 de la Constitución Política del Estado, Ley Orgánica de Municipalidades, las Normas de Control Interno para el Sector Público. Por ello es significativo que la auditoria de desempeño, esto permite evaluar el grado de efectividad y eficacia de la administración de los recursos del Gobierno Regional de Ayacucho.

Determinar, medir los controles de procesos críticos de producción y si el soporte del bien o servicio público son los convenientes, especialmente si abastecen de información, y si se utiliza en los procesos para tomar decisiones.

Los resultados de la auditoria llegan a cumplir con las expectativas de la Contraloría General de la Republica, presentando información en base a los objetivos y plazos trazados en el plan de auditoria, siendo el plan aprobado a través de una resolución de órgano superior de control, siendo estos evaluados constantemente por medio de la Contraloría General de la República del Perú.

Se ha planteado el problema siguiente problema: ¿Qué relación existe entre la auditoria de desempeño y la gestión en el Gobierno Regional de Ayacucho - 2018?

Para dar respuesta al problema general se ha planteado el objetivo general: Determinar la relación que existe entre la Auditoria de Desempeño y la Gestión en el Gobierno Regional de Ayacucho – 2018.

Se plantea la siguiente Hipótesis: Existe una relación positiva y significativa entre la Auditoria de Desempeño y la Gestión en el Gobierno Regional de Ayacucho, 2018.

De métodos y técnicas investigativas como las encuestas y las entrevistas, los mismos que generan la mejora continua y permanente en el Gobierno Regional de Ayacucho.”

Por otra parte, los resultados de la investigación consentirán una mejora a la gestión institucional, a través de las recomendaciones empleadas en este trabajo de investigación.

La investigación está estructurada de la siguiente manera:

CAPÍTULO I PLANTEAMIENTO, SISTEMATIZACIÓN Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.

Es el campo más importante, porque se describe la realidad problemática, sus delimitaciones, se formula el problema general y los problemas específicos, también la justificación, y se determina objetivos tanto general como específicos.

CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO.

Se da a conocer los Antecedentes previos de Investigación, se fundamentan las bases teóricas y se define el Marco Conceptual.

CAPÍTULO III HIPÓTESIS

Se fundamenta planteando la Hipótesis General de la Investigación y las Hipótesis específicas, se realiza la Operacionalización de las variables.

CAPÍTULO IV METODOLOGÍA.

Se menciona el método científico a utilizar, el tipo, nivel y diseño de investigación, la población, la muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de dato, la técnica de procesamiento y análisis de datos, y aspectos éticos de la Investigación.

CAPÍTULO V RESULTADO

Describe los resultados y la contratación de hipótesis.

Finalmente, el análisis y discusión de resultado, conclusiones, recomendaciones, referencias bibliográficas y anexos.

Las autoras

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la Realidad Problemática

El tema de investigación denominado: “**Auditoría de desempeño y gestión en el Gobierno Regional de Ayacucho - 2018**”, es de suma importancia por cuanto el auditor tendrá una función primordial de demostrar los hallazgos y problemas que se presenten en el Gobierno Regional de Ayacucho.

A nivel nacional se encuentra en un proceso de descentralización política y administrativa donde se cumpla que el estado se acerque a la comunidad y retorne la tomo del control. Uno de las principales situaciones para la descentralización, es implementar herramientas que proporcionen tanto a los gobiernos regionales como locales, evalué el desempeño que permite efectuar con eficacia su misión, donde el riesgo de corrupción sea mínimo, y que los ciudadanos lo puedan estar vigilando.”

Se identifica como un sistema de gestión pública cuando los procedimiento y documentos estandarizados son exigibles, en función de la entrega oportuna de resultados, relaciones con la gestión pública, estímulos a la competencia, estrategias de operación, personales conedores del sistema de control interno, gestión pública y administración económica del estado.

Actualización constante de la información para la toma de decisiones, acatamiento de cuentas, y un sistema de control con principio de la información en línea. Siendo esto más que aplicar un marco legal y regulatorio que en los últimos años ha presentado desequilibrio en el tiempo de vigencia alterando permanentemente dicha normatividad.

Por medio de la auditoria de desempeño se logrará identificar las auténticas los orígenes de **los desvíos de los planes originalmente trazados: la gerencia requiere conocer objetivamente la medida en que se cumplen los objetivos y la manera de utilizar los recursos en todas las unidades en el Gobierno Regional de Ayacucho.** Siendo este el motivo por el cual se necesitan profesionales que comuniquen en forma objetiva e independiente sobre la situación del Gobierno Regional de la Ciudad de Ayacucho.

El motivo del presente proyecto de investigación obedece a que en el Gobierno Regional **se realizan auditorías de manera esporádica programas de auditoría de desempeño a las diferentes operaciones o transacciones que realiza** (gerente, Administrativos y demás funcionarios). Lo que ocasiona serios problemas y distorsiones generando una mala gestión en el Gobierno Regional de Ayacucho.

1.2 Delimitación del Problema

Delimitación Espacial

La presente investigación se realizó en la ciudad de Ayacucho, dentro de las instalaciones del Gobierno Regional de Ayacucho.

Delimitación Temporal

Desde el punto de vista temporal el periodo de la investigación se desarrolló durante 12 meses, considerando que la investigación es de corte transversal con datos tomados en un momento en el tiempo.

Delimitación Conceptual o Temática

El trabajo de investigación se desarrolló por medio de la información proporcionada por los funcionarios del Gobierno Regional de Ayacucho. Es una investigación que nos permitirá evaluar el periodo 2018.

El trabajo de investigación llegara a utilizar antecedentes (textos, tesis, revistas científicas, artículos científicos, periódicos), y conceptos que tengan relación con las variables de estudio.

1.3 Formulación del Problema

1.3.1 Problema General

¿Qué relación existe entre la auditoría de desempeño y la gestión del Gobierno Regional de Ayacucho - 2018?

1.3.2 Problemas Específicos

1. ¿Qué relación existe entre la auditoría de desempeño y la planeación del Gobierno Regional de Ayacucho, 2018?
2. ¿Qué relación existe entre la auditoría de desempeño y la organización del Gobierno Regional de Ayacucho, 2018?
3. ¿Qué relación existe entre la auditoría de desempeño y la dirección del Gobierno Regional de Ayacucho, 2018?
4. ¿Qué relación existe entre la auditoría de desempeño y el control del Gobierno Regional de Ayacucho, 2018?

1.4 Justificación

1.4.1 Social

La auditoría de desempeño busca que se analice, diagnostique y establezca recomendaciones a las entidades públicas para poder conseguir con éxito una estrategia y resulta apropiado acudir a ella ante reorganizaciones o reestructuraciones de la entidad, aunque siempre es útil entendida como un análisis que nos permita mejorar cualquiera de los procesos en una gestión pública.

Referente a la auditoría de desempeño, realizar un examen minucioso es importantísima evaluación a través de los indicadores de gestión del Gobierno Regional de Ayacucho, sin perjudicar a ninguna de las partes, si bien es cierto muchos casos son sentenciados sin haber efectuado el examen o análisis eficiente o a raíz de un informe de auditoría de cumplimiento asimismo la auditoría eficiente es de vital importancia que sirve para el adecuado fortalecimiento, efectiva y eficiente de la administración.

Por tanto, La auditoría de desempeño, genera incidencias en la correcta gestión y esto mejora el fortalecimiento y la obtención de mejores resultados con relación al cumplimiento de objetivos del Gobierno Regional. Por lo cual este trabajo de investigación generó recomendaciones para superar las causas del problema y que deben ser implementados oportunamente a fin de superar las deficiencias o irregularidades detectadas de ser el caso en la gestión institucional.

1.4.2 Teórica

El trabajo de investigación, incide en la investigación de la Auditoría de Desempeño y Gestión en el Gobierno Regional de Ayacucho – 2018, el mismo que sirve como aporte en la solución de controversias los mismos que sirven a los funcionarios del Gobierno Regional de Ayacucho, para tal efecto se utilizarán teorías referentes a la auditoría de desempeño y gestión pública, utilizando los principios, teorías de la auditoría de desempeño.

1.4.3 Metodológica

Para la presente investigación: Auditoría de Desempeño y Gestión en el Gobierno Regional de Ayacucho - 2018 Se concurrirá al uso de métodos y técnicas de investigación para analizar la incidencia en el proceso de **contrataciones** de bienes y

servicios, los mismos que generarán fortalecimiento y mayor transparencia, efectividad y eficiencia, particularmente en el Gobierno Regional de Ayacucho, para lo cual se utilizó el método científico, tipo básico y diseño no experimental, transversal, causal no comparativo.

1.5 Objetivos

1.5.1 Objetivo General

Determinar la relación que existe entre la Auditoría de Desempeño y la Gestión del Gobierno Regional de Ayacucho – 2018.

1.5.2 Objetivos Específicos

1. Determinar la relación que existe entre la auditoría de desempeño y la planeación del Gobierno Regional de Ayacucho, 2018.
2. Determinar la relación que existe entre la auditoría de desempeño y la organización del Gobierno Regional de Ayacucho, 2018.
3. Determinar la relación que existe entre la auditoría de desempeño y la dirección del Gobierno Regional de Ayacucho, 2018
4. Determinar la relación que existe entre la auditoría de desempeño y el control del Gobierno Regional de Ayacucho, 2018

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes del Estudio

Internacional

A nivel internacional, no se encuentran antecedentes referidas a tesis de años actuales por lo que se toma en cuenta algunos de años pasados que se encontraron durante la revisión del marco teórico y algunas publicaciones actuales en revistas que contribuirán para la definición de algunos aspectos relacionados a las variables de investigación.

Castillejos (2019), en su investigación titulada “Auditorías de desempeño en América Latina: ¿Mejoran la confianza en los gobiernos?” Publicada en la revista Scielo tuvo como objetivo “contribuir con el análisis de la implementación de auditorías de desempeño en países latinoamericanos mediante un estudio comparativo basado en datos obtenidos tanto de los sitios web como de las opiniones de sus instituciones de auditoría superior. Además, este estudio analiza si una variable política y económica afecta la implementación de este tipo de auditoría. Esto ayudará a establecer el estado de la cuestión de las auditorías de desempeño en América Latina. El método usado el de análisis descriptivo para conocer los reportes de las diferentes instituciones de Auditoría superior que se publican en la web a través de sus informes. Llega a las conclusiones: que las auditorías de desempeño en países latinoamericanos se considera poco desarrollada debido a que las situaciones a nivel de políticas y económicas dificultan la mejora de técnicas avanzadas de la nueva gestión pública. Por tanto, las auditorías de desempeño necesitan un mayor grado de adaptación cuando una reforma del sector público se adopta en un país occidental. Para la implementación de auditorías de desempeño se demandan reformas adicionales a nivel de

contabilidad de costos y de medición de desempeño y otros para mejorar las entidades auditadas. Establecen que la economía, la eficiencia y la eficacia son atributos centrales de las auditorías de desempeño. Además, de establecer que las auditorías de desempeño está vinculada con el grado de implementación de las recomendaciones. Se estableció que en los países latinoamericanos que tienen mayor nivel de impulso de las auditorías de desempeño son las que tienen una mayor cantidad de recomendaciones de los auditores. Se determinó que la mejoría gerencial se establece a través de una implementación de las auditorías de desempeño, siendo el primer la implementación de indicadores de desempeño y el papel fundamental de los auditores es la implementación de las recomendaciones. Y para ello la etapa del seguimiento es importante para aumentar el nivel de las recomendaciones implementadas”.

Puglla, M (2016), en la tesis titulada “Auditoría de Gestión al Hospital Básico-BI Loja, periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2014”. Tesis Pregrado. Universidad Nacional de Loja. Ecuador. El objetivo principal fue examinar las actividades operativas, administrativas, financieras y ecológicas de esta entidad a través de sus diferentes unidades, programas o actividades, con el fin de instaurar el grado para que los servidores públicos cumplan con las atribuciones que esta entidad tiene y sobre todo cumplir con los deberes, y la administración y utilización de los recursos de forma eficiente, efectiva y eficaz, con el fin de lograr las metas y objetivos que han sido planteados; siendo un aspecto importante la información que debe ser oportuna, útil, correcta, confiable y adecuada, con el fin de valorar la eficiencia, efectividad, economía y eficacia con lo que respecta al manejo y cuidado de los recursos humanos, materiales, financieros, tecnológicos, ecológicos logrando de esta manera el cumplimiento de metas y objetivos que

han sido señalados en la prestación de servicios o la producción de bienes. Los objetivos de este estudio se demostró mediante la recopilación de la información inicialmente con el conocimiento preliminar a la entidad y el cual fue objeto de auditoría, la elaboración del programa de auditoría para luego aplicar los Cuestionarios de Control Interno; estos fueron evaluados, analizados y ayudaron a establecer las debilidades que existen y finalmente emitir las conclusiones y recomendaciones con el fin de lograr el desempeño de esta entidad. Una vez realizado la evaluación del Sistema de Control Interno, se obtuvo las siguientes conclusiones: se llegó se estableció deficiencias en el control interno como la falta de un Manual de Funciones que haya sido aprobado, no cuentan con indicadores de gestión, no tienen una adecuada infraestructura física, faltan especialistas médicos y la entrega de los suministros y materiales no son oportunos, y finalmente se formularon las respectivas recomendaciones a fin de mejorar la administración de esta entidad.

Sanchez,H & Saldaño,V(2011), en la investigación titulada “*Auditoria al desempeño en organizaciones Públicas y Privadas*”. Universidad de Buenos Aires. Argentina. Su objetivo principal fue seleccionar un programa de auditoría, para auditar al proceso de evaluación del desempeño en las entidades aplicado en varias organizaciones,a fin de establecer que las empresas auditadas mostraron varios hallazgos en las etapas auditadas, en donde se determinaron más problemas. Por lo que la etapa mejor desarrollada por parte de las organizaciones auditadas es la de diseño de una auditoria a realizar.

Podemos deducir que el diseño de una auditoría es importante en esta etapa que permitira la realización de una auditoría de desempeño para evaluar la gestión de una entidad.

Nacional

Aróstegui (2019) “*Auditoria de desempeño y su incidencia en la gestión institucional de las entidades públicas: Caso Municipalidad Distrital de Paucarpata, año 2017*”. Tesis de Pregrado. Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa. Arequipa. Perú. El problema planteado en la investigación efectuada fue tratar de establecer “la influencia que existe entre la auditoria de desempeño y la gestión institucional en esta Municipalidad, para desarrollar la auditoria de desempeño, conocer la Gestión Institucional, y conocer cuáles son los resultados si se aplica la auditoria de desempeño y su influencia en la Gestión de esta entidad, y finalmente saber si esta auditoría de desempeño es una herramienta en donde intervienen tres elementos como la eficacia, eficiencia, economía y calidad en toda la gestión de esta institución en estudio. El objetivo principal fue determinar la influencia de la Auditoria de Desempeño en la Gestión Institucional de esta Municipalidad, y para demostrar la hipótesis, esta investigación fue validado mediante el instrumento de la entrevista a funcionarios de esta entidad, los cuestionarios aplicados a los jefes y auditores de los principales gobiernos locales de la ciudad pues tienen las experiencias necesarias durante las labores de control. Se llegó a las siguientes conclusiones que la auditoría de desempeño se realiza por medio de la Directiva de Contraloría General de la República N° 008-2016-CG/GPROD denominada Auditoria de Desempeño y el Manual de Auditoría de Desempeño”, y que son aplicadas en las Entidades Públicas.

Por tanto, la investigación establece que la auditoria de desempeño es importante pues a través de los informes que van dar los auditores estas van a contener las recomendaciones para a fin de que estas las entidades públicas alcancen los objetivos y las metas previamente

planificadas, y de esa manera mejorar la gestión municipal para el cumplimiento de sus metas y objetivos.

Martínez (2018), en su tesis denominado “*La auditoría de desempeño a los procesos de adquisiciones y su incidencia en la optimización de los recursos del estado en la municipalidad provincial de Huamanga, 2016*”. Tesis Pregrado. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Ayacucho. Perú. Este estudio está referida a la aplicación de la auditoría de desempeño a los procesos de adquisiciones en una entidad pública, con el objetivo de mejorar la administración de los recursos y la gestión de esta entidad, a fin de que esta brinde a la población todos los servicios y que estos sean eficientes, eficaces y de calidad. El problema fue “¿En qué medida la auditoría de desempeño a los procesos de adquisiciones incide en la optimización de los recursos del estado en la Municipalidad Provincial de Huamanga?”, siendo su objetivo principal: determinar que la auditoría de desempeño a los procesos de adquisiciones incide en la optimización de los recursos del estado en esta entidad. Los objetivos específicos están relacionados a: determinar que la auditoría de desempeño incide en la gestión óptima de esta entidad, determinar que el adecuado proceso de Adquisiciones influye en la gestión y finalmente determinar que la auditoría de desempeño incide en el proceso de adquisiciones de esta entidad. El diseño utilizado es Cualitativo, Descriptivo, Bibliográfico, Documental y de Caso, y se recolectaron los datos de textos, tesis, trabajos, artículos y otros. Después del análisis del cuadro 2 y gráfico 1, la mayoría de los encuestados consideran que la auditoría de desempeño incide en la gestión óptima de esta entidad. En el cuadro 3 y gráfico 2, la mayoría de los encuestados consideran que el adecuado proceso de Adquisiciones influye en la gestión de esta entidad. Y finalmente el cuadro 4 y gráfico 3, la mayoría de los

encuestados consideran que la auditoría de desempeño incide en el proceso de Adquisiciones de esta entidad”.

Ccoriñahui (2019). En la tesis titulada “*La auditoría de desempeño como un instrumento para reducir los riesgos operativos en la gestión de la municipalidad distrital de Jesús Nazareno, 2017*”. Tesis Pregrado. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Ayacucho. Perú. Este estudio tuvo como objetivo principal “determinar que la auditoría de desempeño reduce los riesgos operativos en la gestión de esta municipalidad. La investigación fue cuantitativa con un nivel descriptivo, de corte transversal, es un estudio relacional. La muestra fue no probabilística de 36 trabajadores entre funcionarios y servidores de una población total de 276 empleados. A todos se aplicó un instrumento llamado cuestionario que contenía 30 preguntas. Se llegó a los siguientes resultados: La mayoría de los encuestados señalaron que la auditoría de desempeño si favorece al logro de las metas y objetivos de una institución y además mostraron que si incide en los servicios públicos que presta esta entidad. Para conocer los riesgos operativos se dieron a conocer que existen riesgos contractuales con los proveedores de bienes y servicios en el área de abastecimiento. Las conclusiones fueron: la mayor parte de los encuestados señalaron que la auditoría de desempeño es una ayuda muy relevante en una gestión y teniendo en cuenta los elementos como son: la eficacia, eficiencia, economía y calidad y sobre ayuda en la verificación de los riesgos operativos”.

García, G., García, M. y Monzón, E. (2017), en su tesis titulado “*Las auditorías de desempeño y su rol en el fortalecimiento de la gestión pública: evaluación de cuatro casos de estudio*”. Tesis de Maestría. Universidad del Pacífico. Lima. Perú. Este estudio abordó la problemática de las escasas auditorías de desempeño en el Perú que se realizan y sobre

todo el impacto en la gestión de las entidades del estado. “Su objetivo fue evaluar las mejoras obtenidas que obtuvieron de los casos de estudios que se presentaron en esta investigación. Se describieron tres enfoques fundamentales como es la Administración Pública Clásica, la Nueva Gestión Pública (NGP) y el Nuevo Servicio Público (NSP), identificando en estos los paradigmas existentes que enmarcan este tipo de auditorías de desempeño cuyo objetivo es la de alcanzar resultados que impacten de manera positiva sobre la población. Se realizó estudios comparativos de experiencias internacionales que realizan este tipo de auditorías del cual se extrajo algunos elementos para ser aplicados a nuestro contexto peruano. Se analizó mediante la presentación de cuatro casos y son las primeras auditorías realizadas en nuestro país por Contraloría General de la República, en el año 2014. Es interesante esta investigación pues realiza una propuesta de indicadores de desempeño para los Órganos de Control Institucional (OCI), y que implica mejorar la gestión, no solamente que base en la evaluación de desempeño a través de programas o políticas públicas, sino a través de indicadores. En cuanto a la recolección de datos utilizó fuentes primarias, secundarias. Tuvo como conclusiones: Las auditorías de desempeño evaluadas se encuadran en el enfoque de la Nueva Gestión Pública y como se sabe se busca la eficiencia, la mejora de los procesos, la mejora de la calidad de los servicios que se brindan el estado teniendo aspectos como la entrega oportuna, de calidad y en cantidad suficiente por ejemplo de los materiales educativos, la efectividad del servicio de conservación de áreas naturales protegidas, la cobertura del prestación de mantenimiento a nivel de las vías locales y la eficiencia en el uso de los recursos para la población, y servicios de calidad con el fin de lograr objetivos de un programa de apoyo. Se pudo determinar en estos casos que el grado de articulación, la capacidad del personal que

interviene en los diversos procesos, la infraestructura, el nivel de organización interna, la calidad de información con la que se cuenta para la toma de decisiones, el cálculo de la demanda o de necesidades de servicio, y otros aspectos, no son los adecuados en cada una de las instituciones que están a cargo de los programas o servicios evaluados, siendo sus características propias del enfoque de la Administración Pública Clásica. Esta situación que se presenta limita la evaluación de las auditorías de desempeño, pues su análisis se centra más en los procesos críticos y no en los productos o servicios brindados pues al final es el impacto que se va a tener en los usuarios. El enfoque que se da a nivel organizacional de las entidades evaluados restringe el impacto de las auditorías de desempeño. Además, los programas no tienen implementado los indicadores de desempeño que son herramientas que ayudan a los administradores a precisar metas, a valorar los servicios que brindan el estado ya sea a nivel de insumos, procesos, productos y/o resultados. Señala también este estudio que los indicadores tienen que ser de acceso público a fin de permitir una vigilancia en forma permanente de los programas de ayuda pública.”

En este estos indicadores de desempeño propuestos han sido validados por lo que se debe tener en cuenta para la investigación de este trabajo.

Pérez (2017), en su tesis titulada “*Análisis comparativo de las auditorías de desempeño en las instituciones públicas 2016: propuesta de un modelo para mejorar la gestión de recursos públicos*”. Tesis Pregrado. Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa. Arequipa. Perú El objetivo de este estudio es “comparar la realización de las auditorías de desempeño a nivel de las entidades públicas de cuatro países como son Perú, Nicaragua, Ecuador y la Unión Europea. Para ello recopiló inicialmente los documentos normativos que establecen el proceso de auditoría de desempeño en estas entidades públicas

mencionados anteriormente, para se se realizó una comparación y se procedió a realizar un análisis de cómo mejorar el proceso de auditoría de desempeño en las instituciones públicas del Perú aprobado mediante Resolución de Contraloría No 122-2016-CG de 4 de mayo de 2016, teniendo en cuenta la implementación de actividades que se efectúan en las auditorías de desempeño en los países investigados. Los resultados fueron que la auditoría de desempeño en las entidades públicas posee distintos nombres, pero sus objetivos es igual evaluar si la entidad o sus actividades, se están realizando con el fin del cumplimiento de las metas. Se llega a conclusión que este tipo de auditoría en el Perú no puede dejar de evaluar aspectos significativos como es el impacto y la legalidad, tal como se determina en nuestro país vecino Ecuador y este tipo de auditoria tiene que tener un carácter constructivo con el fin de optimizar la gestión a nivel de los recursos públicos del estado”.

Guerra (2016), en su tesis titulado “Evaluación de la Gestión Pública y la auditoría de desempeño en la Universidad Nacional de Ucayali”. Tesis Pregrado. Universidad nacional de Iquitos. Perú. Este estudio tuvo como objetivo “determinar el nivel de incidencia de la evaluación de la gestión pública para aplicar una auditoría del desempeño en esta entidad estatal. El tipo de investigación fue aplicada, el nivel de investigación fue el diseño no experimental, transaccional o transversal y descriptivo. Se realizó una descripción sobre la incidencia de la evaluación de gestión en la auditoría de desempeño en esta entidad, para ello se tuvo una muestra de 44 personas de las diferentes Administrativas de esta Universidad, población empleada, alumnos usuario de los servicios universitarios, proveedores y clientes. Los resultados que se obtuvieron de esta evaluación de gestión son relevantes pues la auditoría de desempeño mide los resultados del desempeño en la gestión pública de manera que esta sea eficiente y eficaz. Además, se estableció que la Auditoría

de desempeño es una herramienta que provee instrumentos valiosos que van a ayudar a medir los diferentes procedimientos administrativos que se realizan dentro de una entidad”.

2.2 Bases Teóricas ò Científicas

2.2.1 Auditoria de Desempeño

El Estado y sobre todo el actual requiere un control que sea efectivo, a fin de poder realizar cambios basadas en implementar políticas a nivel público, conocer el gasto público, requiriendo para ello un control interno y externo con el fin de asegurar la transparencia en las inversiones que realiza el estado a través de las diferentes obras, compras estatales y otros a fin de cubrir las necesidades de la población. Por lo que es importante señalar que el órgano de control en una entidad juega un rol muy importante a través de acciones de auditoría de acuerdo con lo estipulado en las normas de auditoria del sector público.

2.2.1.1 Normas:

Mediante normas previstas en el artículo 6º de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, organismos gubernamentales instituyen sobre el control a nivel gubernamental y este radica en cuatro aspectos importantes: supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, de acuerdo a los principios que establecen en esta área como es al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de todos los recursos y bienes del Estado peruano. Además del respeto y cumplimiento de las bases legales, los lineamientos de política y planes de acción con el fin de evaluar los sistemas de administración, gerencia y control, para mejorar a través del amparo de acciones preventivas y correctivas pertinentes por lo que:

Que, mediante Resolución de Contraloría N.º 382-2013-CG se aprobó la Directiva N.º 011-2013-CG/ADE Auditoría de Desempeño, que señaló dos aspectos: el marco conceptual y el proceso de la auditoría de desempeño, en función a las Normas de Auditoría Gubernamental - NAGU, aprobadas por Resolución de Contraloría N.º 162-95-CG y sus modificatorias.

Que, por Resolución de Contraloría N.º 273-2014-CG se aprobó las Normas Generales de Control Gubernamental, que fueron disposiciones de cumplimiento obligatorio para el del control gubernamental, y que adoptó un nuevo enfoque de control para la mejora de la gestión pública y para la creación de valor hacia la ciudadanía. Se consideró además que la auditoría de desempeño es un tipo de servicio de control posterior, dejándose sin efecto, entre otras, las Normas de Auditoría Gubernamental - NAGU, aprobadas por Resolución de Contraloría N.º 162-95-CG y sus modificatorias;

Y en uso de las facultades previstas en el artículo 32º de la Ley N.º 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República; aprobó la nueva Directiva N.º 008-2016-CG/GPROD vigente a la fecha denominada Auditoría de Desempeño y el Manual de Auditoría de Desempeño, cuyos textos forman parte integrante de la presente Resolución. Dejan sin efecto la Resolución de Contraloría N.º 382-2013-CG que aprobó la Directiva N.º 011-2013-CG/ADE Auditoría de Desempeño.

2.2.1.2 Los Principios Fundamentales de la Auditoría de Desempeño.

Los Principios Fundamentales de la Auditoría de Desempeño provienen de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI), emitidas por la

INTOSAI que han sido pronunciadas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) siendo estas:

- ISSAI 40: Control de Calidad para la Entidad Fiscalizadora Superior (2010)
- ISSAI 300: Principios Fundamentales de la Auditoría de Desempeño (2013)
- ISSAI 3000: Normas y Directrices para la Auditoría de Rendimiento basadas en las Normas de Auditoría y la Experiencia práctica de la INTOSAI (2004)
- ISSAI 3100: Directrices para la Auditoría de Desempeño: Principios Clave (2010)

2.2.2 Definición

Las definiciones de la Auditoría de desempeño se dan a través de varios autores y como la investigación en un tema relacionado al sector público se tomará en cuenta autores como Contraloría (2016), define “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”.

Según la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), define a “la Auditoría de Desempeño como una revisión en forma independiente, objetiva y confiable sobre si de las acciones, sistemas, operaciones, programas, actividades y organizaciones del Gobierno. Teniendo en cuenta que

operan en función a los principios principales como de economía, eficiencia y eficacia, y sobre si existen áreas de mejora”. (Intosai, 2019)

Tabla N° 01

Definición de los principios de economía, eficiencia y eficacia (las “3 E”) según la ISSAI 300

Principios	Características
Economía	Significa minimizar los costos de los recursos. Los recursos utilizados deben estar disponibles a su debido tiempo, en cantidad y calidad apropiadas y al mejor precio
Eficiencia	Significa obtener el máximo de los recursos disponibles. Se refiere a la relación entre recursos utilizados y productos entregados, en términos de cantidad, calidad y oportunidad
Eficacia	Se refiere a cumplir los objetivos planteados y lograr los resultados previstos.

Fuente: BID extraído de la ISSAI 300 (pág. 7).

Rodríguez (2020), en lo que respecta a la auditoría del desempeño en el sector público señala que “es un examen independiente y objetivo a nivel de empresas, programas y organizaciones de gobierno y que se relacionan con uno o más de los tres aspectos de economía, eficiencia y efectividad a fin de lograr mejoras. Este contiene principios claves que van a guiar la ejecución de la auditoría de desempeño” y resumidas así:

- Economía, significa “mantener los costos bajos, por tanto, requiere que los recursos utilizados por la entidad que es auditada para sus actividades estén disponibles a su debido tiempo, en cantidad y calidad adecuadas y al mejor precio”.
- Eficiencia, significa “aprovechar al máximo los recursos que se encuentran disponibles, por tanto, hace referencia a la mejor relación entre los recursos empleados, las condiciones dadas y los resultados obtenidos, teniendo en cuenta aspectos como términos de cantidad, calidad y tiempo de producción y / o logros”.

- Eficacia, significa “cumplir con los objetivos establecidos y se ocupa de alcanzar los objetivos u objetivos específicos establecidos y / o lograr los resultados previstos”.

Por ende, la auditoría de desempeño según este autor consiste en “analizar y evaluar el desempeño de programas gubernamentales o servicios públicos. Y para realizar esta actividad basada en información se necesita habilidades analíticas y creativas”.

A diferencia con la auditoría financiera, la auditoría de desempeño se centra en la actividad más que en la cuenta. Contrastando lo auditoría de cumplimiento, se correlaciona primordialmente con los propósitos detrás de las intervenciones gubernamentales y con los conceptos de economía, eficiencia y efectividad. Las preguntas básicas en la auditoría de desempeño son:

- ¿Se han hecho las cosas correctas?
- Si es así, se hacen las cosas de la manera correcta; y
- De no ser así, ¿cuáles son las causas?

Tabla N° 02

Principales diferencias entre el desempeño y la auditoría financiera

Aspectos	Auditoría de Desempeño	Auditoría Financiera
Propósito	Evaluar si las intervenciones o medidas gubernamentales se han realizado de acuerdo con los principios de economía, eficiencia y eficacia.	Evaluar si las operaciones financieras se han llevado a cabo de acuerdo con la legislación y los reglamentos, y si las cuentas y los estados financieros son razonables
Base académica y experiencia relevante	Economía, ciencias políticas, sociología, etc. Experiencia en investigaciones o evaluaciones profesionales y familiaridad con los métodos aplicados en las ciencias sociales, así como con	Contabilidad y derecho. Habilidades de auditoría profesional

	otros métodos / habilidades relevantes.	
Métodos	Varía de auditoría a auditoría.	Formato estandarizado
Criterios de auditoría	Más abierto al juicio de los auditores. Criterios únicos para la auditoría individual.	Menos abierto al juicio de los auditores. Criterios estandarizados establecidos por la legislación y normativa para todas las auditorías.
Informes	Informe especial publicado sobre una base ad hoc. Variando la estructura y el contenido, en función de los objetivos	Opinión anual y / o informe. Más o menos estandarizado

Fuente: Rodríguez (2020)

Arana (2018), define a la Auditoría de Desempeño como un “examen objetivo pues es imparcial, ordenado, multidisciplinario, propositivo, organizado y comparativo de las actividades que se realizan en el gobierno y que están encaminadas a la ejecución de una política pública, general, institucional, sectorial o regional, además que se encuentran dirigidas al funcionamiento de los entes públicos, a nivel institucional, de programas, de proyectos o de unidad administrativa”. Esta auditoría realiza la medición del impacto social de la gestión pública y por lo que realizan una comparación de lo propuesto con lo alcanzado y finalmente identifican las fortalezas, debilidades y oportunidades de mejora.

2.2.3 La auditoría de desempeño y sus etapas

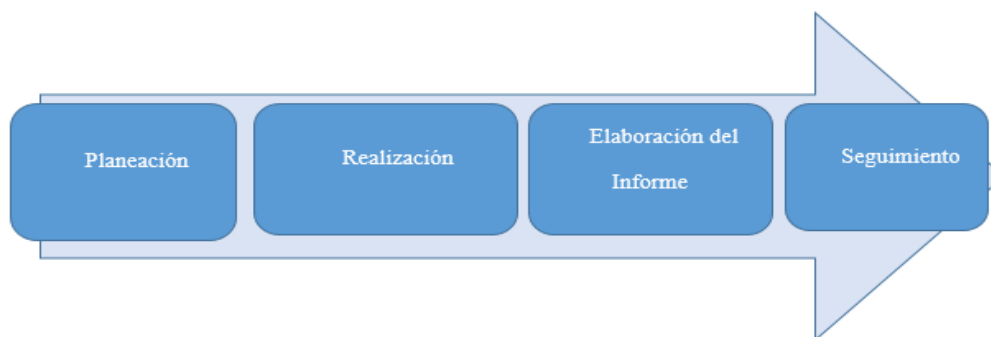


Figura N° 01: Etapas principales de la Auditoría de desempeño según Intosai

Fuente: Intosai (pág. 17)

- Planificación, es una etapa en la que se realiza la selección de temas, formulación del estudio preliminar y finalmente el diseño de la auditoría;
- Realización, etapa en la cual se recopila y se analiza los datos e información;
- Elaboración del informe, etapa muy importante en la cual se presentan los resultados de la auditoría en general, y se relaciona a las respuestas a las preguntas de la auditoría, los hallazgos, conclusiones y recomendaciones a los usuarios.
- Seguimiento, en esta etapa se establecen si las medidas que fueron adoptadas en respuesta a los hallazgos y recomendaciones enmendaron los problemas y/o debilidades existentes en esa entidad auditada.

Se tiene en cuenta que estos pasos pueden ser reiterativos, debido a que estas auditorías son flexibles y en alguna de las etapas del proceso que requiere de cambios en el plan de auditoría.



Figura 02: Etapas principales de la Auditoría de desempeño según Contraloría General de la República

Fuente: (Contraloría, 2016)

2.2.2 Gestión

2.2.2.1 Teorías

Hernández (2011), en la revista Dialnet publica “la gestión empresarial, un enfoque del siglo XX, desde las teorías administrativas científica, funcional, burocrática y de relaciones humanas en la cual señala varias teorías relacionadas con las organizaciones empresariales”, cuyos enfoques tienen una ventaja especial que para nuestro estudio y sustento de la variable gestión se tomará en cuenta los principios de Frederick Winslow Taylor (1856 – 1915), conocido a Taylor como “el padre de la administración científica”.

Teoría Funcional de Fayol

Fayol, (1916) durante la década de 1930, establece “catorce principios que deberían ser observadas para operar con eficiencia: la segmentación del trabajo, la mando, la disciplina, la unidad de mando, la unidad de dirección, la subordinación, la subordinación de los intereses particulares al interés general, la remuneración. La centralización, la jerarquía, el orden, la equidad, la estabilidad del personal, la iniciativa y la unión del personal. Las estructuras organizacionales dominantes enfatizaban el centralismo, la división de trabajo y la importancia de distinguir las tareas administrativas de las operativas”.

Como se puede observar esta teoría está fundado en un repartimiento de puestos en una entidad, que se subdividen en subfunciones y procedimientos, los cuales a su vez son desarrollados por uno o más puestos.

El pensador, Fayol identificó cinco funciones básicas de la administración que hasta la fecha están vigentes y son nombrados por diferentes autores.

Tabla N° 03
Funciones de la administración

Funciones	Características
Planeación	Diseñar un plan de acción para el mañana.
Organización	Brindar y movilizar recursos para la puesta en marcha del plan
Dirección	Dirigir, seleccionar y evaluar a los empleados con el propósito de lograr el mejor trabajo para alcanzar lo planificado
Coordinación	Integración de los esfuerzos y aseguramiento de que se comparta la información y se resuelvan los problemas
Control	Garantizar que las cosas ocurran de acuerdo con lo planificado y ejecución de las acciones correctivas necesarias de las desviaciones encontradas.

Fuente: Hernández (2011) Teoría de Fayol

2.2.2.2 Definición de Gestión Pública

Es una especialidad que consiste en la correcta administración de los recursos del Estado para satisfacer las necesidades de sus ciudadanos e impulsar el desarrollo del país.

Además, es aquella que está conformada por los entes institucionales y los procesos a través de los cuales el gobierno planifica, organiza, direcciona y controla con el objetivo de dar curso a sus funciones.

En primer lugar, según este módulo de Gestión Pública señala en términos generales dos expresiones gestionar y administrar que aparecen como sinónimos, similares, de uso indistinto. Se los define como la acción y efecto de hacer algo, de asumir una función o tarea para cumplir un propósito. Pero a nivel de la legislación peruana estos conceptos son distintos. Por ello la administración pública tiene un enfoque procedimental, a todas las instituciones y organismos públicos y privados que prestan servicios públicos. Son las entidades de cualquier naturaleza que sean dependientes del gobierno central, los gobiernos regionales o los gobiernos locales, incluido sus

correspondientes organismos públicos. Como se puede entender, la administración pública alcanza a los organismos que desempeñan una función de interés público, especialmente de provisión de servicios y/o regulación de los comportamientos e intereses de la sociedad, el mercado, así como del propio Estado y sus instituciones. Por otro lado, a la gestión pública lo define, como el conjunto de acciones mediante las cuales las entidades tienden al logro de sus fines, objetivos y metas, los que están enmarcados por las políticas gubernamentales establecidas por el Poder Ejecutivo. La gestión pública está configurada por los espacios institucionales y los procesos a través de los cuáles el Estado diseña e implementa políticas, suministra bienes y servicios y aplica regulaciones con el objeto de dar curso a sus funciones. Esta se ocupa de la utilización de los medios adecuados para alcanzar un fin colectivo. Trata de los mecanismos de decisión para la asignación y distribución de los recursos públicos, y de la coordinación y estímulo de los agentes públicos para lograr objetivos colectivos. (pág. 14)

2.3 Marco Conceptual

1. **Auditoría de desempeño:** “Examen de la eficacia, eficiencia, economía y calidad de la producción y entrega de los bienes o servicios que realizan las entidades públicas, con la finalidad de alcanzar resultados en beneficio del ciudadano”. (Contraloría, 2016)
2. **Economía:** “Capacidad de administrar adecuadamente los recursos financieros”. (Contraloría, 2016)
3. **Eficacia:** “Logro o grado de cumplimiento de las metas, objetivos establecidos o resultados”. (Contraloría, 2016)

4. **Eficiencia:** “Relación entre la producción y entrega de un bien o servicio y los insumos utilizados para dicho fin, la cual se puede comparar con un referente nacional o internacional”. (Contraloría, 2016)
5. **Calidad:** “Capacidad para responder en forma rápida y directa a las necesidades de la población. Se puede utilizar como referencia estándares de entrega de bienes y servicios referidos a oportunidad, accesibilidad, precisión y continuidad en la entrega de los servicios, satisfacción de usuarios, entre otros”. (Contraloría, 2016)
6. **Gestión pública,** “conjunto de acciones mediante las cuales las entidades tienden al logro de sus fines, objetivos y metas, los que están enmarcados por las políticas gubernamentales establecidas por el Poder Ejecutivo”. (IDEA, 2009)

CAPITULO III

HIPÓTESIS

3.1. Hipótesis General

Existe una relación positiva y significativa entre la Auditoría de Desempeño y la Gestión del Gobierno Regional de Ayacucho, 2018

3.2 Hipótesis Especifica

1. Existe una relación positiva y significativa entre la Auditoría de Desempeño y la planeación del Gobierno Regional de Ayacucho, 2018
2. Existe una relación positiva y significativa entre la Auditoría de Desempeño y la organización del Gobierno Regional de Ayacucho, 2018
3. Existe una relación positiva y significativa entre la Auditoría de Desempeño y la dirección del Gobierno Regional de Ayacucho, 2018

4. Existe una relación positiva y significativa entre la Auditoría de Desempeño y el control del Gobierno Regional de Ayacucho, 2018

3.3 Variables

Variable 1

- Auditoría de desempeño

Variable 2

- Gestión

Operacionalización de las variables:

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicador	Escala de Medición
V 1 Auditoría de Desempeño	Auditoría 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” (Contraloría General de la República, 2016).	Para el análisis y evaluación la variable Auditoría de desempeño se empleará las siguientes dimensiones: eficacia, eficiencia, economía y calidad	Eficacia.	Examen de Logro de objetivos.	Ordinal
				Examen de Logro de metas	
			Eficiencia.	Examen de la relación entre la producción de servicio y los insumos utilizados	Ordinal
			Economía.	Examen de Capacidad de administrar adecuadamente los recursos financieros	Ordinal
			Calidad.	Examen de Grado de cumplimiento de los estándares definidos para responder a las necesidades de la población	Ordinal
				Oportunidad. Características técnicas.	
	Satisfacción de usuarios.	Ordinal			
V 2 Gestión	Es la correcta administración de los recursos del Estado para	Para el análisis y evaluación la variable Gestión se	Planeación.	Propósitos	Ordinal
				Objetivos	
				Estrategias	
				Políticas	

	satisfacer las necesidades de sus ciudadanos e impulsar el desarrollo del país donde se planifica, organiza, direcciona y controla con el objetivo de dar curso a sus funciones.	emplearán las siguientes dimensiones: planeación, organización, dirección y control		Programas Presupuestos Procedimientos.	
			Organización	Jerarquización Departamentalización Descripción de funciones. Coordinación	Ordinal
			Dirección.	Toma de decisiones Integración Motivación Comunicación Supervisión	Ordinal
			Control.	Establecimiento de estándares	Ordinal
Corrección. Retroalimentación.					

CAPITULO IV

METODOLOGÍA

4.1 Método de Investigación

a. Método General

El método general de la investigación de acuerdo a la naturaleza de estudios es el método científico, ya que la investigación busca solucionar el problema descrito, contrastar la hipótesis, siendo el resultado un aporte a las entidades públicas.

(Hernandez, 2018) explica que el método científico es “el estudio sistemático, controlado, empírico y crítico de proposiciones hipotéticas acerca de presuntas relaciones entre varios fenómenos”.

Lo que nos lleva a que el método científico se utiliza en la investigación donde, se describe el problema, se plantea el problema, se determina los objetivos, se plantea una posible solución que es la hipótesis, por último, se desarrolla y se contrarresta la hipótesis.

b. Método Especifico

La metodología de la investigación que se aplicó fue el método inductivo, ya que permitió conocer el estudio desde una perspectiva específica a lo general.

También se utilizó el método descriptivo. “Cuando la investigación tiene como propósito final solamente describir en todos sus componentes a la variable o variables de investigación, en un contexto temporal y geográfico”. (Oré, 2015, pág. 96).

4.2 Tipo de Investigación

El tipo de investigación será tipo aplicada. “Investigación que se caracteriza en analizar un problema, basándose en teorías ya existentes, a la vez plantea su solución utilizando los

conocimientos obtenidos en ella el beneficio de la sociedad, es decir, busca conocimientos a priori para hacer, actuar, construir y modificar una realidad problemática”. No E No “Toda investigación aplicada requiere de un marco teórico y se fundamenta en los avances del campo de conocimiento del investigador”. (Oré, 2015, págs. 87-88).

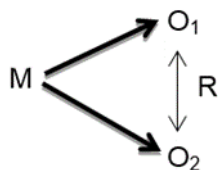
4.3 Nivel de Investigación

La presente investigación se desarrollará a nivel correlacional. Para Salkind (1998), citado por (Bernal, 2016), “la investigación correlacional tiene como propósito mostrar o examinar la relación entre variables o resultados de variables”. Por lo que, Bernal resalta que, la investigación correlacional la correlación examina asociaciones, pero no relaciones causales, donde un cambio de una influye en un cambio del otro.

4.4 Diseño de la Investigación

El diseño general para esta investigación tendrá un diseño no experimental debido que los datos serán obtenidos sin ser manipulados y no existe control sobre las variables porque ya ocurrieron y además será correlacional causal ya que el objetivo central radica en demostrar la relación o asociación que existe entre dos o más variables, en la misma unidad de investigación o sujetos de estudio y en este caso se describió cada una de las variables objeto de estudio donde posteriormente permitió obtener la relación existente entre ambas variables.

Por lo que se empleó el siguiente diseño de investigación:



Donde:

M: Servidores públicos del Gobierno Regional de Ayacucho-2018

O1: Auditoría de Desempeño

O2: Gestión

R: Relación

4.5 Población y Muestra

Población

Según (Oré, 2015, pág. 195) 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 titulado: “Auditoría de desempeño y gestión en el Gobierno Regional - 2018”, la población está constituida por los servidores públicos del Gobierno Regional de Ayacucho, compuesta por un total de 182 servidores públicos (Trabajadores), que viene a ser la población.

Muestra.

La muestra será de tipo aleatoria simple (Probabilística), según (Oré, 2015, pág. 199). “En este método, todos los elementos de la población tienen la misma oportunidad y probabilidad de ser seleccionados como elementos de la muestra”.

Fórmula general para determinar la muestra

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

Dónde:

N = 182 (tamaño de la población)

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

p = Proporción 0.5

q = Desviación estándar 0.08

e = Error de estándar 0.05

Hallando “n”

$$n = 182 \frac{(1.96)(1.96)(0.5)(0.08)120}{(0.05)(0.05)(120)+(1.96)(1.96)(0.5)(0.08)} = 124$$

$$n = 124$$

Por tanto, la muestra representativa para nuestra investigación será de 124 servidores públicos del Gobierno Regional de Ayacucho.

4.6 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Técnicas de Recolección de Datos

Técnicas de investigación:

La investigación utilizo la técnica de la encuesta. El cual según (Vara, 2015) permite la “indagación, exploración y recolección de datos, mediante preguntas formuladas directa o indirectamente a los sujetos que constituyen la unidad de análisis del estudio investigativo”.

Instrumentos de Recolección de Datos

La investigación utilizo como instrumento de investigación el cuestionario para la recolección de datos.

4.7 Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos

La técnica de procesamiento y análisis de datos será la estadística descriptiva. Los datos se procesaron por medio del programa SPSS versión 25, lo cual analizó los datos a través de gráfico de barras y tablas.

“Culminado la depuración de los datos, se analizará la información de acuerdo a las variables formuladas, luego se presentan las gráficas de los resultados y cuadros estadísticos, así como de datos en tablas, esquemas, cuadros y ponderaciones.”

La validación del instrumento se realizará a través del juicio de expertos y la confiabilidad del instrumento a través de la Correlación de Pearson.

4.8 Aspectos Éticos de la Investigación

En la realización de esta Investigación denominada: Auditoría de Desempeño y Gestión en el Gobierno Regional de Ayacucho – 2018, se respeta el código de ética de la Universidad Peruana Los Andes y el código de ética de la comunidad científica internacional de los Contadores Públicos, por ello los datos que se obtendrán son forma legal.

Tiene como principio el reconocer la capacidad de autonomía de las personas, esto permite que se protegen su dignidad y su libertad. El respeto por las personas que participan en la investigación (mejor participantes que sujetos, puesto esta segunda denominación supone un desequilibrio) se enuncia por medio del proceso de consentimiento informado.

Es el cumplimiento de todos los principios éticos y además cumplir más allá de lo que la ley exige. Integridad es ser recto, sincero y justo. Es ser honesto con el medio ambiente. El principio de justicia impide exhibir a peligros a un grupo para beneficiar a otro, ya que la distribución debe ser de forma equitativa riesgos y beneficios.

Moral es el conjunto de principios, costumbres, valores y normas de conducta, adquiridos y asimilados del contorno social. Su asimilación y práctica depende de un sentimiento de respeto a la autoridad moral.

CAPITULO V

RESULTADOS

5.1 Descripción de resultados

Como resultado de la encuesta aplica, en este apartado se realizaron los análisis descriptivos de las variables: Auditoría de desempeño y la gestión

VARIABLE 1: AUDITORIA DE DESEMPEÑO

5.1.1 Análisis descriptivo de la variable auditoría de desempeño y sus dimensiones

La recolección de la información sobre la variable auditoría de desempeño, se realizó a través de una escala de valoración, las cuales están relacionadas con las dimensiones: Eficacia, eficiencia, economía y calidad.

Tabla N° 04:
Eficacia

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	10	8,06	8,1
	Casi nunca	74	59,68	67,7
	A veces	27	21,77	89,5
	Casi siempre	8	6,45	96,0
	Siempre	5	4,03	100,0
	Total	124	100,0	100,0

Fuente: Elaboración propia para fines de la presente investigación, 2021

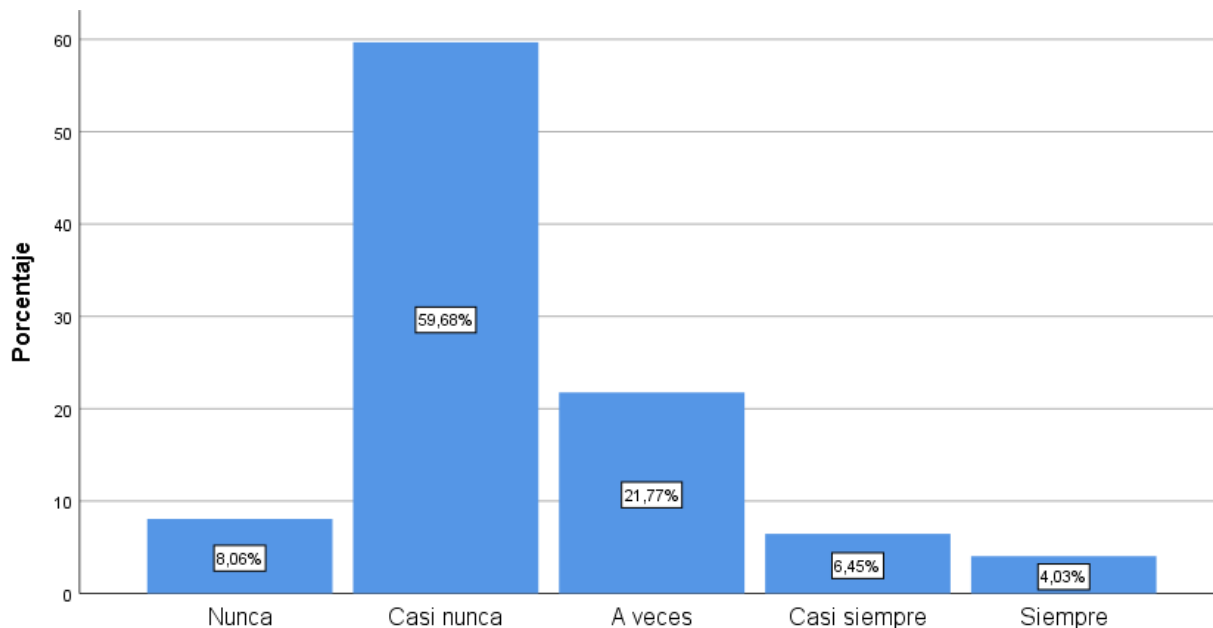


Figura N° 03: Eficacia

Fuente: Elaboración propia para fines de la presente investigación, 2021

Interpretación:

Del análisis de la escala de Likert aplicada a los colaboradores, respecto a la eficacia, se obtuvo un 59.68% que indicaron que casi nunca existe un logro de objetivos y metas dentro del Gobierno Regional de Ayacucho asimismo un 21,77% indican que solo a veces se genera un logro de objetivos y metas dentro del Gobierno Regional de Ayacucho. Cuyo resultado indica que la eficacia desfavorable.

Tabla N° 05:

Eficiencia

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	20	16,13	16,13	16,1
Casi nunca	64	51,61	51,61	67,7
A veces	32	25,81	25,81	93,5
Casi siempre	8	6,45	6,45	100,0
Total	124	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia para fines de la presente investigación, 2021

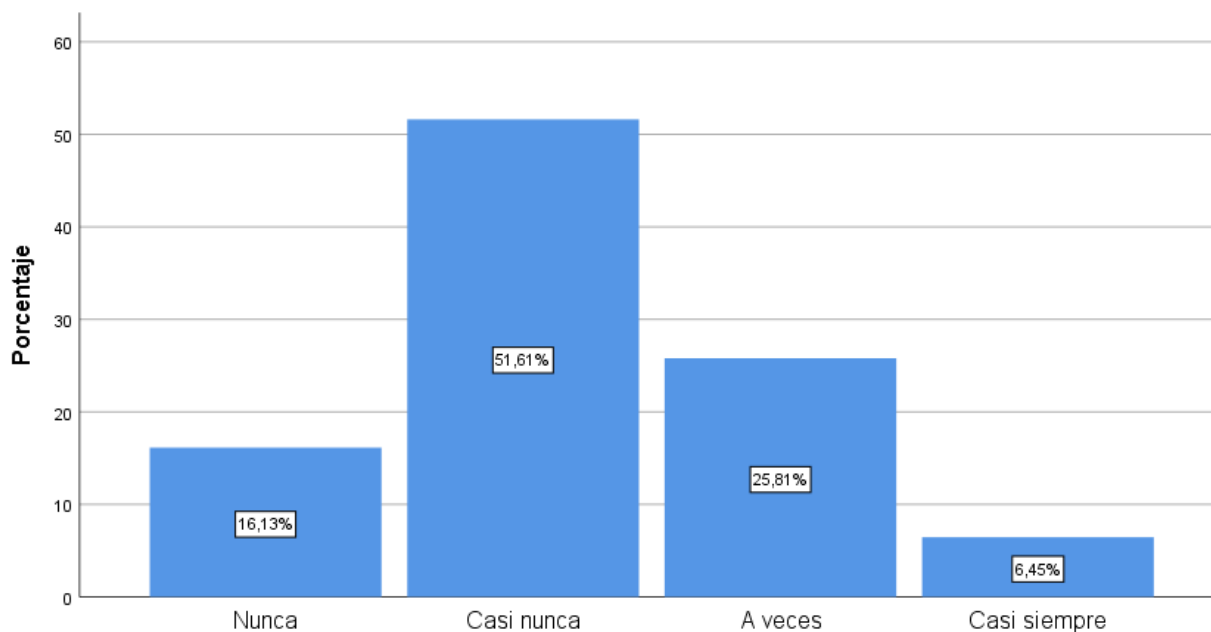


Figura N° 04: Eficiencia

Fuente: Elaboración propia para fines de la presente investigación, 2021

Interpretación:

Del análisis de la escala de Likert aplicada a los colaboradores, respecto a la producción de servicios, se obtuvo un 51.61% que indicaron que casi nunca la producción de servicios es adecuada, un 25,81% de los encuestados menciona que solo a veces existe una buena producción en cuanto a los servicios prestados por dentro del Gobierno Regional de Ayacucho. Cuyo resultado indica que la eficiencia es desfavorable.

Tabla N° 06:

Economía

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
	a	e	válido	acumulado
Nunca	18	14,52	14,52	14,5
Casi nunca	59	47,58	47,58	62,1
Válido A veces	42	33,87	33,87	96,0
Casi siempre	5	4,03	4,03	100,0
Total	124	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia para fines de la presente investigación, 2021

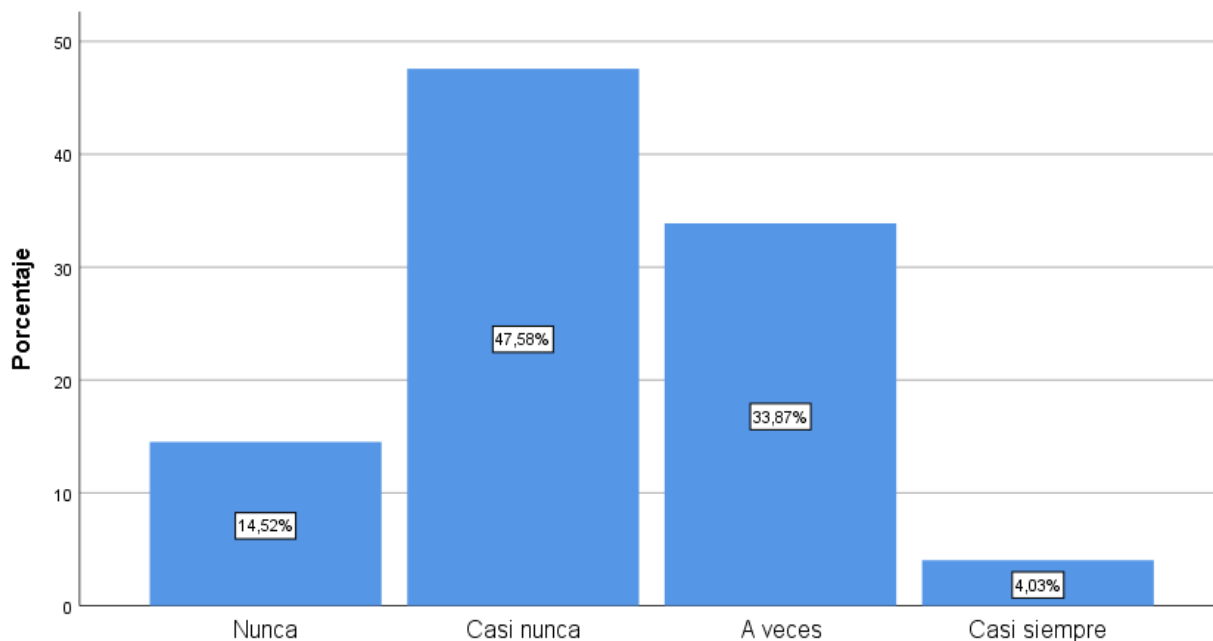


Figura N° 05: Economía

Fuente: Elaboración propia para fines de la presente investigación, 2021

Interpretación:

Del análisis de la escala de Likert aplicada a los colaboradores, respecto a la capacidad de administrar los recursos financieros, se obtuvo un 47.58% que indicaron que casi nunca se tiene una buena capacidad de administrar los recursos financieros y esto es respaldado por un 33,87% de los encuestados que indica que solo a veces existe una buena capacidad de los recursos financieros dentro del Gobierno Regional de Ayacucho. Cuyo resultado indica que la economía no es favorable.

Tabla N° 07:
Calidad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	4,84	4,84
	Casi nunca	38	30,65	30,65
	A veces	77	62,10	62,10
	Casi siempre	3	2,42	2,42
	Total	124	100,0	100,0

Fuente: Elaboración propia para fines de la presente investigación, 2021

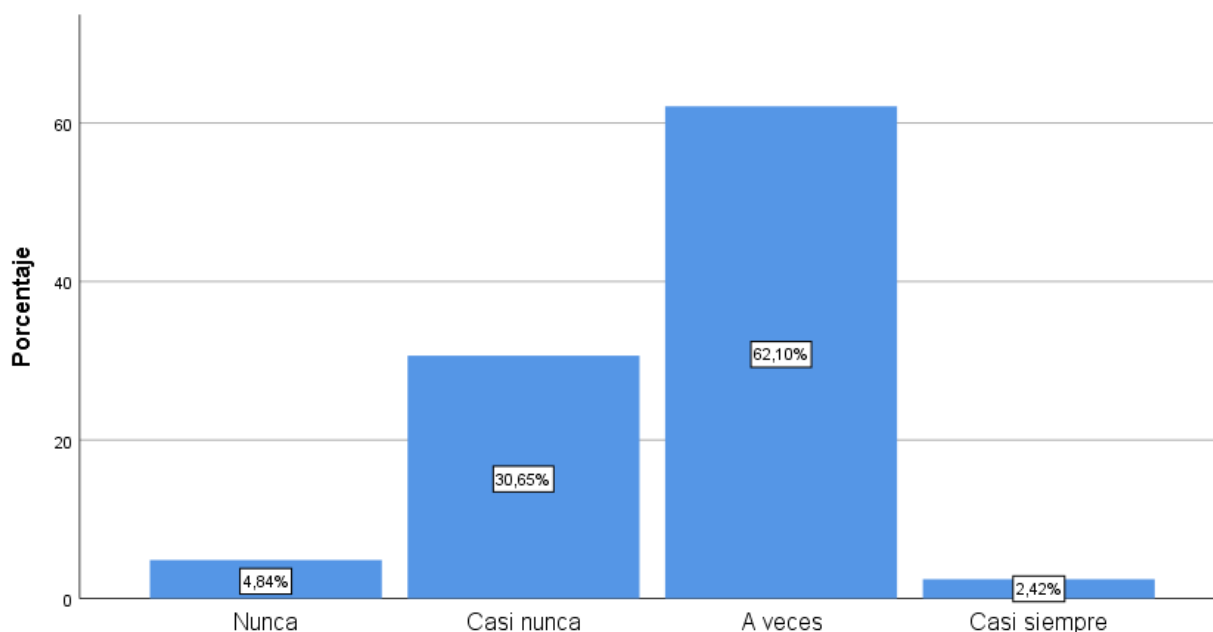


Figura N° 06: Calidad

Fuente: Elaboración propia para fines de la presente investigación, 2021

Interpretación:

Del análisis de la escala de Likert aplicada a los colaboradores, respecto a la satisfacción de usuarios, se obtuvo un 62.10% de los encuestados indicaron que a veces la satisfacción de usuarios es adecuada y un 30,65% indicaron que casi nunca existe una buena satisfacción de los usuarios. Cuyo resultado indica que la calidad de atención es favorable.

5.1.2 Análisis descriptivo de la variable Gestión y sus dimensiones

La recolección de la información sobre la variable Gestión, se realizó a través de una escala de valoración, las cuales están relacionadas con las dimensiones: Planeación, organización, dirección y control.

Tabla N° 08:

Planeación

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	8	6,45	6,45	6,5
	Casi nunca	58	46,77	46,77	53,2
	A veces	44	35,48	35,48	88,7

Casi siempre	14	11,29	11,29	100,0
Total	124	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia para fines de la presente investigación, 2021

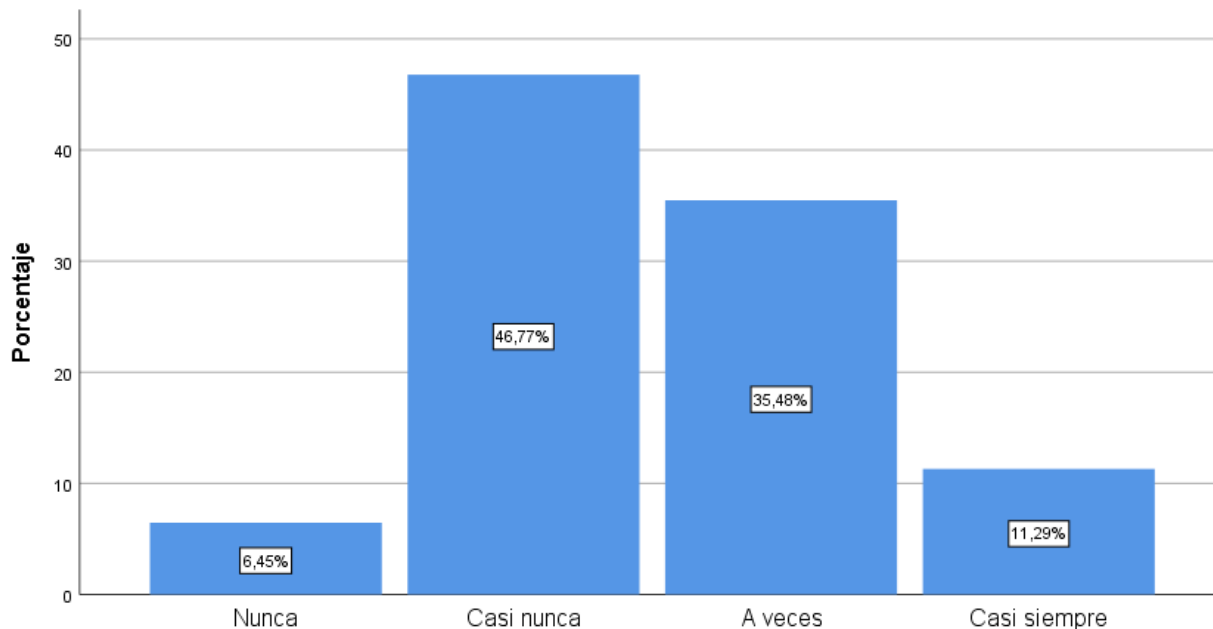


Figura N° 07: Planeación

Fuente: Elaboración propia para fines de la presente investigación, 2021

Interpretación:

Del análisis de la escala de Likert aplicada a los colaboradores, respecto al propósito de objetivos, se obtuvo un 46.77% que indicaron que casi nunca existe un cumplimiento del propósito de objetivos y esto es corroborado por el 35,48% que indican que no existe un buen cumplimiento del propósito de objetivos dentro del Gobierno Regional de Ayacucho.

Cuyo resultado indica que la planeación es desfavorable.

Tabla N° 09:

Organización

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	6	4,84	4,84	4,8
Casi nunca	65	52,42	52,42	57,3
Válido A veces	38	30,65	30,65	87,9
Casi siempre	12	9,68	9,68	97,6
Siempre	3	2,42	2,42	100,0

Total	124	100,0	100,0
-------	-----	-------	-------

Fuente: Elaboración propia para fines de la presente investigación, 2021

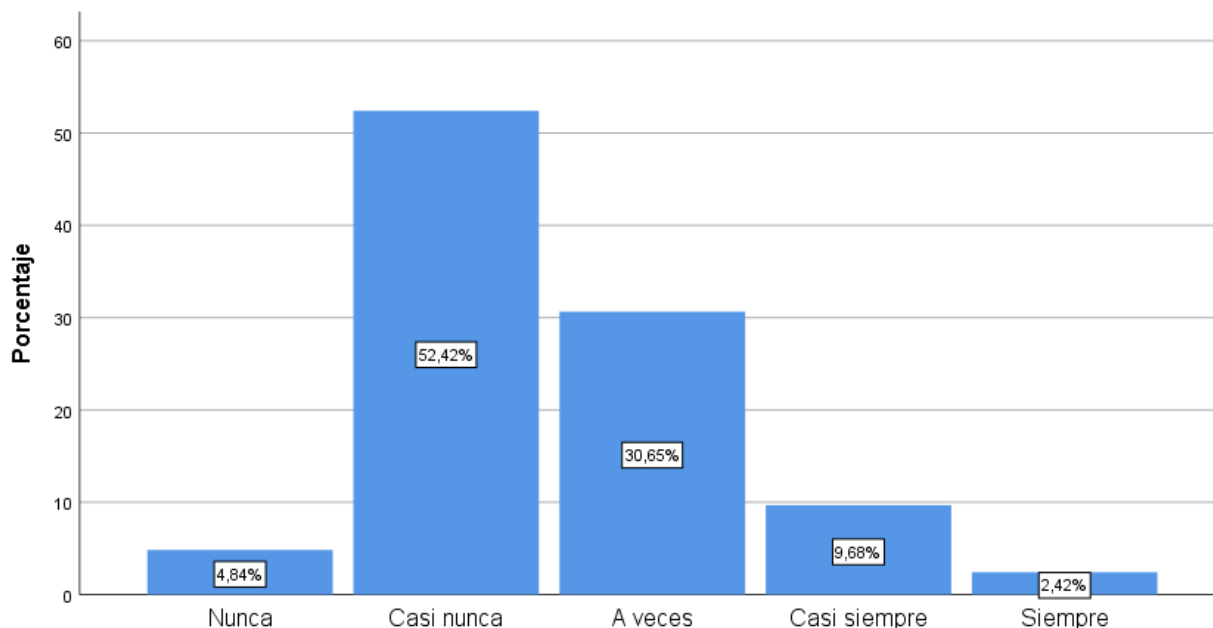


Figura N° 08: Organización

Fuente: Elaboración propia para fines de la presente investigación, 2021

Interpretación:

Del análisis de la escala de Likert aplicada a los colaboradores, respecto descripción de funciones, se obtuvo un 52.42% indicaron que casi nunca se entiende adecuadamente la descripción de funciones y esto es respaldado por un 30,65% de los encuestados que indican que no existe una buena descripción de las funciones dentro del Gobierno Regional de Ayacucho. Cuyo resultado indica que la organización es desfavorable.

Tabla N° 10:

Dirección

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
	a	e	válido	acumulado
Válido	Nunca	13	10,48	10,48
	Casi nunca	44	35,48	35,48
	A veces	25	20,16	20,16
	Casi siempre	19	15,32	15,32
	Siempre	23	18,55	18,55
	Total	124	100,0	100,0

Fuente: Elaboración propia para fines de la presente investigación, 2021

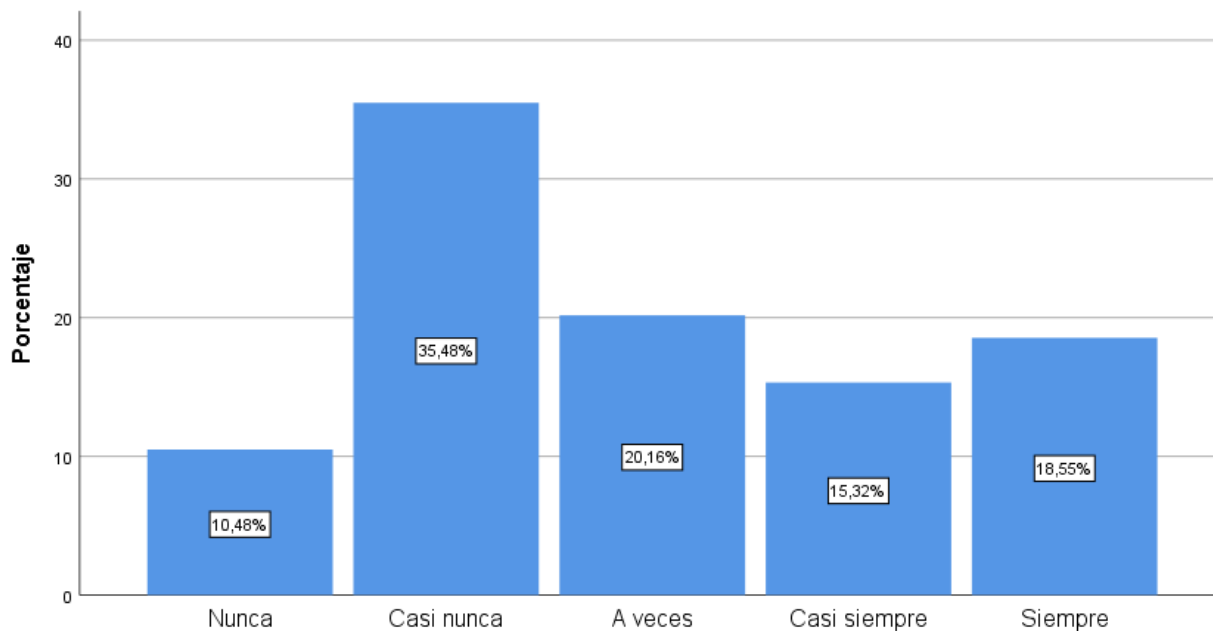


Figura N° 09: Dirección

Fuente: Elaboración propia para fines de la presente investigación, 2021

Interpretación:

Del análisis de la escala de Likert aplicada a los colaboradores, respecto descripción de funciones, se obtuvo un 52.42% indicaron que casi nunca se entiende la descripción de funciones y un 20,16% indican que solo a veces se entiende la descripción de las funciones dentro del Gobierno Regional de Ayacucho.

Cuyo resultado indica que la organización es desfavorable.

Tabla N° 11:

Control

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	3,23	3,23
	Casi nunca	70	56,45	59,7
	A veces	22	17,74	77,4
	Casi siempre	18	14,52	91,9
	Siempre	10	8,06	100,0
Total	124	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia para fines de la presente investigación, 2021

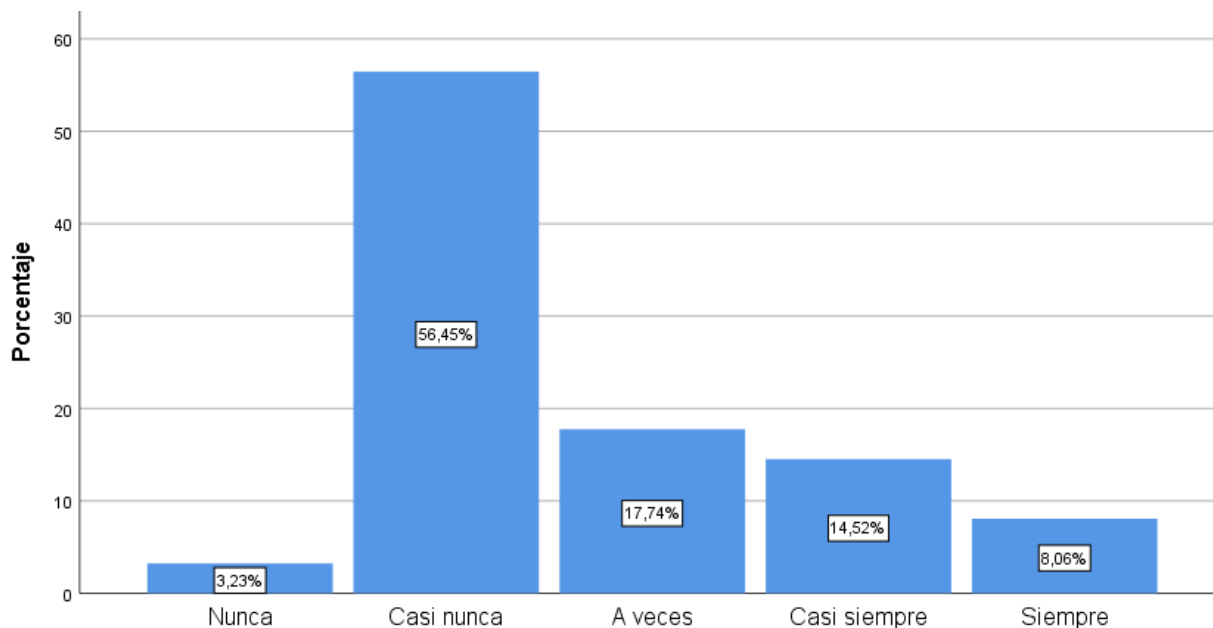


Figura N° 10: Control

Fuente: Elaboración propia para fines de la presente investigación, 2021

Interpretación:

Del análisis de la escala de Likert aplicada a los colaboradores, respecto a la retroalimentación, se obtuvo un 56,45% indicaron que casi nunca la retroalimentación es adecuada y un 17,74% de los encuestados indicaron que no existe una buena retroalimentación dentro del Gobierno Regional de Ayacucho. Cuyo resultado indica que el control es desfavorable.

5.2 Contraste de Hipótesis

Hipótesis general

a. Planteamiento de la hipótesis estadística

H₀: No existe una relación positiva y significativa entre la Auditoria de Desempeño y la Gestión del Gobierno Regional de Ayacucho, 2018.

H₁: Existe una relación positiva y significativa entre la Auditoria de Desempeño y la Gestión del Gobierno Regional de Ayacucho, 2018.

b. Cálculo del estadístico de prueba

Tabla N° 12
Correlación de hipótesis general

		Correlaciones	
		Auditoría de Desempeño	Gestión
Auditoría de Desempeño	Coefficiente de Correlación	1	,564**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	124	124
Gestión	Coefficiente de Correlación	,564**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	124	124

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia, 2021

c. Interpretación

Baremos correlación	
Correlación negativa perfecta	1
Correlación negativa muy fuerte	-0.90 a -0.99
Correlación negativa fuerte	-0.75 a -0.89
Correlación negativa media	-0.50 a -0.74
Correlación negativa débil	-0.25 a -0.49
Correlación negativa muy débil	-0.10 a -0.24
No existe correlación alguna	-0.09 a +0.09
Correlación positiva muy débil	+0.10 a +0.24
Correlación positiva débil	+0.25 a +0.49
Correlación positiva media	+0.50 a +0.74
Correlación positiva fuerte	+0.75 a +0.89
Correlación positiva muy fuerte	+0.90 a +0.99
Correlación positiva perfecta	1

De acuerdo con el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.564 y de acuerdo al baremo de correlación nos indica que existe una correlación positiva media. Además, el nivel de significancia es 0.000 y es menor que 0.05, esto nos indica que si existe una relación entre las variables; en base a estos resultados se concluye: Existe una relación positiva y significativa entre la Auditoría de Desempeño y la Gestión del Gobierno Regional de Ayacucho, 2018.

Hipótesis Específica 1

d. Planteamiento de la hipótesis estadística

H₀: No existe una relación positiva y significativa entre la Auditoría de Desempeño y la planeación del Gobierno Regional de Ayacucho, 2018.

H₁: Existe una relación positiva y significativa entre la Auditoría de Desempeño y la planeación del Gobierno Regional de Ayacucho, 2018.

e. Cálculo del estadístico de prueba**Tabla N° 13***Hipótesis específica N° 1*

		Correlaciones	
		Auditoría de Desempeño	Planeación
Auditoría de Desempeño	Coefficiente de Correlación	1	,436**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	124	124
Planeación	Coefficiente de Correlación	,436**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	124	124

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia, 2021

f. Interpretación

Baremos correlación	
Correlación negativa perfecta	1
Correlación negativa muy fuerte	-0.90 a -0.99
Correlación negativa fuerte	-0.75 a -0.89
Correlación negativa media	-0.50 a -0.74
Correlación negativa débil	-0.25 a -0.49
Correlación negativa muy débil	-0.10 a -0.24
No existe correlación alguna	-0.09 a +0.09
Correlación positiva muy débil	+0.10 a +0.24
Correlación positiva débil	+0.25 a +0.49
Correlación positiva media	+0.50 a +0.74
Correlación positiva fuerte	+0.75 a +0.89

Correlación positiva muy fuerte	+0.90 a +0.99
Correlación positiva perfecta	1

De acuerdo con el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.436 y de acuerdo al baremo de correlación nos indica que existe una correlación positiva débil. Además, el nivel de significancia es 0.000 y es menor que 0.05, esto nos indica que si existe una relación entre las variables; en base a estos resultados se concluye: Existe una relación positiva y significativa entre la Auditoría de Desempeño y la planeación del Gobierno Regional de Ayacucho, 2018.

Hipótesis Especifica 2

g. Planteamiento de la hipótesis estadística

H₀: No existe una relación positiva y significativa entre la Auditoría de Desempeño y la organización del Gobierno Regional de Ayacucho, 2018.

H₁: Existe una relación positiva y significativa entre la Auditoría de Desempeño y la organización del Gobierno Regional de Ayacucho, 2018.

h. Cálculo del estadístico de prueba

Tabla N° 14
Correlación hipótesis N° 2

		Correlaciones	
		Auditoría de Desempeño	Organización
Auditoría de Desempeño	Coeficiente de Correlación	1	,512**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	124	124
organización	Coeficiente de Correlación	,512**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	124	124

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia, 2021

i. Interpretación

Baremos correlación	
Correlación negativa perfecta	1
Correlación negativa muy fuerte	-0.90 a -0.99
Correlación negativa fuerte	-0.75 a -0.89
Correlación negativa media	-0.50 a -0.74
Correlación negativa débil	-0.25 a -0.49
Correlación negativa muy débil	-0.10 a -0.24
No existe correlación alguna	-0.09 a +0.09
Correlación positiva muy débil	+0.10 a +0.24
Correlación positiva débil	+0.25 a +0.49
Correlación positiva media	+0.50 a +0.74
Correlación positiva fuerte	+0.75 a +0.89
Correlación positiva muy fuerte	+0.90 a +0.99
Correlación positiva perfecta	1

De acuerdo con el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.512 y de acuerdo al baremo de correlación nos indica que existe una correlación positiva media. Además, el nivel de significancia es 0.000 y es menor que 0.05, esto nos indica que si existe una relación entre las variables; en base a estos resultados se concluye: Existe una relación positiva y significativa entre la Auditoria de Desempeño y la organización del Gobierno Regional de Ayacucho, 2018.

Hipótesis Especifica 3

j. Planteamiento de la hipótesis estadística

H₀: No existe una relación positiva y significativa entre la Auditoria de Desempeño y la dirección del Gobierno Regional de Ayacucho, 2018.

H₁: Existe una relación positiva y significativa entre la Auditoria de Desempeño y la dirección del Gobierno Regional de Ayacucho, 2018.

k. Cálculo del estadístico de prueba

Tabla N° 15
Correlación hipótesis N° 3

		Correlaciones	
		Auditoria de Desempeño	Dirección
Auditoria de Desempeño	Coeficiente de Correlación	1	,428**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	124	124
Dirección	Coeficiente de Correlación	,428**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	124	124

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia, 2020

l. Interpretación

Baremos correlación	
Correlación negativa perfecta	1
Correlación negativa muy fuerte	-0.90 a -0.99
Correlación negativa fuerte	-0.75 a -0.89
Correlación negativa media	-0.50 a -0.74
Correlación negativa débil	-0.25 a -0.49
Correlación negativa muy débil	-0.10 a -0.24
No existe correlación alguna	-0.09 a +0.09
Correlación positiva muy débil	+0.10 a +0.24
Correlación positiva débil	+0.25 a +0.49
Correlación positiva media	+0.50 a +0.74
Correlación positiva fuerte	+0.75 a +0.89
Correlación positiva muy fuerte	+0.90 a +0.99
Correlación positiva perfecta	1

De acuerdo con el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.428 y de acuerdo al baremo de correlación nos indica que existe una correlación positiva débil. Además, el nivel de significancia es 0.000 y es menor que 0.05, esto nos indica que si existe una relación entre las variables; en base a estos resultados se

concluye: Existe una relación positiva y significativa entre la Auditoría de Desempeño y la dirección del Gobierno Regional de Ayacucho, 2018.

Hipótesis Especifica 4

a. Planteamiento de la hipótesis estadística

H₀: No existe una relación positiva y significativa entre la Auditoría de Desempeño y el control del Gobierno Regional de Ayacucho, 2018.

H₁: Existe una relación positiva y significativa entre la Auditoría de Desempeño y el control del Gobierno Regional de Ayacucho, 2018.

b. Cálculo del estadístico de prueba

Tabla N° 16
Correlación hipótesis N° 4

		Correlaciones	
		Auditoría de Desempeño	Control
Auditoría de Desempeño	Coefficiente de Correlación	1	,432**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	124	124
Control	Coefficiente de Correlación	,432**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	124	124

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia, 2020

c. Interpretación

Baremos correlación	
Correlación negativa perfecta	1
Correlación negativa muy fuerte	-0.90 a -0.99
Correlación negativa fuerte	-0.75 a -0.89
Correlación negativa media	-0.50 a -0.74
Correlación negativa débil	-0.25 a -0.49
Correlación negativa muy débil	-0.10 a -0.24
No existe correlación alguna	-0.09 a +0.09
Correlación positiva muy débil	+0.10 a +0.24
Correlación positiva débil	+0.25 a +0.49

Correlación positiva media	+0.50 a +0.74
Correlación positiva fuerte	+0.75 a +0.89
Correlación positiva muy fuerte	+0.90 a +0.99
Correlación positiva perfecta	1

De acuerdo con el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.432 y de acuerdo al baremo de correlación nos indica que existe una correlación positiva débil. Además, el nivel de significancia es 0.000 y es menor que 0.05, esto nos indica que existe una relación positiva y significativa entre la Auditoria de Desempeño y el control del Gobierno Regional de Ayacucho, 2018

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

La presente investigación planteo como problema: ¿Qué relación existe entre la auditoría de desempeño y la gestión del Gobierno Regional de Ayacucho - 2018? Planteo como objetivo de la investigación: Determinar la relación que existe entre la Auditoría de Desempeño y la Gestión del Gobierno Regional de Ayacucho – 2018. Primero definió el termino de Auditoría de desempeño: (Contraloria, 2016) “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”. Encontrando como resultado que el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.564, por lo cual se afirma que: existe una relación positiva y significativa entre la Auditoría de Desempeño y la Gestión del Gobierno Regional de Ayacucho, 2018.

Encontrando cierta similitud con la investigación de Aróstegui (2019) “Auditoría de desempeño y su incidencia en la gestión institucional de las entidades públicas: Caso Municipalidad Distrital de Paucarpata, año 2017”. El cual concluye que la auditoría de desempeño se realiza por medio de la Directiva de Contraloría General de la República N° 008-2016-CG/GPROD denominada Auditoría de Desempeño y el Manual de Auditoría de Desempeño”, y que son aplicadas en las Entidades Públicas.

De acuerdo con el objetivo específico n° 1 determinar la relación que existe entre la auditoría de desempeño y la planeación del Gobierno Regional de Ayacucho, 2018. Primero definió el concepto de Planeación que es diseñar un plan de acción para el mañana. Dando como resultado que el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.436, por ello se afirma que existe una relación positiva y significativa entre la Auditoría de Desempeño y la planeación del Gobierno Regional de Ayacucho, 2018.

Encontrando cierta similitud con la investigación de Martínez (2018), en su tesis denominado “La auditoría de desempeño a los procesos de adquisiciones y su incidencia en la optimización de los recursos del estado en la municipalidad provincial de Huamanga, 2016”. La investigación dio como resultado que la mayoría de los encuestados consideran que la auditoría de desempeño incide en la gestión óptima de esta entidad. La mayoría de los encuestados consideran que el adecuado proceso de Adquisiciones influye en la gestión de esta entidad. Y finalmente la mayoría de los encuestados consideran que la auditoría de desempeño incide en el proceso de Adquisiciones de esta entidad.

De acuerdo con el objetivo específico n° 2: Determinar la relación que existe entre la auditoría de desempeño y la organización del Gobierno Regional de Ayacucho, 2018. Primero determino el termino Organización es cual es brindar y movilizar recursos para la puesta en marcha del plan. Dando como resultado que el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.512, por ello se afirma que existe una relación positiva y significativa entre la Auditoría de Desempeño y la organización del Gobierno Regional de Ayacucho, 2018.

Encontrando cierta similitud con la investigación de Ccoriñahui (2019). En la tesis titulada La auditoría de desempeño como un instrumento para reducir los riesgos operativos en la gestión de la municipalidad distrital de Jesús Nazareno, 2017. El cual concluyo que la auditoría de desempeño si favorece al logro de las metas y objetivos de una institución y además mostraron que si incide en los servicios públicos que presta esta entidad. Para conocer los riesgos operativos se dieron a conocer que existen riesgos contractuales con los proveedores de bienes y servicios en el área de abastecimiento. Las conclusiones fueron: la mayor parte de los encuestados señalaron que la auditoría de desempeño es una ayuda

muy relevante en una gestión y teniendo en cuenta los elementos como son: la eficacia, eficiencia, economía y calidad y sobre ayuda en la verificación de los riesgos operativos . Según el objetivo específico n° 3 Determinar la relación que existe entre la auditoría de desempeño y la dirección del Gobierno Regional de Ayacucho, 2018. Primero determino que la dirección es la coordinación integración de los esfuerzos y aseguramiento de que se comparta la información y se resuelvan los problemas. Dando como resultado que el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.428, afirmando la hipótesis: existe una relación positiva y significativa entre la Auditoría de Desempeño y la dirección del Gobierno Regional de Ayacucho, 2018.

Encontrando cierta similitud con la investigación de García, G., García, M. y Monzón, E. (2017), en su tesis titulado “Las auditorías de desempeño y su rol en el fortalecimiento de la gestión pública: evaluación de cuatro casos de estudio”. El cual concluyo que las auditorías de desempeño evaluadas se encuadran en el enfoque de la Nueva Gestión Pública y como se sabe se busca la eficiencia, la mejora de los procesos, la mejora de la calidad de los servicios que se brindan el estado teniendo aspectos como la entrega oportuna, de calidad y en cantidad suficiente por ejemplo de los materiales educativos, la efectividad del servicio de conservación de áreas naturales protegidas, la cobertura del prestación de mantenimiento a nivel de las vías locales y la eficiencia en el uso de los recursos para la población, y servicios de calidad con el fin de lograr objetivos de un programa de apoyo. Se pudo determinar en estos casos que el grado de articulación, la capacidad del personal que interviene en los diversos procesos, la infraestructura, el nivel de organización interna, la calidad de información con la que se cuenta para la toma de decisiones, el cálculo de la demanda o de necesidades de servicio, y otros aspectos, no son los adecuados en cada una

de las instituciones que están a cargo de los programas o servicios evaluados, siendo sus características propias del enfoque de la Administración Pública Clásica. Esta situación que se presenta limita la evaluación de las auditorías de desempeño, pues su análisis se centra más en los procesos críticos y no en los productos o servicios brindados pues al final es el impacto que se va a tener en los usuarios.

Finalmente, de acuerdo con el objetivo específico n° 4 determinar la relación que existe entre la auditoría de desempeño y el control del Gobierno Regional de Ayacucho, 2018. Primero definió el concepto de Control el cual es garantizar que las cosas ocurran de acuerdo con lo planificado y ejecución de las acciones correctivas necesarias de las desviaciones encontradas. Dando como resultado que el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.432, por ello se afirma que existe una relación positiva y significativa entre la Auditoría de Desempeño y el control del Gobierno Regional de Ayacucho, 2018. Encontrado cierta similitud con la investigación de Pérez (2017), en su tesis titulada “Análisis comparativo de las auditorías de desempeño en las instituciones públicas 2016: propuesta de un modelo para mejorar la gestión de recursos públicos”. Los resultados fueron que la auditoría de desempeño en las entidades públicas posee distintos nombres, pero sus objetivos es igual evaluar si la entidad o sus actividades, se están realizando con el fin del cumplimiento de las metas. Se llega a conclusión que este tipo de auditoría en el Perú no puede dejar de evaluar aspectos significativos como es el impacto y la legalidad, tal como se determina en nuestro país vecino Ecuador y este tipo de auditoría tiene que tener un carácter constructivo con el fin de optimizar la gestión a nivel de los recursos públicos del estado.

CONCLUSIONES

1. De acuerdo con el objetivo general, se concluye que el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.564, el cual indica que existe una correlación positiva media. Por ello se afirma que existe una relación positiva y significativa entre la Auditoría de Desempeño y la Gestión del Gobierno Regional de Ayacucho, 2018.”
2. Considerando el objetivo específico n° 1, se concluye que el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.436 el cual indica que existe una correlación positiva débil. Por ello se afirma que existe una relación positiva y significativa entre la Auditoría de Desempeño y la planeación del Gobierno Regional de Ayacucho, 2018.”
3. De acuerdo con el objetivo específico n° 2, se concluye que el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.512 el cual indica que existe una correlación positiva media. Se afirma que existe una relación positiva y significativa entre la Auditoría de Desempeño y la organización del Gobierno Regional de Ayacucho, 2018.”
4. Considerando el objetivo específico n° 3, se concluye que el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.428, el cual indica que existe una correlación positiva débil. Se afirma que existe una relación positiva y significativa entre la Auditoría de Desempeño y la dirección del Gobierno Regional de Ayacucho, 2018.
5. Finalmente considerando el objetivo específico n° 4, se concluye que el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.432, el cual indica que existe una correlación positiva débil. Por ello se afirma que existe una relación positiva y significativa entre la Auditoría de Desempeño y el control del Gobierno Regional de Ayacucho, 2018

RECOMENDACIONES

1. Se sugiere que la ejecución de auditorías de desempeño a las entidades del estado, dado que su realización puede traer una visión clara del estado en el que se encuentra, además de evidenciar las eficiencias y deficiencias o vacíos que su normativa presenta.
2. Se sugiere que mejorar la gestión, con la mejora del compromiso, calidad de trabajo, integridad, innovación, y ética; con la mejora del pensamiento estratégico, desarrollo de personas y desarrollo del equipo, orientación a los usuarios, impacto, comunicación, iniciativa, autonomía y confianza en sí mismo.
3. Se sugiere que la ejecución de más estudios acerca de este tema, pues actualmente se evidencia poca presencia de investigación relacionada con las Auditorías de Desempeño, así mismo ocupar otras categorías las cuales no fueron utilizadas en esta investigación.
4. Se sugiere para futuras investigaciones aplicar diferentes métodos de investigación que se puedan ver cambios en los resultados durante el desarrollo de la investigación, ya que el control interno y el proceso de ejecución de pagos es de mucha importancia.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arencio. (2019). *Presupuesto analítico*. Obtenido de Blog de ArturoDiazF: <http://blog.pucp.edu.pe/blog/nortenciogua/2012/11/29/qu-es-un-pap/>
- Aróstegui, Galvez., V. (2019). "*Auditoría de desempeño y su incidencia en la gestión institucional de las entidades públicas: Caso Municipalidad Distrital de Paucarpata, año 2017*". Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa, Arequipa. Obtenido de <http://repositorio.unsa.edu.pe/handle/UNSA/9230>
- Arquiñigo, L. (2014). *Peritaje Contable*. Obtenido de https://prezi.com/_3eo8xczlkxi/peritaje-contable/
- Baila, M. (2015). *Compilado de Peritaje Contable y Judicial*. Ancash – Perú.
- Borda E. (2018). "*Evaluación de presupuesto tradicional y presupuesto por Resultados en la gestión de la Red de Salud Puno año 2017*". tesis para optar el título profesional de Economista, Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa, Arequipa, Perú.
- Buján. (2015). *Gastos Directos*. Obtenido de Enciclopedia Financiera: <https://www.encyclopediafinanciera.com/definicion-gastos-directos.html>
- Calderón, C. (2017). "*Peritaje contable y delitos contra la administración pública según profesionales del registro de Peritos judiciales y fiscales Lima – 2017*". Lima, Perú.
- Caro, N., Hernández, L., Gallego, L., & Flores, M. (2014). *El dictamen pericial contable, medio de prueba y criterios de valoración*. Bogotá, Colombia.
- Castillejos, B. (2019). "Auditorías de desempeño en América Latina: ¿Mejoran la confianza en los gobiernos?" *Scielo*(28). Obtenido de http://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S1405-10792019000200407&script=sci_arttext

Ccoriñahui, Nuñez, E. (2019). *La auditoría de desempeño como un instrumento para reducir los riesgos operativos en la gestión de la municipalidad distrital de Jesús Nazareno, 2017*. Tesis Pregrado, Universidad Católica Los Angeles de Chimbote, Ayacucho. Recuperado el 12 de Agosto de 2020, de repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/11131/AUDITORIA_DE_DESEMPEÑO_RIESGO_GESTION_EFICACIA_EFICIENCIA_CCORINAHUI_NUNEZ_ELIZABETH%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Chavarria, & Roldan. (2010).

Contraloría General de la República. (2018). *Transferencia de Gestión*. Lima.

Contraloría, G. (5 de Mayo de 2016). Normas Legales: Auditoría de Desempeño y su manual. *El Peruano*, págs. 1-40. Obtenido de <https://busquedas.elperuano.pe/download/url/aprueban-directiva-n-008-2016-cggprod-denominada-auditori-resolucion-no-122-2016-cg-1376330-1>

De La Torre M. (2016). *El Modelo de Gestión Provincial y su incidencia en el desempeño institucional, estudio de caso del Gobierno Autónomo Descentralización (GAD) Provincial de Imbabura*. plan de tesis para optar al título de Máster de Gestión Pública, Instituto de Altos Estudios Nacionales, Universidad de Posgrados del Estado, Quito - Ecuador.

Decreto Legislativo N° 813. (20 de Abril de 1996). Ley Penal Tributaria.

Decreto Legislativo N° 957. (29 de Julio de 2004). Nuevo Código Procesal Penal.

Devis. (2018). *Programación de obra*. Obtenido de SCRIBD: <https://es.scribd.com/document/228493015/Conceptos-de-Programacion-de-Obras>

Evaluación de Metodología de Auditoría de Desempeño de la Auditoría Superior de la Federación de la República de México, aplicado a empresas públicas: Caso de Estudio YPFB. (s.f.).

Flores, S. (2017). *Incidencia del informe pericial contable en las decisiones de los juzgadores en delitos contra la administración pública en la Corte Superior de Justicia de Puno – 2015*. Puno, Perú.

García, C., García, C., & Monzon, C. (2017). *Las auditorías de desempeño y su rol en el fortalecimiento de la gestión pública : evaluación de cuatro casos de estudio*. Tesis Maestría. Obtenido de https://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/1934/Grisel_Tesis_maestría_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Gavilema, A. (2016). "El testimonio del perito contable en el delito de estafa y su efecto jurídico en las sentencias emitidas por la Unidad Judicial Penal con Sede en el Cantón Riobamba, durante el año 2014". Riobamba, Ecuador.

González, Z. (2016). "La responsabilidad social y penal del perito contable frente a la corrupción en el ámbito del distrito judicial de Ayacucho – 2015". Ayacucho, Perú.

Gubernamental, A. (2014). *Obras por administración directa – Tratamiento contable y liquidaciones financieras*. Lima, Perú.

Guerra. (2018). *Capacidad total o capacidad Operativa*. Obtenido de Academia: https://www.academia.edu/9321409/CAPACIDAD_TOTAL_o_CAPACIDAD_OPERATIVA

Guerra, D, S. A. (2016). *Evaluación de la Gestión Pública y la auditoría de desempeño en la Universidad Nacional de Ucayali*. Tesis Pregrado, Universidad Nacional de Iquitos, Iquitos. Obtenido de <http://repositorio.unu.edu.pe/handle/UNU/3305>

Guimaray, E., Novoa, Y., Rodríguez, J., & Torres, D. (2016). *Manual sobre delitos contra la Administración Pública*. Lima, Perú: Pontificia Universidad Católica del Perú.

Hernandez, P. (2011). "La gestión empresarial, un enfoque del siglo XX, desde las teorías administrativas científica, funcional, burocrática y de relaciones humanas". *Dialnet*, 9, 38-51. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=3875234>

INCISPP. (2019). *La Ejecución de Obras Públicas en la Ley 30225*. IIMA.

Intosai. (2019). *Performance Audit Principles:ISSAI 300*.

Jarquín, M., Molina, E., & Roseth, B. (2018). "*Auditoría de desempeño para una mejor gestión pública en América Latina y el Caribe*". Obtenido de Auditoría de desempeño para una mejor gestión pública en América Latina y el Caribe

L., P. (2018). *Control presupuestario y programación de ejecución de Obras por Administración Directa del Gobierno Regional de Huánuco - 2018*. tesis para optar el grado académico de Maestro en Ciencias Administrativas, Mención en Gestión Pública, Universidad de Huánuco, Escuela de Post Grado., Huánuco, Perú.

Leites, M. (2015). "*Oportunidades de mejora en el proceso pericial contable En el ámbito de la Justicia Laboral en la Jurisdicción de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires*". Buenos Aires, Argentina.

Ley N° 27785. (23 de Julio de 2002). Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

Ley N° 28951. (16 de Enero de 2007). Ley de actualización de la Ley N° 13253, de Profesionalización del Contador Público y de creación de los colegios de Contadores Públicos.

Martinez,Rojas, S. (2017). *La auditoría de desempeño a los procesos de adquisiciones y su incidencia en la optimización de los recursos del estado en la municipalidad provincial de Huamanga, 2016*. Tesis de Pregrado, Ayacucho. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3319>

MEF. (2019). *Presupuesto Publico*. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/presupuesto-publico-sp-18162>.

Melgar, R. (2016). "*La auditoría forense y los procedimientos metodológicos como instrumento de prueba en la detección del lavado de activos y la corrupción en las entidades financieras de la región de Ayacucho, 2015*". Ayacucho, Perú.

Mendoza W, Loor V, Salazar G & Nieto G,. (3 de Julio de 2018). La asignación presupuestaria y su incidencia en la Administración Pública . *Revista Científica Dominio de las Ciencias pp. 313-333 , Vol. 4, núm.3, jul, 2018, , 313 333*.

Ministerio de Economía y Finanzas. (2019). *Glosario de Presupuesto Público*. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/glosario-sp-59022>

Ministerio de Economía y Finanzas. (2019). *Presupuesto Publico*. Lima.

Oré, E. (2015). "El ABC de la Tesis con Contrastación de Hipótesis. Lima - Perú: Multiservicios Publigráf".

OSCE. (2019). *Expediente Tecnico*. Obtenido de OSCE: http://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/Capacidades/Capacitacion/Virtual/curso_contratacion_obras/libro_cap3_obras.pdf

Palomino, L. (2016). "El peritaje contable judicial como instrumento de prueba en el lavado de activos y su incidencia en la administración de justicia en el distrito de Ayacucho, 2015. Ayacucho, Perú".

Parra, W. (2016). "El testimonio del perito contable en el delito de estafa y su efecto jurídico en las sentencias emitidas por la unidad judicial penal con sede en el cantón Riobamba, durante el año 2014". Riobamba, Ecuador.

Perez, F. (2017). "Análisis comparativo de las auditorías de desempeño en las instituciones públicas 2016: propuesta de un modelo para mejorar la gestión de recursos públicos. Tesis Pregrado, Arequipa". Obtenido de <http://repositorio.unsa.edu.pe/handle/UNSA/4266>

Pérez, J., & Merino, M. (2013). *La prueba pericial*. Obtenido de <http://definicion.de/prueba-pericial/>

Peruano, E. (04 de junio de 2016). Directiva N° 015-22016-CG/GPROD, Rendición de Cuentas de los Titulares de las Entidades. *Resolución de Contraloría N° 159-2016-CG*.

Portal del Estado Peruano. (2019). *Portal de transparencia estándar*. Obtenido de https://www.peru.gob.pe/transparencia/pep_transparencia_terminos.asp?id_rubros=5

Ramírez, M., Robayo, N., & Parra, L. (2016). "La prueba pericial contable especializada en los delitos económicos y financieros: Análisis del caso DMG". Obtenido de <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc16-42.ppce>

Ramón, J. (2014). La prueba pericial. *Quipukamayoc*.

Resolución de Contraloría N° 195-88-CG. (18 de Julio de 1988). Normas que regulan la Ejecución de las Obras Públicas por Administración Directa.

Resolución de Contraloría N° 473-2014-CG. (23 de Octubre de 2014). Directiva N° 007-2014-CG/GCSII denominada: Auditoría de cumplimiento y el Manual de Auditoría de Cumplimiento. *El Peruano*.

Resolución Ministerial N° 010-93-JUS. (23 de Abril de 1993). Texto Único Ordenado del Código Procesal Civil.

Rodriguez, I. (2020). *Auditool*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/sector-gobierno/6284-la-auditoria-del-desempeno-en-el-sector-gobierno>

Rojas, P. (2017). "*Evaluación del peritaje contable en los procesos penales en el periodo 2016, en la Fiscalía de la Provincia del Santa*". Chimbote, Perú.

Salinas. (2014). *Manual de Liquidación Técnico Financiera de Obras*. Lima.

Salinas M, & Alvarez J,. (2016). *Manual de Liquidación Técnico Financiero de Obras Públicas*. Lima , Perú. Recuperado el 23 de mayo de 2019

Sánchez W. (2016). "*Análisis de la Implementación del Presupuesto por Resultados en Guatemala*". Grado de magister en Gestión y Política Públicas, procedente de la Universidad de Chile, Santiago de Chile. Recuperado el 15 de Mayo de 2019

Sanchez,H, J., & Saldaño,V, C. (2011). *Auditoria al desempeño en organizaciones Públicas y Privadas*. Universidad de Buenos Aires, Buenos Aires. Obtenido de V

Uturunco E. (2017). *Evaluación de la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Distrital de Huancané, Periodos 2015-2016*. tesis para optar el título profesional de Contador Público., Universidad Nacional del Altiplano, Puno - Perú.

Velazco, F. (2013). *El perito y el dictamen pericial*. Obtenido de http://www.cdlima.org.pe/docs/perito_dictamen_pericial_2013.pdf

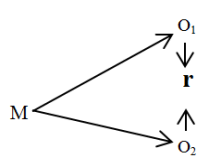
Yuca M. (2017). "*la programación presupuestal y su relación con la ejecución financiera de la Dirección Regional Agricultura de Madre de Dios año 2016*". tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Andina del Cusco, Puerto Maldonado, Perú.

Zuñiga L. (2015). "*Análisis de los Lineamientos y Mecanismos para la elaboración y formulación de las Proformas Presupuestarias en las Entidades del Sector Público del Ecuador*". tesis para optar el grado de Magister Administración Bancaria y Finanzas , Universidad de Guayaquil , Guayaquil – Ecuador.

ANEXOS

Anexo 01: Matriz de Consistencia

Auditoría de Desempeño y Gestión en el Gobierno Regional de Ayacucho - 2018

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variables	Dimensiones	Metodología
¿Qué relación existe entre la auditoría de desempeño y la gestión del Gobierno Regional de Ayacucho - 2018?	Determinar la relación que existe entre la Auditoría de Desempeño y la Gestión del Gobierno Regional de Ayacucho - 2018	Existe una relación positiva y significativa entre la Auditoría de Desempeño y la Gestión del Gobierno Regional de Ayacucho, 2018.	Variable 1: Auditoría de desempeño	<ul style="list-style-type: none"> Eficacia. Eficiencia. Economía. Calidad. 	<p>Método Científico. Tipo de investigación Aplicada Nivel de investigación Correlacional Diseño Descriptivo – Correlacional</p>  <p style="text-align: center;"> $\begin{array}{c} O_1 \\ \downarrow \\ r \\ \uparrow \\ O_2 \end{array}$ </p>
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis Especifico		Variable 2: Gestión	
1. ¿Qué relación existe entre la auditoría de desempeño y la planeación del Gobierno Regional de Ayacucho, 2018?	1. Determinar la relación que existe entre la auditoría de desempeño y la planeación del Gobierno Regional de Ayacucho, 2018	1. Existe una relación positiva y significativa entre la Auditoría de Desempeño y la planeación del Gobierno Regional de Ayacucho, 2018			
2. ¿Qué relación existe entre la auditoría de desempeño y la organización del Gobierno Regional de Ayacucho, 2018?	2. Determinar la relación que existe entre la auditoría de desempeño y la organización del Gobierno Regional de Ayacucho, 2018	2. Existe una relación positiva y significativa entre la Auditoría de Desempeño y la organización del Gobierno Regional de Ayacucho, 2018			
3. ¿Qué relación existe entre la auditoría de	3. Determinar la relación que existe entre la auditoría de desempeño	3. Existe una relación positiva y significativa entre la Auditoría de			

desempeño y la dirección del Gobierno Regional de Ayacucho, 2018?	y la dirección del Gobierno Regional de Ayacucho, 2018	Desempeño y la dirección del Gobierno Regional de Ayacucho, 2018			
4. ¿Qué relación existe entre la auditoría de desempeño y el control del Gobierno Regional de Ayacucho, 2018?	4. Determinar la relación que existe entre la auditoría de desempeño y el control del Gobierno Regional de Ayacucho, 2018	4. Existe una relación positiva y significativa entre la Auditoría de Desempeño y el control del Gobierno Regional de Ayacucho, 2018			

Anexo 02: Matriz de Operacionalización de Variables

Auditoría de Desempeño y Gestión en el Gobierno Regional de Ayacucho - 2018

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicador	Escala de Medición
V 1 Auditoría de Desempeño	Auditoría 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” (Contraloría General de la República, 2016).	Para el análisis y evaluación la variable Auditoría de desempeño se emplearan los siguientes dimensiones: certificación del crédito presupuestario, compromiso, devengado y girado.	Eficacia.	Examen de Logro de objetivos.	Ordinal
				Examen de Logro de metas	
			Eficiencia.	Examen de la relación entre la producción de servicio y los insumos utilizados	Ordinal
			Economía.	Examen de Capacidad de administrar adecuadamente los recursos financieros	Ordinal
			Calidad.	Examen de Grado de cumplimiento de los estándares definidos para responder a las necesidades de la población:	Ordinal
				Oportunidad. Características técnicas.	
				Satisfacción de usuarios.	
V 2 Gestión	“En términos generales, por el término de gestión se referirá a la acción y al efecto de administrar o gestionar un negocio”.	Para el análisis y evaluación la variable Gestión se emplearan los siguientes dimensiones: certificación del crédito presupuestario, compromiso, devengado y girado.	Planeación.	Propósitos	Ordinal
				Objetivos	
				Programas Presupuestos Procedimientos.	
			Organización	Jerarquización Departamentalización Descripción de funciones. Coordinación	Ordinal
			Dirección.	Toma de decisiones Integración Motivación Comunicación Supervisión	Ordinal
			Control.	Establecimiento de estándares	Ordinal
Corrección. Retroalimentación.					

Anexo 03: Matriz de Operacionalización del Instrumento

Auditoría de Desempeño y Gestión en el Gobierno Regional de Ayacucho - 2018

Variable	Dimensión	Indicador	Ítems	Escala de Medición
V 1 Auditoría de Desempeño	Eficacia.	Examen de Logro de objetivos.	¿Para Ud. la auditoria de desempeño incide en la gestión del Gobierno Regional de Ayacucho?	Ordinal
		Examen de Logro de metas	¿Considera que la ejecución de la auditoria de desempeño mejora el cumplimiento de los objetivos institucionales?	
	Eficiencia.	Examen de la relación entre la producción de servicio y los insumos utilizados	En su criterio ¿existe una Planeación Estratégica de un examen que mide la eficacia y eficiencia en el Gobierno Regional de Ayacucho	Ordinal
			Considera que la gestión del Gobierno Regional de Ayacucho es eficiente.	
			¿Usted cree que la auditoria de desempeño ayuda para lograr una buena Gestión de un examen que mide la eficacia y eficiencia en el Gobierno Regional de Ayacucho	
	Economía.	Examen de Capacidad de administrar adecuadamente los recursos financieros	La auditoría de desempeño incide en el cumplimiento de metas institucionales del Gobierno Regional de Ayacucho	Ordinal
	Calidad.	Examen de Grado de cumplimiento de los estándares definidos para responder a las necesidades de la población:	¿Considera usted que el Gobierno Regional de Ayacucho cuenta con profesionales y técnicos especializados en la Auditoria de desempeño?	Ordinal
			Oportunidad. Características técnicas.	
Satisfacción de usuarios.		¿Piensa usted que el tipo de servicio brindado en la actualidad en los sistemas informáticos contribuye al desarrollo en la medición de la eficiencia y eficacia en la gestión?	Ordinal	
V 2	Planeación.	Propósitos	¿Usted conoce la misión de la Institución?	?Ordinal

Gestión		Objetivos	¿Usted planifica sus actividades orientadas al logro de los Objetivos?	
		Programas Presupuestos Procedimientos.	¿Usted ejecuta sus tareas de acuerdo al cronograma de actividades?	
			¿Usted participa en la planificación del presupuesto?	
	Organización	Jerarquización Departamentalización Descripción de funciones. Coordinación	¿considera usted que el modelo organizacional es compatible a las estrategias de la institución?	Ordinal
			¿Usted conoce la división o jerarquización de los cargos y los cargos funciones a ejecutar?	
			¿Usted considera que los manuales mejoran la información y comprensión del diseño organizacional?	
	Dirección.	Toma de decisiones Integración Motivación Comunicación Supervisión	¿Usted considera que la dirección toma en cuenta sus opiniones e ideas?	Ordinal
			¿Usted se siente comprometido con la institución?	
			¿Usted se siente motivado con la labor que desempeña?	
			¿Usted considera que su motivación influye en su satisfacción?	
	Control.	Establecimiento de estándares Retroalimentación.	¿Considera usted que los procesos son medidos por los estándares de desempeño?	Ordinal
			¿Usted se preocupa por mejorar su estándar de desempeño?	

Anexo 04: El Instrumento de Investigación y constancia de su aplicación

CUESTIONARIO

Auditoría de Desempeño y Gestión en el Gobierno Regional de Ayacucho – 2018

Estimado colaborador, pido su colaboración para dar respuesta al cuestionario, cuyo objetivo es recoger información acerca del estudio, su aporte servirá para aclarar algunos puntos, recuerde que la encuesta es anónima, responda con toda sinceridad a las preguntas.

Fecha:/...../ 2021

Siempre	Casi siempre	A veces	Casi nunca	Nunca
5	4	3	2	1

Variable	N°	Ítems	Respuesta				
			5	4	3	2	1
V 1 Auditoria de Desempeño	01	¿Para Ud. la auditoria de desempeño incide en la gestión del Gobierno Regional de Ayacucho?					
	02	¿Considera que la ejecución de la auditoria de desempeño mejora el cumplimiento de los objetivos institucionales?					
	03	En su criterio ¿existe una Planeación Estratégica de un examen que mide la eficacia y eficiencia en el Gobierno Regional de Ayacucho					
	04	Considera que la gestión del Gobierno Regional de Ayacucho es eficiente.					
	05	¿Usted cree que la auditoria de desempeño ayuda para lograr una buena Gestión de un examen que mide la eficacia y eficiencia en el Gobierno Regional de Ayacucho					
	06	La auditoría de desempeño incide en el cumplimiento de metas institucionales del Gobierno Regional de Ayacucho					
	07	¿Considera usted que el Gobierno Regional de Ayacucho cuenta con profesionales y técnicos especializados en la Auditoria de desempeño?					
	08	¿Los resultados de una Planeación Estratégica permitirá alcanzar los objetivos del grado en que se están logrando los resultados o beneficios previstos por la normatividad?					
	09	¿Piensa usted que el tipo de servicio brindado en la actualidad en los sistemas informáticos contribuye al					

		desarrollo en la medición de la eficiencia y eficacia en la gestión?					
V 2 Gestión	10	¿Usted conoce la misión de la Institución?					
	11	¿Usted planifica sus actividades orientadas al logro de los Objetivos?					
	12	¿Usted ejecuta sus tareas de acuerdo al cronograma de actividades?					
	13	¿Usted participa en la planificación del presupuesto?					
	14	¿considera usted que el modelo organizacional es compatible a las estrategias de la institución?					
	15	¿Usted conoce la división o jerarquización de los cargos y los cargos funciones a ejecutar?					
	16	¿Usted considera que los manuales mejoran la información y comprensión del diseño organizacional?					
	17	¿Usted considera que la dirección toma en cuenta sus opiniones e ideas?					
	18	¿Usted se siente comprometido con la institución?					
	19	¿Usted se siente motivado con la labor que desempeña?					
	20	¿Usted considera que su motivación influye en su satisfacción?					
	21	¿Usted se comunica constantemente con los demás miembros de la institución?					
	22	¿Considera usted que los procesos son medidos por los estándares de desempeño?					
23	¿Usted se preocupa por mejorar su estándar de desempeño?						

Gracias por su apoyo

Anexo 05: Confiabilidad y validez del instrumento

a. Confiabilidad del instrumento

Así también para la fiabilidad del instrumento se empleó la prueba de Alfa de Cronbach, a fin de medir la consistencia interna de los ítems analizados. Donde el coeficiente de confiabilidad es 0,862 ósea $0.862 > 0.80$; significa que el instrumento tiene una alta confiabilidad por lo tanto es aplicable.

Análisis de Fiabilidad

Alfa de Cronbach	N.º de elementos
,862	124

Se puede evidenciar que el instrumento no se excluyeron ningún caso, a nivel de fiabilidad cuenta con un valor de 0.862, que, de acuerdo a la escala de confiabilidad, se considera como una fiabilidad significativa, esto quiere decir que existe consistencia interna entre los ítems del instrumento.

b. Validez del instrumento

ANEXO 5: INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

INSTRUMENTO DE INVESTIGACION

Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

Título: "Auditoría de Desempeño y Gestión en el Gobierno Regional de Ayacucho – 2018, Sr. (a) servidor (a) del Gobierno Regional de Ayacucho, esperamos su colaboración, respondiendo con sinceridad el presente cuestionario. La prueba es anónima.

Totalmente desacuerdo	Bastante desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	Bastante de acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

Lee Usted con atención y conteste a las preguntas marcando con una "X" en una sola alternativa.

Items	Descripción	1	2	3	4	5
1	¿Para Ud. la auditoría de desempeño incide en la gestión del Gobierno Regional de Ayacucho?					
2	¿Considera que la ejecución de la auditoría de desempeño mejora el cumplimiento de los objetivos institucionales?					
3	En su criterio ¿existe una Planeación Estratégica de un examen que mide la eficacia y eficiencia en el Gobierno Regional de Ayacucho?					
4	¿Usted cree que la auditoría de desempeño ayuda para lograr una buena Gestión de un examen que mide la eficacia y eficiencia en el Gobierno Regional de Ayacucho?					
5	¿Los resultados de una Planeación Estratégica permitirá alcanzar los objetivos del grado en que se están logrando los resultados o beneficios previstos por la normatividad?					
6	¿Considera usted que el Gobierno Regional de Ayacucho cuenta con profesionales y técnicos especializados en la Auditoría de desempeño?					
7	¿Pienso usted que el tipo de servicio brindado en la actualidad en los sistemas informáticos contribuye al desarrollo en la medición de la eficiencia y eficacia en la gestión?					
8	La auditoría de desempeño incide en el cumplimiento de metas institucionales del Gobierno Regional de Ayacucho					
9	Considera que la gestión del Gobierno Regional de Ayacucho es eficiente.					

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

ANEXO 6

VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN

Planilla Juicio de Expertos

Respetado Juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "cuestionario" que hace parte de la investigación: Auditoría de Desempeño y Gestión en el Gobierno Regional de Ayacucho - 2018

La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradezco su valiosa colaboración.

Nombres y apellidos del juez : *Tamir E. Casarhua Valenzuela*
 Formación académica : *Contadora Pública Titular - Nación de Guaraníes Publica*
 Áreas de experiencia profesional : *Gerente de Planificación y Proyección*
 Tiempo : *5 años y 6 meses*
 Institución : *Universidad Nacional de Cuzco*

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión deben para obtener la medición de esta	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 2. Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 3. Se deben incorporar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 4. Los ítems son suficientes
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintaxis y semantics son adecuadas.	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no es claro 2. El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de los ítems 3. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 4. El ítem es claro, tiene semantics y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 2. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3. El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 4. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	1. No cumple con el criterio. 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectado la medición de la dimensión. 2. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 3. El ítem es relativamente importante 4. El ítem es muy relevante y debe ser incluido

Tamir E. Casarhua Valenzuela
 Contador Público Titular
 Documento N° 01-033

Ficha informe de evaluación a cargo del experto

Auditoría de Desempeño y Gestión en el Gobierno Regional de Ayacucho – 2018

	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACIÓN CUALITATIVA POR ITEMS	OBSERVACIONES
	1	3	3	3	3	3	
	2	3	3	3	3	3	
	3	3	3	3	3	3	
	4	3	3	3	3	3	
	5	3	3	3	3	3	
	6	3	3	3	3	3	
	7	3	3	3	3	3	
	8	3	3	3	3	3	
	9	3	3	3	3	3	
EVALUACIÓN CUANTITATIVA POR CRITERIOS		3	3	3	3	3	

Fuente: tomado del libro Validez y Confiabilidad de instrumentos de investigación: (Hernández, Fernández y Baptista, 2014, p. 200).

Evaluación final por el experto: por criterios e ítems, tomando como medida de tendencia central: la moda.

Calificación:	1. No cumple con el criterio
	2. Nivel bajo
	3. Nivel moderado
	4. Nivel alto

Validez de contenido

Cuadro 1
Evaluación final

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Josman & Casahuate	Maestro	19	

Sello y Firma:

Handwritten signature and official stamp of the expert evaluator. The stamp includes the text 'Cajamarca N° 06-4026'.

Anexo 06: La data de procesamiento de datos

3	3	3	3	3	4	4
2	4	4	2	2	3	4
3	3	3	3	4	4	3
2	4	2	2	3	4	4
3	4	2	3	2	2	4
2	3	3	2	3	3	4
4	4	3	4	4	4	3
2	4	2	2	3	3	4
4	4	4	4	2	4	3
2	4	2	3	3	2	4
5	5	3	4	2	3	3
2	4	3	3	3	5	3
1	4	3	3	2	3	4
2	3	2	2	3	2	3
3	4	2	3	2	3	4
2	3	3	3	2	3	3
1	4	4	4	3	2	4
2	4	3	3	2	3	5
3	3	4	4	3	4	3
2	4	5	2	4	3	4
2	4	4	4	3	2	3
3	4	4	3	2	3	4
2	3	5	4	3	2	3
4	4	4	3	2	3	4
3	5	5	2	3	4	4
3	3	4	3	2	5	3
2	4	5	2	4	3	3
3	3	4	3	3	4	4
2	4	3	4	4	3	3
3	3	2	3	2	4	4
4	3	2	4	2	4	3
3	4	3	3	3	5	3
2	5	2	4	4	4	4
4	3	4	3	3	3	3
2	4	5	3	2	4	5
3	5	2	3	4	4	4
2	5	3	4	2	2	3
4	5	4	3	3	4	4
3	4	2	2	4	2	3
2	4	4	4	2	3	4
4	3	2	3	3	4	4
2	4	3	4	2	3	4
3	3	2	4	3	4	3
2	4	2	3	4	4	4
4	4	3	2	3	3	3
4	5	4	3	4	5	4
3	4	2	4	3	4	3
2	4	3	4	3	5	3
4	3	3	3	2	4	4
3	4	3	4	3	4	3

Anexo 07: Consentimiento informado

“AÑO DEL BICENTENARIO DEL PERÚ: 200 AÑOS DE INDEPENDENCIA”

SOLICITO: Autorización para Realizar nuestro Proyecto de Investigación

GOBIERNO REGIONAL - DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN

CPC. ALIXIS VELÁSQUEZ CAYAMPI

Yo, Olga Paquiyaury Salvatierra, con DNI N° 40441334, domiciliada en Av. San Lorenzo N° 169 Huamanga - Ayacucho y mi compañera Jhuliana Durand Díaz con DNI N° 70165608, domiciliado en AA.HH. Señor del Huerto Mz E Lote12 Huamanga -Ayacucho; siendo profesionales con Título de Bachiller de la Universidad Peruana Los Andes “Facultad de Ciencias Administrativas y Contables - Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas”, ante usted con el debido respeto nos presentamos y expones lo siguiente:

Que, teniendo la necesidad de elaborar nuestro Proyecto de Investigación y posterior aplicación del Instrumento de medida titulado: en “Auditoría de Desempeño y Gestión en el Gobierno Regional de Ayacucho - 2018”, y requiriendo tener información de acuerdo al cuestionario que adjunto; **Solicitamos a su autoridad administrativa**, para que nos pueda autorizar a fin de realizar nuestro Proyecto de Investigación.

POR LO EXPUESTO:

Rogamos a usted Sr. Director Regional de Administración, acceder a nuestra petición por ser justicia.



Ayacucho, 18 de mayo de 2021.


.....

Paquiyaury Salvatierra, Olga

DNI N° 40441334


.....

Durand Díaz, Jhuliana

DNI N° 70165608



GOBIERNO REGIONAL AYACUCHO
DIRECCIÓN REGIONAL DE ADMINISTRACION

"Año del Bicentenario del Perú: 200 Años de Independencia"

Ayacucho; 21 MAY 2021

CARTA N° 135 -2021-GRA/GG-ORADM

Señoras:

Olga Paquiyaui Salvatierra
Jhuliana Durand Diaz.

Bachilleres de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables de la Universidad Peruana
Los Andes

Presente. -

Es grato dirigirme a ustedes para comunicarles que en virtud de su solicitud presentada el día 18 de Mayo del 2021, por mesa de partes en relación al trabajo de investigación para poder optar por el título profesional de la tesis titulada: "AUDITORIA DE DESEMPEÑO Y GESTION EN EL GOBIERNO REGIONAL DE AYACUCHO -2018"; se le comunica que accedemos a su petición y por lo tanto se le autoriza a realizar su trabajo de investigación en los términos señalados.

Sin otro particular, quedo de usted.

Atentamente,


GOBIERNO REGIONAL
AYACUCHO
CPC. Aixa Velásquez Cayampi
Director Regional de Administración

Anexo 08: Fotos de la aplicación del instrumento



