

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



**UPLA**  
UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

**TESIS**

**La auditoría de desempeño y la gestión pública de las  
Municipalidades Distritales de la Provincia de Huancayo, año 2018**

**Para Optar** : El Título Profesional de Contador Público  
**Autor(es)** : Bach. Astrid America Curiñaupa Cachuan  
Bach. Carmen Kris Cristina Inga Quispe  
**Asesor(a)** : C.P.C. Javier Vila Flores

**Línea de Investigación**

**Institucional** : Ciencias Empresariales y Gestión de los  
Recursos

**Fecha de Inicio y Culminación** : 19.10.2018 – 18.10.2019

**Huancayo – Perú**

**2023**

**HOJA DE APROBACIÓN DE JURADOS**

**UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES**

Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

**TESIS**

La auditoría de desempeño y la gestión pública de las Municipalidades  
Distritales de la Provincia de Huancayo, año 2018

**PRESENTADO POR:**

Bach. Astrid America Curiñaupa Cachuan

Bach. Carmen Kris Cristina Inga Quispe

**PARA OPTAR EL TITULO DE:**

Contador Publico

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**APROBADO POR LOS SIGUIENTES JURADOS**

**DECANO:**

\_\_\_\_\_

**PRIMER**

**MIEMBRO:**

\_\_\_\_\_

**SEGUNDO**

**MIEMBRO:**

\_\_\_\_\_

**TERCER**

**MIEMBRO:**

\_\_\_\_\_

Huancayo, .....de .....de 2023

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo lo dedico a Dios, por darme la fuerza y continuar por el camino del aprendizaje.

A mis padres, Carmen y Pedro, por su amor, trabajo y sacrificio en todos estos años, me apoyaron para poder llegar hasta aquí y ser el orgullo para ellos.

Mis sobrinos Jesús y Kristhine, por el apoyo moral, que me brindaron a lo largo de esta etapa de nuestras vidas.

A todas las personas por estar siempre presente, que me han apoyado en realizar este trabajo y en especial a aquellos que nos abrieron las puertas y compartieron sus conocimientos.

*CARMEN KRIS CRISTINA.*

Esta tesis va dedicada en memoria de mis padres Wilder y Doris quienes con su amor, paciencia y esfuerzo me han permitido llegar a cumplir hoy un sueño más, gracias por inculcar en mí el ejemplo de esfuerzo y valentía, de no temer a las adversidades y por hacerme saber que siempre estarán conmigo.

*ASTRID AMERICA.*

## **AGRADECIMIENTO**

Agradecemos a Dios por bendecirnos, por guiarme a lo largo de nuestra existencia, ser el apoyo y fortaleza en aquellos momentos de dificultad y de debilidad.

Agradezco a nuestros docentes de la UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES, por haber compartido sus conocimientos a lo largo de la preparación de nuestra profesión.

A toda la Facultad de Contabilidad y Finanzas a mis profesores quienes con la enseñanza de sus valiosos conocimientos hicieron que pueda crecer día a día como profesional, gracias a cada uno de ustedes por su paciencia, dedicación, apoyo incondicional y amistad

AUTORAS.

# CONSTANCIA DE SIMILITUD



NUEVOS TIEMPOS  
NUEVOS DESAFÍOS  
NUEVOS COMPROMISOS

## CONSTANCIA DE SIMILITUD

N ° 0188 - FCAC -2023

La Oficina de Propiedad Intelectual y Publicaciones, hace constar mediante la presente, que la **Tesis**, Titulada:

**LA AUDITORÍA DE DESEMPEÑO Y LA GESTIÓN PÚBLICA DE LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE LA PROVINCIA DE HUANCAYO, AÑO 2018**

Con la siguiente información:

Con Autor(es) : **BACH. CURIÑAUPA CACHUAN ASTRID AMERICA  
BACH. INGA QUISPE CARMEN KRIS CRISTINA**

Facultad : **CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**

Escuela Académica : **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

Asesor(a) : **C.P.C. VILA FLORES JAVIER**

Fue analizado con fecha 13/12/2023; con 140 págs.; en el software de prevención de plagio (Turnitin); y con la siguiente configuración:

Excluye Bibliografía.

X

Excluye citas.

X

Excluye Cadenas hasta 20 palabras.

X

Otro criterio (especificar)

X
X
X

El documento presenta un porcentaje de similitud de **25 %**.

En tal sentido, de acuerdo a los criterios de porcentajes establecidos en el artículo N°11 del Reglamento de uso de Software de Prevención de Plagio. Se declara, que el trabajo de investigación: **Si contiene un porcentaje aceptable de similitud.**

Observaciones:

En señal de conformidad y verificación se firma y sella la presente constancia.

Huancayo, 13 Diciembre de 2023.



**MTRA. LIZET DORIELA MANTARI MINCAMI**  
JEFA

Oficina de Propiedad Intelectual y Publicaciones

## CONTENIDO

HOJA DE APROBACIÓN DE JURADOS .....	i
DEDICATORIA .....	iii
AGRADECIMIENTO .....	iv
CONTENIDO .....	v
CONTENIDO DE TABLAS .....	ix
CONTENIDO DE FIGURAS.....	x
RESUMEN .....	xi
ABSTRACT .....	xii
INTRODUCCIÓN .....	1
CAPÍTULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	3
1.1. Descripción de la realidad problemática .....	3
1.2. Delimitación de la investigación.....	5
1.2.1. Delimitación Espacial .....	5
1.2.2. Delimitación Temporal .....	5
1.2.3. Delimitación Conceptual o Temática.....	6
1.3. Formulación Del Problema.....	6
1.3.1. Problema General .....	6
1.3.2. Problemas Específicos.....	6
1.4. Justificación .....	7
1.4.1. Social.....	7
1.4.2. Teórica.....	7
1.4.3. Metodológica .....	7
1.5. Objetivos .....	8
1.5.1. Objetivo General.....	8

1.5.2.    Objetivos Específicos.....	8
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO .....	9
2.1.    Antecedentes.....	9
2.1.1.    Antecedentes Nacionales.....	9
2.1.2.    Antecedentes Internacionales .....	15
2.2.    Bases teóricas o científicas .....	21
2.2.1.    Auditoría de desempeño:.....	21
2.2.2.    Gestión pública .....	41
2.2.3.    Gestión pública y auditoría de desempeño:.....	56
2.3.    Marco conceptual.....	57
CAPÍTULO III HIPÓTESIS.....	61
3.1.    Hipótesis General.....	61
3.2.    Hipótesis Específicas .....	61
3.3.    Variables.....	61
3.3.1.    Definición conceptual .....	61
3.3.2.    Definición Operacional .....	62
3.3.3.    Operacionalización de variables .....	62
CAPÍTULO IV METODOLOGÍA .....	65
4.1.    Método de investigación .....	65
4.1.1.    Método general.....	65
4.1.2.    Métodos específicos.....	65
4.2.    Tipo de investigación .....	65
4.3.    Diseño de la investigación.....	66
4.4.    Nivel de investigación.....	67
4.5.    Población y muestra.....	67

4.5.1.	Población .....	67
4.5.2.	Muestra.....	67
4.6.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	68
4.6.1.	Técnica .....	68
4.6.2.	Instrumento.....	68
4.6.3.	Procedimiento de recolección de datos.....	69
4.7.	Técnica de procesamiento y análisis de datos .....	69
4.8.	Aspectos éticos de la investigación.....	70
CAPÍTULO V RESULTADOS .....		71
5.1.	Descripción de resultados.....	71
5.1.1.	Baremación.....	71
5.1.2.	Resultados de la variable Auditoría de desempeño .....	72
5.1.3.	Resultados de la variable Gestión pública.....	78
5.2.	Contrastación de hipótesis.....	88
5.2.1.	Pruebas de normalidad .....	88
5.2.2.	Hipótesis principal .....	90
5.2.3.	Primera hipótesis específica .....	91
5.2.4.	Segunda hipótesis específica .....	93
5.2.5.	Tercera hipótesis específica.....	94
5.2.6.	Cuarta hipótesis específica .....	96
ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....		98
CONCLUSIONES .....		103
RECOMENDACIONES .....		105
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....		107
ANEXOS.....		112



## CONTENIDO DE TABLAS

<b>Tabla 1</b> Operacionalización de variables.....	63
<b>Tabla 2</b> Baremos de la variable Auditoría de desempeño .....	71
<b>Tabla 3</b> Baremos de la variable gestión pública .....	72
<b>Tabla 4</b> Eficiencia de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, 2018.....	73
<b>Tabla 5</b> Eficacia de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, 2018.....	74
<b>Tabla 6</b> Economía de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, 2018.....	75
<b>Tabla 7</b> Calidad de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, 2018.....	76
<b>Tabla 8</b> Auditoría de desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, 2018 .....	78
<b>Tabla 9</b> Políticas públicas de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, 2018 .....	79
<b>Tabla 10</b> Planeamiento estratégico de las municipalidades distritales.....	81
<b>Tabla 11</b> Presupuesto para resultados de las municipalidades distritales.....	82
<b>Tabla 12</b> Gestión por procesos de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo.....	83
<b>Tabla 13</b> Servicio civil meritocrático de las municipalidades distritales .....	84
<b>Tabla 14</b> Sistemas de información, seguimiento y evaluación de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, 2018 .....	86
<b>Tabla 15</b> Gestión pública de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo.....	87
<b>Tabla 16</b> Pruebas de normalidad para las variables y sus respectivas dimensiones .	88
<b>Tabla 17</b> Correlación entre la auditoría de desempeño y la gestión pública .....	90
<b>Tabla 18</b> Correlación entre la eficiencia y la gestión pública.....	92
<b>Tabla 19</b> Correlación entre la eficacia y la gestión pública.....	93
<b>Tabla 20</b> Correlación entre la economía y la gestión pública.....	95
<b>Tabla 21</b> Correlación entre la calidad y la gestión pública.....	96

## CONTENIDO DE FIGURAS

<b>Figura 1</b> Cadena de valor y dimensiones de desempeño de una intervención pública .....	36
<b>Figura 2</b> Procesos vinculados de la auditoría de desempeño.....	37
<b>Figura 3</b> Eficiencia de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, 2018.....	73
<b>Figura 4</b> Eficacia de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, 2018.....	74
<b>Figura 5</b> Economía de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, 2018.....	75
<b>Figura 6</b> Calidad de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, 2018.....	77
<b>Figura 7</b> Auditoría de desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, 2018 .....	78
<b>Figura 8</b> Políticas públicas de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, 2018 .....	80
<b>Figura 9</b> Planeamiento estratégico de las municipalidades distritales .....	81
<b>Figura 10</b> Presupuesto para resultados de las municipalidades distritales .....	82
<b>Figura 11</b> Gestión por procesos de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo.....	83
<b>Figura 12</b> Servicio civil meritocrático de las municipalidades distritales.....	85
<b>Figura 13</b> Sistemas de información, seguimiento y evaluación de las municipalidades distritales .....	86
<b>Figura 14</b> Gestión pública de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo.....	87
<b>Figura 15</b> Gráfico QQ de la variable auditoría de desempeño .....	89
<b>Figura 16</b> Gráfico QQ de la variable gestión pública .....	89

## RESUMEN

La presente investigación tuvo como problema de, ¿Cuál es la relación que existe entre la auditoría de desempeño y la gestión pública de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, año 2018?, siendo el objetivo de determinar la relación que existe entre la auditoría de desempeño y la gestión pública de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, año 2018. Según la metodología, la investigación tomó en cuenta el estudio de tipo aplicado y de nivel correlacional que empleó un diseño correlacional – transversal, en el que se recopiló información con la aplicación de un cuestionario que fue dirigido a 28 municipalidades distritales de la provincia de Huancayo. Los resultados principales dejaron saber que el 82.1% de las municipalidades realizó una auditoría de desempeño regular en el año 2018, y que el 96.4% desarrolló una gestión pública regular, en el mismo año. Con todos los resultados se realizó la prueba de hipótesis utilizando la prueba no paramétrica Rho de Spearman, con la cual se obtuvo un valor de significancia igual a 0.000 y un coeficiente igual a 0.785, con los cuales se identificó una relación directa, significativa y de nivel alto entre ambas variables. Así se concluyó en que a medida que mejoren las auditorías de desempeño en las municipalidades, mejorarán también las gestiones públicas. Finalmente se recomienda a los alcaldes de las municipalidades, facilitar la ejecución de las auditorías de desempeño que realizan las entidades correspondientes.

**Palabras clave:** *auditoría de desempeño, gestión pública*

## **ABSTRACT**

This research, which was entitled "The performance audit and public management of the district municipalities of the Huancayo province, year 2018" identified the following problem: What is the relationship between the performance audit and the public management of the district municipalities of the province of Huancayo, year 2018 ?, for which he raised the objective of determining the relationship between the performance audit and public management of the district municipalities of the province of Huancayo, year 2018. Faced with this An applied-type study with a correlational level was carried out that used a cross-sectional correlational design, in which information was collected with the application of a questionnaire that was directed to 28 district municipalities in the province of Huancayo. The main results revealed that 82.1% of the municipalities carried out a regular performance audit in 2018, and that 96.4% developed a regular public management, in the same year. With all the results, the hypothesis test was performed using Spearman's non-parametric Rho test, with which a significance value equal to 0.000 and a coefficient equal to 0.785 were obtained, with which a direct, significant and significant relationship was identified. high level between both variables. Thus, it was resolved that as performance audits in municipalities improve, public management will also improve.

**Keywords:** *performance audit, public management*

## **INTRODUCCIÓN**

Actualmente, en el Perú, un gran número de entidades pertenecientes al Estado presentan deficiencias relacionadas a la entrega de un bien o servicio público, ya que no cuentan con la capacidad suficiente para mejorar sus procesos, generando, así, una insatisfacción en la ciudadanía a causa de un pésimo manejo de los recursos públicos. Es por esto que se hace necesario que toda gestión realizada por las municipalidades sea seguida de cerca y auditadas por las entidades correspondientes para identificar malos usos de los recursos, suspicacias de los servidores, o proyectos u obras sin trabajar. En este contexto, la investigación está orientada a determinar si existe una relación entre la gestión pública y la auditoría de desempeño de los municipios distritales de la Provincia de Huancayo, año 2018. Para ello se realiza una investigación aplicada y de nivel correlacional, en la que se emplea un diseño no experimental, correlacional-transversal.

Para que la presente sea entendida de manera adecuada por el lector, está estructurada de la siguiente manera: En el capítulo I se exponen los obstáculos presentes en el contexto nacional y local, y se formula el problema a investigar, junto a la justificación, delimitación y objetivos tanto generales como específicos; en el capítulo II se detalla los antecedentes relacionados con el estudio y las definiciones conceptuales de las variables: auditoría de desempeño y gestión pública, junto a las definiciones teóricas necesarias para abordar la investigación; en el capítulo III se puntualiza las hipótesis formuladas en base a la investigación; además, de las variables que abordan ésta y su puesta en práctica; en el capítulo IV se describe la metodología que sigue el estudio, la población, la estimación de la muestra y la

descripción de técnicas e instrumentos necesarios para el recojo de datos; por último, el capítulo V, determina los recursos humanos a emplearse, establece el presupuesto y el cronograma de ejecución del proyecto.

Las autoras.

## **CAPÍTULO I**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

#### 1.1. Descripción de la realidad problemática

Según la situación actual, el análisis amplio y general sobre la renovación y fortalecimiento del Estado, y sus organizaciones gubernamentales, son asuntos reiterativos en los sucesos históricos de América Latina, desde el punto de vista científico profesional, en la actualidad, el eficiente manejo de los recursos del Estado ha llamado la atención de personas conocedoras del tema, quienes, desde una perspectiva de explicación normativa, analizan lo que hoy se denomina gestión pública (Saravia, 2018). Hoy por hoy, se conoce a la gestión pública como la herramienta principal aplicada por el Gobierno para un uso óptimo de los recursos de los cuales dispone para el cumplimiento de sus metas institucionales, como, por ejemplo, mejorar la calidad de vida de la sociedad (Instituto de ciencias Hegel, 2021).

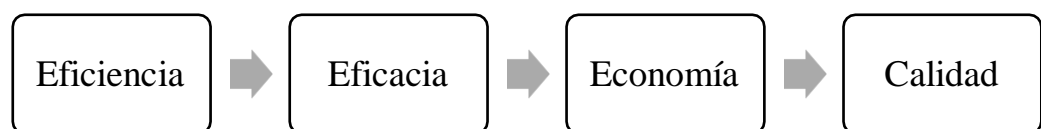
Para el año 2013, la Secretaría de Gestión Pública de la Presidencia del Consejo de ministros publicó la “Política Nacional de Modernización de la Gestión Pública al 2021”. Donde se fueron reconocidas las razones de las fallas presentes en la gestión pública del Perú. Se resaltó la ausencia de un sistema que presente eficiencia al momento de plantear opciones de solución a la problemática reciente y la carencia de insumos en los procesos tanto de bienes como servicios. Tomando como bases estas razones y, gracias a la actual coyuntura del COVID-19, se han detectaron diferentes irregularidades, principalmente en una inadecuada repartición de recursos y un mínimo control

de los gastos públicos. Lo que genera un gran retroceso que afecta al país, especialmente al desarrollo económico (Cárdenas, 2020).

La importancia de la problemática en Junín, se ubica entre las diez regiones donde se reporta un lento avance de proyectos de carácter público, es decir el origen del problema se muestra porque las inversiones identificadas solo son aplicadas en un 12.3% de su presupuesto anual en la ejecución de obras públicas, la cual es considerada una de las principales problemáticas dentro en su gestión. Asimismo, como característica también se identificó la constante rotación de funcionarios, quienes no administran los recursos de una correcta manera, también forma parte del problema. Por lo que se recomienda un eficiente análisis de la inversión del gasto público, punto que señala las fallas de los centros gubernamentales locales y regionales, de acuerdo a una adecuada capacidad de gestión (Sanchez, 2021).

Para contar con una adecuada auditoria es necesario conocer la aplicación correcta del desempeño de los auditores, estos deben tomar en cuenta:

Figura 1  
*Factores de auditoría de desempeño*



Así pues, debido a esta problemática, diferentes instituciones, resaltan la necesidad o síntoma de instaurar una cultura que se enfoque en el



rendimiento y desempeño, permitiendo que los gobiernos puedan gastar de forma inteligente beneficiando a la ciudadanía. Adicionalmente, es importante que los gobiernos no solo estén enfocados en la entrega de las obras o servicios, sino que su impacto sea el esperado. Debido a ello, la auditoría de desempeño en el sector público aporta a la rendición de cuentas, que los procesos sean transparentes y promueve que continuamente el uso de los fondos públicos sea el mejor. Asimismo, facilitan las supervisiones generales y brindan datos de forma confiable, independientes y objetivas, basando sus conclusiones en resultados (Andina, 2015).

## 1.2. Delimitación de la investigación

La presente se desarrolló considerando las siguientes delimitaciones.

### 1.2.1. Delimitación Espacial

La tesis se desarrolló al interior de los 28 distritos de la Provincia de Huancayo, región Junín.

### 1.2.2. Delimitación Temporal

El estudio sobre gestión pública tomó en cuenta datos del 2018. Sin embargo, estos datos fueron analizados el año 2021. Asimismo, la realización del informe fue hecha en el mismo año.

### 1.2.3. Delimitación Conceptual o Temática

Se consideraron las variables: a) auditoría de desempeño y b) gestión pública. La primera es una evaluación interna en base a la eficiencia, eficacia, economía y calidad, aplicada a una institución pública, cuya única finalidad es lograr satisfacer las necesidades fundamentales de la ciudadanía (Contraloría General de la República, 2016). A su vez, la gestión pública, es un término relacionado con una adecuada administración de los recursos, de los que tienen disponibilidad en las instituciones pertenecientes al Estado (Escuela Nacional de Administración Pública, 2021).

## 1.3. Formulación Del Problema

### 1.3.1. Problema General

¿Cuál es la relación que existe entre la auditoría de desempeño y la gestión pública de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, año 2018?

### 1.3.2. Problemas Específicos

- ¿Cuál es la relación que existe entre la eficiencia y la gestión pública de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, año 2018?
- ¿Cuál es la relación que existe entre la eficacia y la gestión pública de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, año 2018?

- ¿Cuál es la relación que existe entre la economía y la gestión pública de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, año 2018?
- ¿Cuál es la relación que existe entre la calidad y la gestión pública de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, año 2018?

#### 1.4. Justificación

##### 1.4.1. Social

Con la data obtenida al desarrollar la investigación, se pudo plantear alternativas de solución para la problemática existente en los procesos de obtención y entrega de un bien o servicio público, en relación a la eficiencia, eficacia, economía y calidad. Además, la tesis se justificó con el fin de tomarse como referente para investigaciones cuantitativas.

##### 1.4.2. Teórica

Se planteó una definición conceptual de auditoría de desempeño y gestión pública, lo que permitió conocer la función y relación existente entre estas. También, sirvió como referencia para otros estudios de este tipo y fue añadido a las bases teóricas referentes a investigaciones científicas.

##### 1.4.3. Metodológica

La investigación empleó un instrumento de recolección de información y datos, el cual se sometió a una prueba de validez y

confiabilidad, y que podrá ser adaptado en futuras investigaciones que tomen como base la auditoría de desempeño o gestión pública.

## 1.5. Objetivos

### 1.5.1. Objetivo General

Determinar la relación que existe entre la auditoría de desempeño y la gestión pública de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, año 2018.

### 1.5.2. Objetivos Específicos

- Establecer la relación que existe entre la eficiencia y la gestión pública de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, año 2018.
- Analizar la relación que existe entre la eficacia y la gestión pública de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, año 2018.
- Establecer la relación que existe entre la economía y la gestión pública de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, año 2018.
- Analizar la relación que existe entre la calidad y la gestión pública de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, año 2018.

## **CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO**

### 2.1. Antecedentes

#### 2.1.1. Antecedentes Nacionales

Ramos (2017) en su tesis denominada “Auditoría de desempeño y gestión de la Municipalidad Distrital de Palca – Huancavelica, periodo 2015”, presentada a la Universidad Nacional de Huancavelica, Facultad de Ciencias Empresariales, optando por titularse como Contador Público.

Se desarrolló a razón de establecer si la Auditoría de Desempeño se relaciona con la Gestión del municipio estudiado. El estudio fue de tipo aplicada, nivel correlacional, método dialéctico descriptivo inductivo – analítico; además de seguir un diseño no experimental transversal descriptivo – correlacional. Se limitó al trabajo con los empleados de los diferentes departamentos administrativos del municipio y un tamaño muestral de 18 servidores públicos. Usó un cuestionario, de escala Likert, para medir sus variables y recolectar la data necesaria. Se halló que, en la primera variable: la auditoría de desempeño, el 22% consideró que la aplicación de este diagnóstico fue mala, el 67% regular y el 11% restante bueno; mientras que, en relación con la segunda variable: gestión, un 22% la consideró mala, un 28% regular y un 50% buena; además, afirmó que, si existe una relación entre estas, siendo de carácter positivo. La prueba de hipótesis utilizó una prueba t para el cociente de correlación, presentó una significancia del 5%, seguida de una fiabilidad de

95%, ambas variables siguieron una distribución “ $t$ ” con 16 grados de libertad, calculando un valor crítico de “ $t$ ” de 1.7459 y un  $vc = 9.48$ , valores ubicadas en el área de aceptación de la hipótesis. Llegó a la conclusión final que existió una relación entre la gestión del municipio y la auditoría de desempeño. Para finalizar, sugirió que es necesario solicitar, con mayor regularidad, la programación de auditorías de desempeño en la organización para un mejor fortalecimiento de su gestión municipal.

Quispe y Zevallos (2019) presentaron la tesis “Control interno y la gestión municipal en la Municipalidad Provincial de Lampa, periodo 2018”, para aspirar a titularse como Contador Público, presentado a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Peruana Unión.

Desarrollada a razón de establecer qué relación tiene la gestión del municipio con el control interno. La investigación fue de tipo cuantitativo-correlacional y aplicó un diseño no experimental transeccional. Componiendo a su población por los trabajadores del municipio de Lampa, con un tamaño muestral de 66 servidores de las áreas administrativas, a quienes aplicó una encuesta con 51 preguntas de propia autoría. Los resultados mostraron que el  $p$  valor fue igual ( $\text{Sig. } 0.00 < 0.05$ ) y el coeficiente de correlación de 0.855, rechazando la hipótesis nula. Se concluyó en la existencia de una conexión entre la gestión del municipio y el control interno. Además, agregó que el control interno generó una adecuada gestión del municipio y atrajo servicios de calidad e infraestructura, que contribuyeron al desarrollo local.

Chávez y Chávez (2019) publicaron la tesis “La nueva gestión pública y su relación con la modernidad del Estado para mejorar la atención al ciudadano MAC/RENIEC Lima Norte 2016 – 2018”, aspirando por el Magister Gestión Pública, brindado por la Universidad San Martín de Porres – Instituto de Gobierno y de Gestión Pública.

La motivación fue establecer la manera como están relacionadas la modernidad del estado en brindar una atención adecuada a la ciudadanía y la gestión pública. La investigación fue de tipo no experimental descriptiva y su población estuvo compuesta por los ciudadanos que acuden al centro MAC/RENIEC Lima Norte; asimismo, tomó un tamaño muestral de 374 usuarios. Fue aplicado el cuestionario, compuesto de 22 indicadores, para medir las percepciones adaptadas al modelo SERVQUAL. Se encontró una media de 29,3957, que fue una calificación buena, donde el 51.9 % de ciudadanos estuvieron totalmente satisfechos con la atención del centro MAC/RENIEC. Concluyó que sus variables de estudio se relacionan al contribuir con la mejora de la atención a la ciudadanía. Además, hizo hincapié en el rol de la simplificación administrativa en el fortalecimiento de los servicios públicos integrados y la disminución de su carga administrativa.

Guevara (2020) en su tesis “Auditoría gubernamental y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Lambayeque”, presentado a la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo – Programa Académico de Maestría en Gestión Pública, aspirando al Magister en Gestión Pública.

Su razón de ser fue establecer como incide la auditoría del gobierno en la gestión administrativa del municipio analizado. El estudio tuvo una metodología de tipo correlacional causal y empleó un diseño no experimental. Consideró como su población al personal del municipio y a algunos empleados del OCI. Trabajó con un muestreo de 9 colaboradores del OCI y 4 funcionarios del municipio. Aplicó un cuestionario de cada variable para recolectar data necesaria. Los resultados, cualitativos y cuantitativos presentaron un modelo de valor “r” de Pearson de 0.89, que indicó una correlación de las dos variables; además, el coeficiente de determinación ( $r^2$ ) fue 0,67, reflejando que el 67,1% es la incidencia de la auditoría gubernamental en la gestión pública. Otro resultado afirmó que el 89% de trabajadores de OCI y 56% de los trabajadores de la MPL consideraron eficiente a la auditoría gubernamental, mientras que el porcentaje resaltó su deficiencia. La conclusión final afirmó que la auditoría gubernamental incide positivamente en la gestión administrativa del municipio. Asimismo, resaltó que un buen manejo de los recursos públicos, una inversión correcta del gasto público y su transparencia con los objetivos de la institución, siendo puntos relacionados con la eficiencia de una auditoría gubernamental.

Ubillús (2020) en su investigación “Auditoría gubernamental y gestión administrativa de la Municipalidad de Huancabamba, 2020”, presentada a la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo, optando por el Magister en Gestión Pública.



Su propósito fue establecer qué relación existen entre la gestión administrativa y la auditoría gubernamental en el municipio estudiado. Siendo básica en el tipo, contó con un enfoque cuantitativo; asimismo, su diseño fue no experimental de corte transversal, causal y retrospectivo. La población trabajada fueron 85 trabajadores, de ellos se tomó a 70 servidores, que realizaron un cuestionario para recolectar datos necesarios. Los resultados, según las respuestas obtenidas, indicaron que, la gestión administrativa, el 14% percibió un nivel bajo, un 64.3% alto y el 21.4% restante alto; mientras que, en referencia a la auditoría gubernamental, un 11.4% percibió un nivel medio y el 88.6% alto. Estos resultados se respaldaron con el estadístico Rho de Spearman, que mostró un valor de 0.377 lo que significa que existe una correlación positiva media con una Sig. (Bilateral) de 0.002, valor que fue inferior a  $\alpha = 0.05$ , lo rechazó la hipótesis nula. Llegó a la conclusión que existe una relación significativa entre la auditoría y la gestión administrativa de Municipalidad de Huancabamba, 2020. Finalmente, el autor recomendó implementar un sistema de control interno de acuerdo a la normativa vigente, con el fin de cumplir con los objetivos propuestos por la institución.

Lipa (2016) denominó a su tesis “Control interno y su relación con el proceso de Gestión Pública en la corte Superior de Justicia de Junín en el año 2014”, presentado a la Escuela de Posgrado Universidad Privada Norbert Wiener, aspirando al Magister en Auditoría Gubernamental y Empresarial.

Se desarrolló buscando algún tipo de relación del control interno con el proceso de gestión pública en la instancia mencionada. Fue tipo aplicada y empleó un diseño descriptivo correlacional y un método deductivo-inductivo de análisis. Su población estuvo conformada por los administrativos de la corte analizada. Su tamaño muestral fue de 30 empleados, a quienes aplicó un cuestionario y ficha de observación para recolectar datos fundamentales. Se halló que un 3.3% de administrativos afirmaron que el control interno es inefectivo, un 50% poco efectivo y el 46.7% restante efectivo; mientras que, en relación a la gestión pública, el 60% indicó que es deficiente, un 23.3% poco eficiente y el 16.7% eficiente. En la prueba de correlación de variables, se obtuvo un valor p de 0.000 menor al nivel de 0.05, lo rechazando la hipótesis nula, se resaltó un coeficiente correlativo de 0.686. Concluyó que el control interno se encuentra vinculado directamente al proceso de gestión pública. Por último, agregó que es importante un buen desarrollo del control interno, de manera que refleje transparencia en la gestión y buen desenvolvimiento de la parte administrativa.

Alcocer (2019) tituló a su tesis como “Control interno y gestión de los riesgos corporativos en los gobiernos locales de la región Junín”, presentado a la Unidad de Posgrado de la facultad de contabilidad de la Universidad Nacional del Centro del Perú, aspirando por el Magister en contabilidad con mención en auditoría integral.

Desarrollada para establecer la existencia de una relación del control interno con la gestión de riesgos corporativos. Siendo de tipo básico, nivel correlacional, método científico deductivo descriptivo; asimismo, aplicó un diseño descriptivo – transversal. Su población estuvo conformada por los gobiernos provinciales y distritales, de la Región Junín y desarrolló un muestreo de tipo probabilístico donde obtuvo un tamaño muestral de 94 servidores, entre administrativos y jefes de control interno, en quienes aplicó un cuestionario de preguntas con medición ordinal. Los primeros resultados reflejaron que, respecto al control interno, el 08.5% de servidores manifestó que es inexistente, el 68.1% que a veces y el 23.4% que sí existe; mientras que, respecto a la gestión de riesgos corporativos, el 09.6% indicó su inexistencia, el 50% que a veces y el 40.4% que sí, existe. Concluyó que hay una correlación negativa de 39,6% entre las variables analizadas, esto se confirmó también en la prueba de Rho de Spearman con un  $p < 0100,05$ . Por último, recomiendo a los gobiernos locales implementar procesos de control de gestión que tenga influencias en las decisiones a tomar, las cuales beneficien a los ciudadanos.

#### 2.1.2. Antecedentes Internacionales

Baños (2017) tituló a su tesis: “El control en la gestión de los gobiernos municipales del Estado de México” presentado al centro universitario UAEM

Texcoco de la Universidad Autónoma del Estado de México, optando por la licenciatura en ciencias políticas y gestión pública.

Desarrollada con el motivo de establecer la presencia de un control integral sobre las acciones desempeñadas en los municipios, las cuales buscaron una óptima contribución en el desarrollo de la administración gubernamental. La investigación fundamentó su desarrollo en la observación del desempeño de las funciones de los gobiernos municipales que son establecidas por la ley. Por lo que concluyó que los procesos relacionados al administrativo gubernamental, son ejecutados bajo el gobierno y controlados por un ente federal, cuyo fin es velar por un buen manejo de los recursos de los cuales disponen. Además, resaltó que las instituciones, al tener total independencia en la disposición de sus lineamientos normativos, establecen sus acciones en función a las prioridades dispuestas por el gobierno municipal.

Alfaro, Jovel y Marroquín (2018) desarrollaron la tesis “Procedimientos de auditoría de gestión enfocados al área de registro y control tributario, de las alcaldías municipales del departamento de San Vicente”, optando por licenciarse en contaduría pública, tesis expuesta en la Escuela de contaduría pública de la facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador.

Su razón de ser fue plantear procedimientos que sirvan como instrumento de evaluación, registro y control tributario, a las áreas de auditoría interna, de las alcaldías de los municipios analizados. Su metodología se basó

en el método hipotético-deductivo y consideró su población a las áreas de auditoría interna, registro y control tributario de las 10 alcaldías; además trabajó con un tamaño muestral de 8 auditores internos de dichas municipalidades. Aplicó un cuestionario de preguntas, que basaron su formulación en las pruebas de gestión de los departamentos de control y registro; por lo que el resultado reflejó la nula disposición de recursos para desarrollar dichos exámenes. Como conclusión, identificó que los factores que impiden la aplicación de los exámenes de gestión, muchas veces están direccionados a sus áreas de dependencia, las cuales tiene como fin principal el buen funcionamiento de sus procesos internos. También agregó que, los municipios analizados, presentaron dificultades al determinar oportunamente los factores que afectan el desempeño de sus organizaciones.

Jiménez, Pérez y Romero (2018) en su trabajo titulado “Implicaciones de la auditoría integral en las organizaciones del sector público”, presentado a la facultad de ciencias administrativas, contables y comercio internacional de la Universidad Cooperativa de Colombia, optando por titularse de contador público.

Propuso como objetivo principal valorar las consecuencias después de la implementación de una auditoría integral a una organización del sector público. La investigación se ejecutó bajo un enfoque perspectivo-cualitativo, modalidad cualitativa-descriptiva. Utilizó información recopilada de escritos libros, revistas científicas y anteriores tesis e investigaciones, tomados de

diferentes plataformas de búsqueda electrónica como técnica de recojo de información. El resultado final reflejó a la auditoría integral como una evaluación necesaria para medir el rendimiento de una organización, esta se encuentra en la obligación de impulsar un ambiente claro para la transparencia en las rendiciones de cuentas. Por lo que concluyó que una auditoría integral tiene un grado de influencia, ya sea negativo o positivo, en las intervenciones del órgano designado para su implementación; además, después de analizar la información recolectada, recomendó no dejar pasar ningún aspecto, por más insignificante que sea, para lograr un resultado completo y apegado a la realidad.

Plaza (2018) en su estudio “La auditoría interna como herramienta de gestión en las empresas públicas de la ciudad de Esmeraldas”, expuesta en la facultad de ciencias administrativas y contables de la escuela de contabilidad y auditoría, de la Pontificia Universidad Católica de Ecuador, para ser titulado como ingeniero Contabilidad y Auditoría C.P.A.

Tuvo como objeto estudiar a la auditoría interna como herramienta de administración pública en las empresas estatales de la ciudad de Esmeraldas. La investigación fue de enfoque cualitativo, tipo descriptivo y aplicó un diseño de tipo no experimental transeccional. Consideró su población a las organizaciones públicas de dicha ciudad, con un tamaño muestral de cuatro empresas; además, aplicó un cuestionario que indagó las estrategias de auditoría interna, como instrumento de recolección de información. De manera que obtuvo como resultado que una auditoría interna sirve como instrumento de monitoreo que establece un porcentaje de cumplimiento de las metas de la institución. Concluyó que, esta auditoría cumple un papel básico en los procesos de control y manejo interno de las organizaciones referentes a su productividad. Igualmente, agregó que las estrategias aplicadas en los procesos de auditoría deben encaminarse al seguimiento de las recomendaciones y enmendadura de errores.

Novoa (2018) en su investigación “Contribución de la unidad de auditoría interna al proceso de toma de decisiones al interior del gobierno regional del Bío Bío”, presentada a la carrera de administración pública y

ciencia política, facultad de ciencias jurídicas y sociales de la Universidad de Concepción.

Planteó como objetivo determinar el aporte del departamento de auditoría interna en las decisiones gubernamentales tomadas. Fue no experimental, de tipo descriptivo y carácter transversal. Empleó a la revisión bibliográfica como técnica de levantamiento de información y una entrevista aplicada a tres informantes clave del departamento de auditoría del gobierno regional, a fin de juntar la información y datos requeridos. La investigación tuvo como resultado un aporte positivo de la auditoría interna al momento de cumplir los objetivos de la institución. Además, agregó que esta auditoría permitió detectar las deficiencias dentro de la organización y contribuyó en la propuesta de alternativas de solución para un apoyo directo en la gestión gubernamental. Concluyó que la unidad de auditoría del gobierno regional de Río Río cumple con gran parte de sus funciones, pero se enfrenta constantemente al desafío de servir como información confiable para los empleados de la organización. Por último, agregó que la entidad cuenta con una unidad de auditoría óptimamente posicionada, que es totalmente independiente en el desarrollo de sus funciones en la relación a su normativa nacional.



## 2.2. Bases teóricas o científicas

### 2.2.1. Auditoría de desempeño:

#### A. Auditoría.

Este término nace de las necesidades diarias de las organizaciones, que diferencian los registros de capital de los responsables de la regulación temporal de crecimiento económico, innovación tecnológica manufacturera y su internacionalización (Méndez, 2011). En tal sentido, se define como la comulación y estimación de pruebas de información que determinan y reportan el nivel de correlación entre los reportes y estándares establecidos (Morales, 2012). Estas son llevadas a cabo por personas capacitadas en el tema y ajenas a la institución, quienes también, puede efectuar dicho proceso de manera subjetiva, refiriéndose a la operatividad de los sistemas informáticos y manufactura (Arens, Elder, & Beasley, 2007). Por lo tanto, significa brindar reportes financiero-económicos, a los propietarios, con una máxima transparencia (Méndez, 2011).

## *B. Tipos de auditoría.*

Las auditorías caen en tres categorías que son: operacionales (administrativas), de estados financieros y de cumplimiento (Whittington & Pany, 2005); sin embargo, al ser un término que incluye diferentes ramas del campo de estudio, deben precisarse junto al fin principal del tipo de evaluación a realizar por el auditor. Entonces, se clasifican en: administrativa, de gestión, financiera, tributaria, ambiental, informática y gubernamental (Paredes, 2014).

- i. Operacionales: Hace referencia a la prestación de servicios de un contador público para evaluar una entidad (Blanco, 2016), el cual tiene como propósito el análisis de procesos administrativos y las operaciones de la organización tras medir su desempeño (Whittington & Pany, 2005) y determinar si se cuenta con los controles adecuados para el incremento de su productividad. (Manrique, 2019).
- ii. De estados financieros: abarca a los datos económicos y financieros de toda institución, tiene el fin de resolver la conformidad de los principios de contabilidad aceptados (Whittington & Pany, 2005). Comprueba la legalidad y regularidad en el manejo de sus recursos. (Manrique, 2019)
- iii. De cumplimiento: apreciación independiente, sistemática y objetiva por donde se reúne evidencia para determinar si la organización cumple con las regulaciones establecidas por un

órgano gubernamental autorizado. Esta puede incluir auditorías financieras, tributarias reglamentarias, de registro y de alto riesgo (Arter, 2004).

- iv. Tributaria: evaluación fiscal o preventivo basada en el cumplimiento del pago de tributos de una entidad, pública o privada, que es realizada por auditores especializados en el tema (Manrique, 2019). Engloba un campo de acción que permite examinar los libros, registros de operaciones, declaraciones juradas, estados financieros y otros tipos de documentación sustentatoria de los procedimientos económicos – financieros (Lazo, 2014).
- v. Ambiental: revisión total de la implementación y ejecución de procesos que proponen planes de acción que establecen acciones correctivas en la protección y conservación ambiental (Rozas, 2014).
- vi. Informática: procedimiento que varía de acuerdo a la técnica o filosofía que aplica el departamento de auditoría (Echenique, 2000).
- vii. Administrativa: revisión crítica, total o parcial, de una entidad, cuyo fin es analizar el desempeño de los trabajadores y brindar opciones de actividades de mejora que alcancen una ventaja

competitiva sustentable en comparación a otras instituciones (Enrique, 2007).

- viii. Gubernamental: evaluación sistemática y objetiva de los procesos financieros – administrativos concretados tras terminar su implementación en instituciones sujetas al Sistema Nacional de Control. Fundamentada en la norma de auditoría gubernamental y decretos que la Contraloría General de la República emite (Fonseca, 2007).

### *C. Definición de auditoría de desempeño.*

Este tipo de auditoría se refiere a una revisión de la calidad, economía, eficiencia y eficacia en el momento de entregar un producto o servicio público, que es desarrollada por las instituciones del Estado, cuyo propósito se encamina en lograr los mejores resultados en pro de las personas (Contraloría General de la República, 2016). Es definida también como una prueba laboral al Estado en interés a proponer soluciones a la problemática ciudadana, donde miden la eficiencia y la eficacia mediante la obtención de resultados y la economía por una buena inversión pública. Asimismo, estiman las consecuencias de su aplicación sobre la ciudadanía, en término de satisfacción y calidad.

Esta auditoría determina si las intervenciones de las instituciones estatales, sobre determinada problemática, se desarrollan en base a sus principios y se examina en relación a las causales de las alertas detectadas

(INTOSAI, 2020). Entonces, la auditoría de desempeño se refiere a una revisión independiente, confiable y objetiva que contribuye en la gestión pública. Esta se orienta en la búsqueda de continua mejora en las políticas de la institución y a menudo incluye un análisis de las condiciones necesarias para garantizar que se apliquen principios de eficiencia, economía, eficacia, calidad y eficiencia. Por ello, se responde a cuestiones como si se cumplió con los objetivos, si el proceso se realizó correctamente y si no fue así, que motivos generaron ello.

*D. Factores y/o dimensiones de la auditoría de desempeño.*

Una dimensión determina el volumen, extensión o longitud de una superficie, cuerpo o línea que ocupa un lugar en el espacio. En la auditoría de desempeño, se refieren a factores que, después de ser evaluados, suponen ideas vinculadas al rendimiento en los procesos de elaboración y retribución de un bien o servicio (Contraloría General de la República, 2016). Las dimensiones de desempeño son factores que, al analizarse de forma conjunta o individual, de acuerdo a los datos disponibles, permitiendo la finalización del desempeño de la entrega y producción de un bien o servicio del estado (Contraloría General de la República, 2016). Estas son:

a. Eficiencia

La eficiencia se refiere al alcance de objetivos tras utilizar el mínimo de recursos brindados. (Universidad Mariano Galvez de Guatemala, 2015).

Asimismo, se fundamenta en la obtención del máximo provecho posible de los insumos disponibles por la organización. Este término se relaciona con el vínculo entre los insumos y productos elaborados en competencia de calidad y cantidad (Ramirez & Ramirez, 2016). Según la Contraloría General de la República (2016), es una conexión de la producción de un servicio o bien y los insumos empleados para dicho objetivo, esta puede compararse con algún referente del país o del exterior.

Un rendimiento eficiente da como resultado un máximo de producto para una medida de insumos, requiriendo solo una poca cantidad de recursos para alcanzar la calidad en el resultado. Donde, para los casos de auditoría, el encargado tendrá como tarea establecer la eficiencia en el empleo de recursos con relación al desempeño de sus tareas y actividades. Asimismo, refiere sus consideraciones factibles según la realidad objetiva del momento en que la institución llevó a cabo el trabajo (Franco, 2009).

La gestión pública toma la eficiencia como uno de los pilares fundamentales en los procedimientos internos, medidos a través de sus resultados, tomando como base los costos (presupuesto público) y herramientas disponibles. Para auditar la eficiencia en el sector público, debe cuestionarse el

óptimo uso de los medios posibles, o si con estos se pueden obtener bienes o servicios similares (INTOSAI, 2020).

Laborar eficientemente es igual a decir que una institución debe desarrollar sus labores de forma adecuada. Realizar las actividades de forma eficiente mejora los resultados de un determinado producto o reduce el insumo de uno. Sus objetivos son (Yucra, 2012):

- Busca que la normativa de gastos o consumo sean las adecuada y que los servicios o producción adaptadas a las mismas.
- Que la normativa laboral esté escrita correctamente.
- Que los desperdicios originados en el proceso del producto o servicio realicen costos mínimos.
- Que el personal aprenda sus funciones y que esta sea la que se requiere y la oportuna para la labor que realizará.
- Que las capacidades implantadas sean aprovechadas al máximo.
- Que los parámetros productivos y técnicos, en el proceso del servicio o producción, que pueda brindar garantías de una calidad necesaria.

Es necesario considerar que la eficiencia de una operación está influenciada no solo por la producción, sino por la calidad y otros detalles del servicio o producto generado. La función del auditor es establecer la eficiencia en el uso del talento humano, los recursos, el dinero y otros en el rendimiento de las operaciones de la institución, basándose en aspectos factibles, acorde a la realidad objetiva de la situación en la que la institución realiza gestiones (Yucra, 2012).

b. Eficacia

Eficacia o efectividad, se define como el logro de los fines que una empresa ha propuesto, pero, si la organización no es eficiente, la efectividad no será suficiente para alcanzar la productividad en una organización. En términos económicos, se define como la capacidad de complacer las necesidades de un determinado sector de la población (Ramirez & Ramirez, 2016). La definición dada por la Contraloría General de la República (2016), menciona el nivel o logro del cumplimiento de los objetivos o lo que se busca como resultados.

Este término se entiende como el cumplimiento de los fines que se expresan en tiempo, costo, calidad, cantidad, entre otros. Por ello, es necesario que la organización trabaje apoyada de una planificación la cual es especificada con sistemas e instrumentos que puedan permitir obtener conocimiento de la situación interna en ciertos momentos, según se requiera. Este aspecto debe comprueba el cumplimiento de la producción en la calidad y cantidad proyectada, y la utilidad social del bien o servicio.



En el sector público, se habla de efectividad cuando se logra un equilibrio entre la obtención de resultados y el aprovechamiento de los recursos, la cual sólo se mide en condiciones reales, es decir, cuando ya se llevó a cabo la acción (Franco, 2009). Por ello, en el caso de auditoría, el encargado verifica el logro de la producción del bien o servicio ofrecido y compara estos con periodos de tiempo anteriores para medir el avance o retroceso de la organización. Asimismo, para evaluar la eficacia, las entidades fiscalizadoras consideran las políticas públicas o el programa de actividades propuesto por la entidad (INTOSAI, 2020).

Este factor se relaciona con los resultados del proceso laboral de la organización, debiéndose comprobar lo siguiente (Yucra, 2012).

- Que el servicio o producto sirva a la sociedad.
- Que la cantidad y calidad del servicio o producción se cumpla.

El auditor debe demostrar que se cumple con el servicio o producción y comparar el plan y previos periodos para que se establezcan los retrocesos o progresos. Debe tomarse en cuenta la belleza, durabilidad, prestación del producto, si se diera el caso y el nivel de satisfacción de las personas remitentes. Se sugiere solicitar criterios de las personas remitentes en relación a los servicios o producidos prestados (Yucra, 2012).

### c. Economía

La economía es ciencia se ocupa en analizar que comportamientos presenta un individuo orientado a la gestión y administración de recursos, los cuales son pocos para que se desarrollen servicios y productos, de manera que se pueda satisfacer la necesidad que una población presenta (Bergara, y otros, 2003). También se refiere al estudio de la manera en que una sociedad utiliza los recursos que tienen disponibles, aunque escasos, para la obtención de otro bien o servicio y así distribuirlos entre los habitantes de una sociedad para su consumo (Astudillo, 2012).

De acuerdo al Manual de Auditoría del país, es la habilidad de realizar una gestión adecuada de los medios financieros (Contraloría General de la República, 2016). La Economía pone a prueba la obtención de costos opcionales más bajos posibles, haciendo referencia a las condiciones bajo las que una entidad adquiere recursos humanos y materiales, en una calidad y cantidad adecuada de manera oportuna, al más bajo precio (Franco, 2009).

El Estado desarrolla un papel fundamental dentro de la economía, ya que tiene como tarea principal el funcionamiento de los mercados de una manera menos costosa. Por ello, propone un conjunto de reglas, las cuales son de cumplimiento obligatorio por parte de la sociedad. Para una auditoría, la economía se centra en el modo en que las instituciones logren minimizar los insumos utilizados sin perder de vista la calidad de estos, evitando atraer ciertos riesgos como: derroche de recursos usados, costo excesivo y calidad

superior o inferior. Asimismo, responden a las siguientes preguntas (INTOSAI, 2020):

- ¿Los recursos (materiales, humanos y financieros) son compatibles con la aplicación más económica de los fondos públicos?
- ¿Estos se han utilizado de un modo económico?
- ¿Las actividades se realizan de acuerdo con principios administrativos válidos y políticas de gestión idóneas?

Es decir, hace referencia a las condiciones bajo las que se consiguen y usan los recursos humanos, materiales y financiero, en la calidad adecuada, con un costo mínimo y oportunamente. Siendo:

- Al coste que convenga.
- En el lugar correcto.
- En el momento oportuno.
- En cantidades adecuadas.
- En calidad adecuada.
- Los medios adecuados.

Para que la institución presente economía, se requiere que, sobre a los activos fijos físicos, los medios financieros, inventarios y el impacto laboral; no pueda adquirirse, gastarse más de lo debido. Para que se conozca si es cumplido o no lo expuesto previamente, el auditor debe de comprobar si la institución realiza inversiones racionales de los recursos con los que se cuenta, y si son utilizados de manera adecuada según los estándares técnicos y de calidad, haciendo ajustes lógicos en la utilización; si se emplea la fuerza laboral adecuada y requerida; el personal aprovecha la jornada laboral, entre otros y si se usan de forma óptima los medios crediticios y monetarios. El análisis de los elementos del precio total pudiendo brindar datos importantes que apoyen al establecimiento de gastos exagerados, indebidos e innecesarios (Yucra, 2012).

#### d. Calidad

Es el grado de cumplimiento de los estándares definidos para responder a las necesidades de la población, los cuales se expresan, entre otros, en términos de oportunidad, características técnicas, precisión y continuidad en la entrega de los bienes o servicios o satisfacción de usuarios (Contraloría General de la República, 2016).

Al hablar de calidad, gran parte de las personas, refieren este término a un atributo o característica especial aplicada como instrumento de venta para una marca en específico; sin embargo, esta definición difiere según la percepción del cliente final (Peiró, 2020).

Citando a Borel y Silvanto (2008) calidad se refiere a la satisfacción de expectativas y requerimientos que la clientela tiene a través de la mejora seguida de los sistemas y procesos aplicados. Esto traduce las necesidades como características medibles con un costo razonable, todo ello orientado a responder las necesidades de determinados grupos de clientes. (Novillo, Parra, & Ramón, 2017).

#### *E. Características de la auditoría de desempeño*

Estas auditorías de desempeño se caracterizan por:

- Constructiva, ya que sus resultados se orientan a la mejora de la gestión pública.
- Interdisciplinaria, al reunir todo tipo de conocimientos de una cantidad de áreas relacionadas al tema, según el problema que se analice.
- Orientada al ciudadano, ya que está orientada a determinar el cumplimiento de acciones con el fin de que se satisfaga lo que una población busca.
- Participativa, incorporando sistemas de compromiso y colaboración activa de los gestores, ellos facilitan la apropiación de los fines del análisis y aportan a la implantación de sugerencias. Además, permite que los actores clave participen en la producción y finalización del servicio o

producto del estado, buscando que sus intereses, opiniones y datos importantes sean conocidos en el proceso de las auditorías.

- Transversal, esto debido a que realiza un diagnóstico, completo y objetivo, basándose en los procesos de elaboración y entrega de un bien o servicio. Donde también intervienen diferentes instituciones públicas, pertenecientes al Estado (Contraloría General de la República, 2016).

#### *F. Objetivos.*

Los objetivos son los siguientes:

- Reconocer los factores que tienden a afectar al logro de las metas en la entrega sea de un producto o servicio.
- Determinar si la supervisión, análisis del proceso de producción y entrega de las instituciones gubernamentales llevadas a cabo, son las correctas y brindan datos suficientes para las decisiones a tomar.
- Determinar si en el proceso y entrega del servicio o bien es basado en los principios predeterminados (eficacia, eficiencia, económica calidad) (Contraloría General de la República, 2016).

Además, aporta al logro de sus principios y la rendición de cuentas, transparentes e inclusivas; además, brinda información de análisis o perspectivas novedosas al formular recomendaciones para proponer mejoras (INTOSAI, 2020).

*G. La auditoría de desempeño y la cadena de valor.*

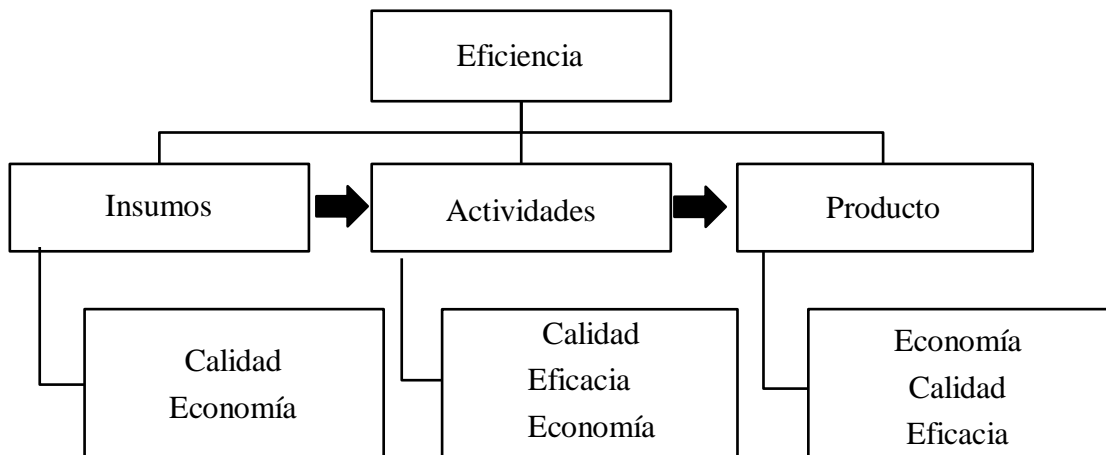
Es una herramienta de análisis, el cual aporta a la comprensión de algo tan interactivo y dinámico como lo es una estrategia organizacional (Ruiz, 2013). Esta agrupa procesos o actividades realizadas internamente en una organización, como: administrar una materia prima, elementos y producción de las partes, el ensamblado, la repartición al mayor, entre otras, las que terminan con la entrega al cliente (Quintero & Sánchez, 2007).

En este tipo de auditoría es tomada como base al diagnóstico de la estructura de una intervención pública, basada en fases que comprenden la adquisición de insumos, propuesta de actividades, productos finalizados, determinados resultados y la conclusión de ella. Esta estructura se define en la documentación formal que tiene datos específicos de la institución y las labores que realiza (Contraloría General de la República, 2016).

La auditoría realiza un análisis de la problemática sobre alguna de las dimensiones de desempeño en tres de los eslabones en la cadena de valor, esto se evidencia en la Figura 2 (Contraloría General de la República, 2016).

**Figura 2**

*Cadena de valor y dimensiones de desempeño de una intervención pública*



*Nota.* Adaptado de “Manual de auditoría de desempeño”, Resolución de Contraloría 122-2016-CG, Lima, 2016, pag.8.

En la auditoría de desempeño se examina lo siguiente:

- La eficiencia en los insumos y el producto final. Usar óptimamente los insumos.
- La eficacia, la economía y calidad en la ejecución de las funciones y en la terminación de los productos.
- El cuidado de la economía y la calidad de los recursos (Contraloría General de la República, 2016).

*H. Procesos vinculados a la auditoría de desempeño.*

A continuación, se señalan los procesos relacionados a la auditoría de desempeño:



- Planeamiento, donde se determina la materia que se evaluará y el problema que se relaciona. Es realizado por la unidad orgánica, responsable de implementar la auditoría.
- Servicio de auditoría de desempeño, lo que estructura a las fases que se relacionan a este servicio donde se entregan los siguientes productos: plan de auditoría, resultados e informe final de la evaluación. Este servicio es desarrollado por una comisión designada.
- Seguimiento a la implantación de las sugerencias, la cual se realiza por la unidad orgánica determinada, el cual termina con la elaboración del reporte de cierre (Contraloría General de la República, 2016).

**Figura 3**

*Procesos vinculados de la auditoría de desempeño*



*Nota.* Adaptado de “Manual de auditoría de desempeño”, Resolución de Contraloría 122-2016-CG, Lima, 2016, pag.11.

En general, la auditoría de desempeño se relaciona con dos eventos, el seguimiento y la planificación, llevadas a cabo antes y luego de dar el servicio. El resultado final del servicio o proceso es que los documentos sean aprobados y registrados. El resultado de todo servicio o proceso es la aprobación y el registro documentario: una carpeta de servicio para la organización, un informe de la auditoría para los servicios y una investigación del cierre para continuar con la implementación de las sugerencias. En la Figura 3 presenta que los procesos y los hitos de cada uno (Contraloría General de la República, 2016).

#### *I. Control y aseguramiento de la calidad*

Es definido como una serie de procesos para la entrega de un bien o servicio, donde todas las partes de una organización trabajan en conjunto para lograr la satisfacción del cliente. Este se obtiene mediante el uso masivo de diferentes técnicas como las metodologías estadísticas, sistematizados y técnicos, la normativa y reglamento, el manejo automático, la investigación operativa y de mercados, entre otros (Ishikawa, 1989).

En este tipo de auditoría se lleva a cabo el control y supervisión de la calidad, en base a lo determinado por la Normativa General del Control del Gobierno, haciendo una revisión exhaustiva a los productos tras la implementación de dicha auditoría para que se establezca el nivel de cumplimiento de acuerdo a la definición de los estándares en la directiva (Contraloría General de la República, 2016).

El manejo de la calidad es apoyado por emplear las fichas de verificación de lo que contienen los productos: el plan de la auditoría, la carpeta de servicio e informe de la auditoría y el plan de acción. El control de calidad tiene el deber del manejo de la comisión auditora y de la unidad en base a la auditoría del desempeño. Debe de ser verificado lo siguiente (Contraloría General de la República, 2016):

- En la matriz de planificación: la metodología de la auditoría y relación entre las cuestiones de la auditoría, los instrumentos para recoger los datos y métodos de análisis, etc.
- En la matriz de resultados: si los resultados son sustentados con datos apropiados y suficientes; si contestan a las cuestiones de auditoría; y si las sugerencias tienen influencia en las causas de las dificultades presentadas en el desempeño.

Asimismo, puede planificarse paneles o mesas de especialistas como especialistas de control de calidad; en otras palabras, para que se cuente con una opinión experta sobre el diseño metodológico de la auditoría, el desarrollo de las propuestas y resultados de mejora del desempeño. Son registrados y documentados los resultados de la calidad, buscando reconocer alternativas de desarrollo, reforzando las orientaciones y si es necesario actualizar los instrumentos de control de calidad. Sin embargo, el control no debe de detallarse totalmente. Los pasos importantes y fáciles de gestionar son los que

deben aplicarse en el control de calidad (Contraloría General de la República, 2016).

Asimismo, la calidad debe de construirse en el proceso de la auditoría, no solo al desarrollar los productos. Por lo tanto, se demanda un equilibrio en el control necesario y el juicio de un especializado que presenten los auditores. Por otra parte, puede influenciarse la evaluación externa de la calidad de la auditoría, a través de revisiones académicas individuales o la retroalimentación de la gestión. Además, la implementación oportuna de las sugerencias siendo normas de la valoración de la auditoría de parte del personal de la gestión. La contraloría realiza la gestión del proceso que asegura la calidad, mediante la aplicación de un grupo de disposiciones, políticas y medios técnicos que se relacionan a la verificación de como la auditoría se relacionó al manejo de la calidad en una de las etapas y cumple con los requisitos que se predeterminaron; buscando que se mejore el proceso operativo de la auditoría, buscando brindar confianza respecto a su resultado. Realizar de forma selectiva el aseguramiento de la calidad de acuerdo a lo establecido por la Contraloría General, y los resultados son vinculantes; su ejecución corresponde a otras unidades orgánicas distintas a la unidad que realiza la auditoría (Contraloría General de la República, 2016).

*J. Etapas del servicio de la auditoría de desempeño.*

Las etapas que contiene el servicio de Auditoría de Desempeño son:

- Planificación: El plan, matriz y programa es desarrollada en este punto. Al interior de esta etapa se determina el problema a examinar y sus supuestas causales, lo que da como resultado el planteamiento de objetivos y metodología a durante su desarrollo.
- Ejecución: en esta etapa se organiza el manejo de las evidencias, recojo, registro y proceso de la data para que se desarrollen documentos que reflejan los resultados de la auditoría; además, se definen las recomendaciones que tendrán que aplicarse.
- Seguimiento a la implementación de sugerencias: esta fase cuenta con actividades como la elaboración de un plan de acción, este presenta plazos, medidas, medios para verificar y unidades orgánicas que se encargan de ejecutar la mejora para cada recomendación brindadas, difusión del informe y seguimiento del plan de acción, y la elaboración del reporte de cierre concluido y el periodo necesario para implementar el plan de acción.

### 2.2.2. Gestión pública:

#### A. *Gestión.*

Es un término apoyado y que funciona mediante grupos o personas para que se consigan las metas planteadas, siendo este promocionado al interior de

una institución en los empleados aptos para asumir un mayor grado de responsabilidad (Rubio, 2008). Se conoce también como toda actividad dirigida a la obtención recursos para lograr las metas planteadas. Además, que agrupa a las fases de la administración como elementos de desarrollo en los procesos de elaboración y entrega de un bien o servicio (Murray, 2002), que tienen como fin alcanzar objetivos planteados. (Westreicher, 2020)

### *B. Concepto de gestión pública.*

Es un grupo de procesos y operaciones que inician en una gestión con eficiencia de los medios presentes en instituciones dependiente al Estado, mismas que recurren a estrategias o mecanismos para su buen funcionamiento (Brugué & Subirats, 1996). Este término se relacionada con el perfeccionamiento de instrumentos dentro de la gerencia estatal y administración pública, donde es necesaria la intervención de diferentes actores relacionados al sector público (Escuela Nacional de Administración Pública, 2021). Asimismo, se considera una disciplina académica que utiliza el método científico para buscar o proponer soluciones a la problemática generada por cómo se relaciona la sociedad civil y el Estado, siendo el control del patrimonio público de las que más resaltantes (Galindo, 2000).

### *C. La nueva gestión pública.*

Es necesaria la ejecución de un sistema de control que genere la experiencia de los procesos internos de las organizaciones, por ello, tras la

constante demanda para dar satisfacción a la ciudadanía, comenzando con la gestión pública (García, 2007).

En esta, los funcionarios públicos elegidos por la sociedad, tienen como tarea principal resolver la incertidumbre y el conflicto generado por la aplicación de nuevas políticas pública, las cuales fueron creadas con el fin de detallar, a cada servidor, los objetivos que apuntan lograr como organización en un lapso de tiempo predeterminado. Asimismo, define la aparición de una innovadora manera de entender y ejecutar las funciones en dicho sector (Brugué & Subirats, 1996). Bajo este enfoque, la nueva gestión pública posee las siguientes características:

- Impulso orientado a buscar la innovación.
- Igualdad en el trato entre los trabajadores del sector privado y público.
- Enfocar la eficiencia, calidad y efectividad para que los deberes sean cumplidos.
- Separación de la dirección tanto operativa como estratégica.
- Separación de las competencias entre los prestadores y financieras de servicio (Andrea, 2007).

#### *D. Gestión pública orientada a resultados:*

Para el año 2013, la Secretaría de Gestión Pública de la Presidencia del Consejo de Ministros publicó la “Política Nacional de Modernización de la

Gestión Pública” según Decreto N° 004-2013-PCM, donde la puesta fundamental de la gestión pública del Estado se relaciona al fomento de una eficiente gestión, la cual pueda rendir cuentas a la ciudadanía y de aplicación por deber los tres rangos gubernamentales: municipal, regional y nacional (Presidencia del Consejo de Ministros, 2013).

*E. Componentes de la gestión pública orientada a resultados:*

a. Planeamiento de estado: políticas de estado y gobierno.

Una política pública es un proceso que tiene como propósito la integración de acciones y decisiones, tomadas por altos funcionarios del Estado, para encontrar solución a una problemática previamente detectada (Velásquez, 2019).

Asimismo, se le conoce como acciones del Estado con miras al interés público que parten de la toma de decisiones como consecuencia de una evaluación de factibilidad, las cuales poseen las siguientes características: a. búsqueda de objetivos para el beneficio de la población y b. ser resultado de un proceso de investigación que implique la aplicación de métodos que aseguren la solución al problema público (Corzo, 2013).

De esta manera, las políticas públicas buscan el coherente actuar del Estado, respecto a los bienes y servicios ofrecidos a los ciudadanos, lo que implica un desarrollo eficiente, transparente, descentralizado, democrático y participativo de la función pública. En este proceso, el Estado cuenta con el



deber de dar respuesta a las demandas, recolectando datos sobre lo que necesitan. Asimismo, promueven debatir de forma técnica y política entre los actores envueltos en el desarrollo de estas políticas para generar el interés de la sociedad e incrementar su participación (Presidencia del Consejo de Ministros, 2013).

b. Planeamiento estratégico.

La planeación estratégica viene a ser un instrumento de gestión, el cual permite definir el rumbo que deben recorrer las instituciones y las tareas a realizar para alcanzar las metas prevista. Lo que la convierte en la herramienta primordial para las decisiones a tomar en una institución (Roncacio, 2018).

Usualmente, este planeamiento se traza por un periodo de tiempo determinado y se evalúa, periódicamente, conforme a sus avances. De esa manera, las organizaciones toman conciencia de las posibles variaciones que puedan presentarse en el camino, así como también de los logros obtenidos (RSM Perú, 2019).

Para la gestión pública, este planeamiento se considera como una de las prioridades en el desarrollo del país. Asimismo, se le conoce como un proceso donde cada organización reflexiona los temas como: oportunidades para la intervención del Estado, entorno macroeconómico, demandas de los pobladores y la satisfacción de estas necesidades de parte del Estado.

Este plan debe de contar con los fines del gobierno y los de la organización pública, expresando las respuestas logradas sobre las exigencias de la ciudadanía. Los que, después de ser llevados a la práctica, formulan fines detallados y metas en relación a la cantidad y calidad de la producción, permitiendo articular programas presupuestales para la satisfacción de las necesidades expuestas por la sociedad (Presidencia del Consejo de Ministros, 2013).

c. Presupuesto para resultados.

Esta es definida como una estrategia perteneciente a la gestión pública que se conecta con el establecimiento de los recursos a bienes y resultados que son medidas favoreciendo a la ciudadanía. De este modo, se requiere que exista una definición objetiva y clara de lo que se busca lograr y el compromiso de parte de las organizaciones para que las logren.

Esta estrategia tiene una implementación progresiva mediante los programas de presupuesto, los seguimientos del desempeño de acuerdo a los indicadores, motivaciones, pruebas externas a la gestión y otros instrumentos que el Ministerio de Economía y Finanzas presentada por la Dirección General de Presupuesto Público (Ministerio de Economía y Finanzas, 2010).

Todo gobierno en la actualidad requiere asignar los presupuestos de acuerdo a los productos que la sociedad espera recibir para la satisfacción de lo que necesitan. Este es el punto central de la gestión moderna de las

instituciones estatales en los tres rangos, como gobierno local, regional y nacional (Escuela internacional de posgrados, 2019).

En este proceso es importante que exista transparencia y se rindan cuentas, esto debido a que, con una gestión adecuada, se podrá aspirar a grandes modificaciones en la gestión pública, siendo supeditada a un progreso inercial, a una gestión de obtención de resultados que beneficien a la sociedad. Esto ayudará a reducir la brecha de calidad, ampliar la cobertura de los servicios y bienes del estado, con mejoras en la eficiencia de la economía, esto mantendrá un equilibrio fiscal y el fortalecimiento de la convergencia de las instituciones públicas en el país (Presidencia del Consejo de Ministros, 2013).

#### d. Gestión por procesos

Se refiere a los procesos productivos incorporados en las diferentes áreas de conocimiento, las cuales van desde lo económico, marketing, e ingeniería, hasta la psicología. Demanda continuamente la eficiencia de los procesos, motivo por el cual analiza e implanta normas que aporten al logro de metas (Orellana, 2019)

Los elementos clave de innovación en la gestión de procesos comienzan con la organización, orientación y control de las actividades laborales en las entidades públicas de manera horizontal, para ser transmitidas a las diferentes unidades organizativas para promover la realización de las metas institucionales. Esto significa reemplazar la gestión funcional tradicional, que

se basa en la normativa de herramientas de gestión y el organigrama de la entidad.

El proceso de gestión pública involucra una serie de actividades, que convierten el insumo que puede ser empleado para solicitar los servicios o bienes en un producto que puede proporcionar bienes o servicios (output), y suman el valor de cada uno (Díaz, 2020).

Al margen de la Política Nacional de Modernización de la Gestión Pública, implantando la gestión por resultados en la administración pública debiendo ser adoptada periódicamente, beneficiando a la sociedad con los resultados. Para ello, deben priorizarse factores cuyos procesos sean relevantes según como la población lo requiera, su plan, los elementos y competencias de los programas de presupuesto que presentan en su mandato (Presidencia del Consejo de Ministros, 2013).

e. Servicio civil meritocrático

Es la ley que brinda aprobación a las normas de la institución por las que es gestionada y articula la contratación de servicios del estado, equilibrando los intereses y derechos de la ciudadanía, teniendo como principal propósito servir a la sociedad. De esta manera, la reforma del servicio civil comienza por SERVIR (Autoridad Nacional del Servicio Civil) la cual se relaciona con la mejora del desempeño e impacto expuesta por la labor pública en la sociedad de acuerdo a los fundamentos de igualdad y mérito como sus caracteres fundamentales.

El modelo presente está orientado a la especialización de las funciones del estado en todos sus rangos demandando la presencia de personas

calificadas en los puestos relevantes al interior de la gestión, dando prioridad a la meritocracia, la promoción, acceso, permanencia y evaluación, mediante un sistema de administración de los recursos humanos dentro del rubro.

La Política de Modernización de la Gestión Pública se fundamenta en la reforma del servicio civil promovida por SERVIR, esta institución definió al sistema administrativo de gestión de los recursos humanos como un “sistema de gestión integrado cuyos avances podrá llamar la atención de personas especializadas para el rubro público, fomentar su progreso buscando cumplir las metas planteadas y producir así un compromiso con un sociedad (Presidencia del Consejo de Ministros, 2013).

f. Sistema de información, seguimiento, evaluación y gestión del conocimiento.

i. Sistema de información.

Un sistema de información está dirigido al buen desarrollo de la gestión y administración de los datos que lo componen. Su importancia recae en recuperar tal información; además, de seguridad y total accesibilidad a esta, siempre que se requiera (Peiró, 2020).

Este sistema debe de contar con diseños de procesos de sistematización, recojo y análisis de data, desde las primeras fases como el diseño de indicadores hasta fases secundarias como evaluaciones de los resultados y el impacto generado. Siendo

fáciles, alcanzables, medibles, que demande resultados en un plazo establecido. Donde, después de establecer los indicadores, deben de validarse en base a términos determinados que promuevan la calidad, transparencia y confiabilidad para las decisiones a tomar (Presidencia del Consejo de Ministros, 2013).

ii. Seguimiento, monitoreo y evaluación.

Por monitoreo se refiere a las intervenciones implicadas en el recojo de datos rutinarios que midan los avances orientados al cumplimiento de determinadas metas mediante programas o proyectos (Frankel, 2009).

El monitoreo o seguimiento es un proceso relacionado para que se verifique una actividad o una secuencia de actividades puedan transcurrir como se predeterminaron, en el tiempo oportuno. Este debe de dar las fallas que hay en el diseño y la implementación de planes y programas. A la par, comprueba si mantiene la ruta orientada a la meta determinada, y reconocen las actividades a atender para una sugerencia de cambio oportuna en las propuestas y datos para solucionar (Presidencia del Consejo de Ministros, 2013).

*F. Ejes transversales de la política de modernización*

Existen tres ejes transversales donde es apoyada la gestión pública que busca resultados.

## I. Gobierno abierto:

Es sometida a una votación popular, siendo accesible para la sociedad que inicialmente lo sucedió. Responde a las cuentas y demandas sobre los resultados y las acciones hechas. Además, en este gobierno, las empresas de la sociedad civil adjuntan datos importantes y tienden a interactuar con las instituciones públicas para fiscalizar las acciones de los servidores, quienes son participantes activos en las decisiones a tomar al interior de la empresa.

Un gobierno abierto fomenta y brinda garantías de la transparencia y participación de la sociedad a partir del poder tecnológico para que se incrementen los niveles de productividad brindan garantías respecto a las cuentas realizadas (Presidencia del Consejo de Ministros, 2013)

## II. Gobierno electrónico:

Hace referencia al empleo de las TIC en las organizaciones administrativas del estado para que se optimicen los servicios y datos ofrecidos a la sociedad. Orientada a la transparencia en el área. Es un instrumento básico para llegar a la modernización, mientras acompaña y aporta en la gestión de procesos y brinda apoyo en la evaluación y seguimiento, permitiendo el impulso de un gobierno abierto (Presidencia del Consejo de Ministros, 2013).



### III. Articulación interinstitucional:

Un gobierno sea descentralizado y unitario busca la alineación y articulación de las acciones de sus niveles gubernamentales, y la gran cantidad de las organizaciones que la estructuran, cada uno en el ejercicio de las competencias determinadas, asegurando las metas que aporten al equilibrio de las oportunidades de desarrollo donde puedan acceder las personas de todo lugar (Presidencia del Consejo de Ministros, 2013).

#### *G. Desarrollo y sostenibilidad del proceso: gestión del cambio (cultural).*

Incluir una gestión de resultados es el punto de partida para crear una cultura nueva de gestión del estado, la cual sustituye a la cultura que domina actualmente, enfocada en formalizar los procesos de gestión interna y control de los procesos y recursos que se usaron. Para que se obtenga éxito en el proceso de transformación, la institución debe de continuar con los fundamentos de la gestión. Siendo un proceso organizado la cual puede lograrse mediante las diferentes fases y consolidar la visión de la institución y lo que espera transformarse en el futuro en base a la actual situación.

Dicha modificación debe liderarse por los funcionarios de rango alto, con una visión participativa, además, debe de diseñarse por equipos de funcionarios, con técnicas originales de la interacción de ellos y buena calidad. Existen ocho fases a seguir para que una institución se transforme siendo las siguientes:

- Realizar una evaluación del contexto que vive la organización en el interior y al exterior, produciendo un sentido de importancia o urgencia de la variación.
- Desarrollar un grupo potente de agentes del cambio estructurada por sujetos con influencia en la organización, con el poder brindado por su puesto, liderazgo o experiencia.
- Brindar una perspectiva para mejorar nueva para que el cambio que brinde una nueva perspectiva que se comparta por el grupo líder del cambio y después debe de darse una organización adecuada.
- Comunicar la visión y estrategias de cambio tras incluirlas dentro de todos los procesos.
- Quitar las dificultades presentes en el proceso y evaluar los límites existentes.
- Garantizar el logro de las metas a corto periodo permitiendo presentar logros que produzcan un proceso en las modificaciones realizadas.
- Mentalizar el objetivo a largo plazo, lo cuales son analizados después de cada logro.
- Anclar las modificaciones a la cultura organizacional, así se garantizaría los esfuerzos en todos los factores de la gestión (Presidencia del Consejo de Ministros, 2013).

#### *H. Lineamientos para la modernización de la gestión pública*

Los lineamientos de la Política se han organizado en tres grupos:

- El primero, se orienta a las instituciones del estado en los niveles gubernamentales existentes, el cual presenta sugerencias y direcciones de aplicación general sobre lo que debe de realizar cada una de ellas para servir mejor a la ciudadanía.
- El segundo grupo se orienta a las instancias del país, ministerios y rectores de sistemas, estos generar de forma articulada, normativas nacionales, apoyando y haciendo un seguimiento a una coherente aplicación.
- El tercero se dirige a las entidades rectoras de los sistemas de gestión, que cuentan con una perspectiva correcta en el manejo ejercido autónomamente, siendo requeridas por las instancias relacionadas a los sistemas.

Ciertos factores básicos para el progreso de los lineamientos son la responsabilidad y el compromiso de las instituciones, de los tres niveles gubernamentales, donde se implantan propuestas de modernización en la gestión que llevan a cabo (Presidencia del Consejo de Ministros, 2013)

### 2.2.3. Gestión pública y auditoría de desempeño:

El motivo de las revisiones de desempeño es que se cumpla con las legislaciones del estado y entidades que se relacionan a esta. Sus principios democráticos son basados en el derecho público exigiendo deberes a las autoridades por sus acciones mediante las elecciones nacionales. Por tanto, para que se valide a este fundamento, las personas requieren datos respecto al uso de los recursos públicos y como estos son empleados. Otro de sus roles es mantener a las legislatura informadas respecto a las acciones gubernamentales y el resultado de las decisiones que se tomaron, estas fundamentan la información respecto a los efectos y resultados de las decisiones y programas.

Además, las auditorías de desempeño brindan motivación para aprender y generar cambios en el sector público con data nueva y llamar la atención de otros retos. Además, resuelve cuestiones que van más allá del alcance de las funciones de los auditores al colocar las cuestiones en la agenda política. Por lo tanto, ha contribuido al mejoramiento y reforma de la gestión pública y del estado, de este modo la auditoría de desempeño puede brindar más valor que los sistemas de manejo.

Las auditorías de desempeño presenta un potencial para que las insituciones de fiscalización puedan ser más visibles en los medios, ya que los sus temas tienen una audiencia mayor. Esto influenciaría en el incremento de la motivación de la auditoría, debido a la presencia de sus puestos laborales.

Esto debido a la auditoría existe a razón de identificar mejoras opcionales en la eficiencia de la gestión pública, la credibilidad obtenida del tipo de auditoría proporcionando incentivos mayores para que las legislaturas y gobiernos proporcionen recursos financieros y humanos a las instituciones de fiscalización.

### 2.3. Marco conceptual

- Auditoría: comulación y estimación de pruebas de información que determinan y reportan el nivel de correlación entre los reportes y pautas establecidas (Morales, 2012).
- Auditoría de desempeño: revisión de la calidad productiva, eficacia, calidad y eficiencia al momento de entregar los bienes y servicios desarrollada por las instituciones del Estado, cuyo propósito se encamina en mejorar los resultados que benefician a la ciudadanía (Contraloría General de la República, 2016).
- Cadena de valor: Instrumento que hace fácil el entendimiento de algo complejo e interactivo como una estrategia organizacional (Ruiz, 2013)
- Eficiencia: Según la Contraloría General de la República (2016), es una conexión de la producción de un servicio o bien y los insumos empleados para dicho objetivo, esta puede compararse con algún referente del país o del exterior

- Eficacia: La definición dada por la Contraloría General de la República (2016), menciona el nivel o logro del cumplimiento de los objetivos o lo que se busca como resultados.
- Economía: De acuerdo al Manual de Auditoría del país, es la habilidad de realizar una gestión adecuada de los medios financieros (Contraloría General de la República, 2016).
- Evaluación: proceso por el cual se determinan cambios generados por una actividad o secuencia de actividades (Presidencia del Consejo de Ministros, 2013).
- Gestión: término que funciona a través de equipos o personas, para alcanzar los resultados esperados; además, que se promueve dentro de la entidad en los empleados aptos para asumir un mayor grado de responsabilidad (Rubio, 2008).
- Gestión de la calidad: Grupo de herramientas y acciones con el fin de evitar equivocaciones o desorientaciones en la producción y en los servicios y productos logrados a través del mismo. Es reconocer errores que puedan evitarse no los errores ya producidos (ISO 9000:2015, 2018)
- Gestión pública: conjunto de operaciones y procesos dirigidos a la administración eficiente de los recursos disponibles en instituciones pertenecientes al Estado (Brugué & Subirats, 1996).

- Gestión por procesos. Se refiere a los procesos productivos incorporados en las diferentes áreas de conocimiento, las cuales van desde lo económico, marketing, e ingeniería, hasta la psicología. Demanda continuamente la eficiencia de los procesos, motivo por el cual analiza e implanta normas que aporten al logro de metas (Orellana, 2019)
- Gobierno: autoridad que dirige, controla y administra el aparato estatal (Roldán, 2017)
- Presupuesto: Número de activos necesarios para enfrentar gastos necesarios para la realización de un proyecto. De tal manera, se puede definir como una cifra anticipada que estima el coste que va a suponer la realización de dicho objetivo (Sánchez, 2016).
- Planeamiento estratégico. La planeación estratégica viene a ser un instrumento de gestión, el cual permite definir el rumbo que deben recorrer las instituciones y las tareas a realizar para alcanzar las metas prevista. Lo que la convierte en la herramienta primordial para las decisiones a tomar en una institución (Roncacio, 2018).
- Plan de acción: lista de verificación de los pasos o tareas que debes completar para lograr las metas que te has fijado (Marina, 2020).
- Presupuesto para resultados. Todo gobierno en la actualidad requiere asignar los presupuestos de acuerdo a los productos que la sociedad

espera recibir para la satisfacción de lo que necesitan. Este es el punto central de la gestión moderna de las instituciones estatales en los tres rangos, como gobierno local, regional y nacional (Escuela internacional de posgrados, 2019).

- Monitoreo: intervenciones que implican recolectar datos para medir el progreso orientado al cumplimiento de metas del programa (Frankel, 2009).
- Servicio civil meritocrático. Es la ley que brinda aprobación a las normas de la institución por las que es gestionada y articula la contratación de servicios del estado, equilibrando los intereses y derechos de la ciudadanía, teniendo como principal propósito servir a la sociedad. De esta manera, la reforma del servicio civil comienza por SERVIR (Autoridad Nacional del Servicio Civil) la cual se relaciona con la mejora del desempeño e impacto expuesta por la labor pública en la sociedad de acuerdo a los fundamentos de igualdad y mérito como sus caracteres fundamentales.
- Sistemas de información, seguimiento y evaluación. Un sistema de información está dirigido al buen desarrollo de la gestión y administración de los datos que lo componen. Su importancia recae en recuperar tal información; además, de seguridad y total accesibilidad a esta, siempre que se requiera (Peiró, 2020).



## **CAPÍTULO III HIPÓTESIS**

### 3.1. Hipótesis General

Existe una relación directa entre la auditoría de desempeño y la gestión pública de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, año 2018.

### 3.2. Hipótesis Específicas

- Existe una relación directa entre la eficiencia y la gestión pública de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, año 2018.
- Existe una relación directa entre la eficacia y la gestión pública de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, año 2018.
- Existe una relación directa entre la economía y la gestión pública de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, año 2018.
- Existe una relación directa entre la calidad y la gestión pública de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, año 2018.

### 3.3. Variables

#### 3.3.1. Definición conceptual

- Auditoría de desempeño: Hace referencia al análisis de la calidad, eficiencia, economía, calidad y efectividad de la producción de los servicios y bienes que brindan las instituciones nacionales, cuyo

propósito es beneficiar a las personas y lograr los mejores resultados (Contraloría General de la República, 2016).

- Gestión pública: es el conjunto de operaciones y procesos dirigidos a la administración eficiente de los recursos disponibles en instituciones pertenecientes al Estado (Brugué & Subirats, 1996).

### 3.3.2. Definición Operacional

- Auditoría de desempeño: es la evaluación interna de una institución pública, en relación a su eficiencia, calidad, economía y efectividad en los procesos que incluyen la elaboración y entrega de un bien o servicio público.
- Gestión pública: conjunto de operaciones y procesos encaminados a la administración eficiente de insumos que el Estado o la institución tiene relacionada a su sector. Los pilares de la gestión pública son los siguientes: a) políticas públicas, b) presupuesto para resultados, c) gestión por procesos, d) servicio civil meritocrático y e) sistema de información, seguimiento, evaluación y gestión del conocimiento.

### 3.3.3. Operacionalización de variables

La Tabla 1 muestra la operacionalización de las variables estudiadas en la presente investigación.

**Tabla 1**

*Operacionalización de variables*

Variable	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensión	Indicador	Ítem	
Auditoría de desempeño	Evaluación interna de una institución pública, en relación a su eficiencia, calidad, economía y efectividad en los procesos que incluyen la elaboración y entrega de un bien o servicio público.	Se elaboro un cuestionario de escalamiento tipo Likert con 09 ítems para medir las siguientes dimensiones: eficacia, eficiencia, economía, calidad.	Eficacia	Logro de objetivos.	La institución logra alcanzar los objetivos propuestos al inicio de su gestión.	
			Eficiencia	Cumplimiento de metas.	La institución cumple con sus metas propuestas al inicio de su gestión.	
				Relación entre la producción de un bien o servicio y los recursos utilizados.	La institución evalúa constantemente la relación entre la producción de un bien o servicio y los recursos utilizados.	
			Economía	Correcta distribución de los recursos materiales y financieros.	La institución monitorea la correcta distribución de los recursos materiales y financieros.	
				Necesidades de la población.	La institución evalúa el grado de cumplimiento de los servicios hacia la población en términos de oportunidad.	
			Calidad	Precisión	Características técnicas.	La institución evalúa el grado de cumplimiento de los servicios hacia la población en términos de características técnicas.
					Continuidad en la entrega de servicios.	La institución evalúa el grado de cumplimiento de los servicios hacia la población en términos de precisión.
					Satisfacción de usuarios	La institución evalúa el grado de cumplimiento de los servicios hacia la población en términos de continuidad.
						La institución evalúa el grado de cumplimiento de los servicios hacia la población en términos de satisfacción.
			Gestión pública		Políticas públicas	Establecimiento de políticas públicas
Beneficio a la población	Estas políticas públicas velan por el beneficio de la población.					
Planeamiento estratégico	Solución al problema público	La ejecución de estas políticas públicas asegura la solución a la problemática de la ciudadanía.				
			Satisfacción de necesidades	La planeación estratégica de la institución parte de la insatisfacción de las necesidades de los pobladores.		

<p>Conjunto de operaciones y procesos dirigidos a la administración eficiente de los recursos disponibles en instituciones pertenecientes al Estado</p>	<p>Se elaboro un cuestionario de escalamiento tipo Likert con 16 ítems para medir las siguientes dimensiones: Políticas Públicas, Planeamiento Estratégico, Presupuesto para Resultados, Gestión por Procesos, Servicio Civil meritocrático, Sistemas de información, seguimiento y evaluación.</p>	<p>Presupuesto para resultados</p>	Objetivos	La planeación estratégica cuenta con objetivos claramente establecidos.
			Distribución de recursos	La institución distribuye los recursos de manera equitativa y eficiente.
			Rendición de cuentas	La institución realiza rendición de cuentas después de culminar con los procesos de producción y entrega de un bien o servicio determinado.
		<p>Gestión por procesos</p>	Eficiencia	Los procesos ejecutados por la institución son eficientes.
			Eficacia	Los procesos ejecutados por la institución son eficaces
		<p>Servicio civil meritocrático</p>	Entrega del producto final	Dichos procesos añaden un valor agregado en la entrega del producto final.
			Capacidad de los trabajadores	La institución contrata a personas altamente calificadas para el puesto a desempeñar.
		<p>Sistemas de información, seguimiento y evaluación</p>	Desempeño de los trabajadores	El desempeño de los trabajadores de la institución es eficiente.
			Calidad	La institución cuenta con sistemas de información de calidad.
			Procesos	La institución realiza un monitoreo constante en los procesos de elaboración y entrega de un bien o servicio.
	Soluciones y alternativas de mejora	Después de dicho monitoreo, la institución propone alternativas de solución para mejorar estos procesos.		
	Eficiencia	La evaluación a estos procesos se desarrolla de manera eficiente.		

## **CAPÍTULO IV METODOLOGÍA**

### 4.1. Método de investigación

#### 4.1.1. Método general

El método empleado fue el método científico; se refiere a una agrupación de procesos que, después de emplear instrumentos y técnicas indispensables para el recojo de información, estudian y proponen soluciones al tema de investigación (Bernal, 2010).

La investigación estuvo orientada a la aplicación de dicho método ya que siguió un proceso de investigación, previamente establecido, para dar respuesta al problema planteado.

#### 4.1.2. Métodos específicos

Deductivo; este método parte de la separación de diferentes fuentes de investigación para aplicarse a conclusiones predeterminada (Bernal, 2010). El presente estudio aplicó dicho método porque partió de la teoría encontrada de nuestras variables (auditoría de desempeño y gestión pública) e investigaciones comprobadas para ser aplicadas en la realidad.

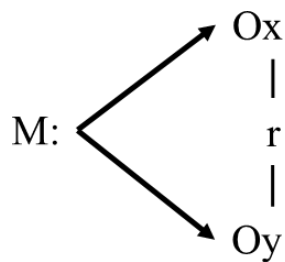
### 4.2. Tipo de investigación

El tipo de investigación de la presente fue aplicado. Una investigación aplicada busca atribuir resultados del estudio para la solución de un problema en específico (Espinoza, 2010). En base a ello, la presente tesis fue del tipo

previamente mencionado, ya que pretendió ampliar los conocimientos entre la relación existente de nuestras variables consideradas para el estudio.

#### 4.3. Diseño de la investigación

Se empleó un diseño no experimental correlacional-transversal; este tipo de estudios recoge información de un determinado periodo de tiempo y tiene como propósito describir el vínculo entre las variables de estudio, pretendiendo analizar su relación causal, basándose en planteamiento e hipótesis causales (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014). Dónde:



En donde:

- M = muestra en quien se realiza el estudio.
- V1, V2 = Variables y su observación obtenida.
- r = relación entre las variables.

Por ello, esta tesis pretendió aplicar un diseño correlacional-transversal, ya que estuvo orientada a buscar la relación entre la auditoría de desempeño y la gestión pública en el año 2018.

#### 4.4. Nivel de investigación

El nivel de la presente fue correlacional. Una tesis correlacional en el nivel tiene el fin de hallar qué relación hay entre las variables a estudiar en un determinado contexto (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014). Esta tesis siguió dicho nivel ya que propuso establecer qué relación hay entre la gestión pública y la auditoría de desempeño.

#### 4.5. Población y muestra

##### 4.5.1. Población

La población es definida como el grupo de situaciones que cumplen determinadas características específicas por lo tanto la población estaría conformada por todos los municipios distritales de la provincia de Huancayo las cuales son 28.

##### 4.5.2. Muestra

La muestra como subgrupo de la población la cual está conformada por las 28 municipalidades de la provincia de Huancayo, por lo tanto, la muestra es censal porque la población es idéntica a la muestra, el muestreo fue no probabilístico depende de las características establecidas en la investigación (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014).

Así pues, se trabajó con una muestra de 28 municipalidades de los distritos de la Provincia de Huancayo.

Respecto a los criterios de inclusión y exclusión, se trató de buscar la forma de que los instrumentos fueran rellenos, en su totalidad.

#### 4.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

##### 4.6.1. Técnica

La encuesta fue la elegida para la recolección de datos, que se aplicó al personal administrativo de los municipios distritales de la provincia de Huancayo.

##### 4.6.2. Instrumento

Un cuestionario es un grupo de preguntas sobre las variables disponibles para su medición. Estos pueden ser empleados en encuestas de todo tipo (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014).

En esta tesis se aplicó el cuestionario de tipo Likert con 26 preguntas para recolectar la data necesaria.

Para conocer que tan confiables son los instrumentos que se utilizaron para la recolección de datos, se halló el Coeficiente de Alpha de Cronbach empleando el Software SPSS v.26.0. Los resultados se muestran a continuación.



Tabla 2  
*confiabilidad y validez*

Variable	Alfa de Cronbach	N de elementos
Auditoría de desempeño	0.730	9
Gestión pública	0.605	16

Los coeficientes hallados fueron de 0.730 y 0.605 para las variables Auditoría de desempeño y Gestión pública, respectivamente; según estas cifras se determina que los dos instrumentos utilizados tienen niveles adecuados de confiabilidad dado que son mayores que el valor mínimo requerido de 0.60, en lo que concierne a instrumentos compuestos por preguntas cerradas.

#### 4.6.3. Procedimiento de recolección de datos

Inicialmente se contactaron a los municipios de la Provincia de Huancayo, los cuales conformaron la muestra y fueron objeto de aplicación del cuestionario correspondiente. Una vez obtenidos los resultados fueron cargados al software Microsoft Excel, para su posterior análisis.

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

La información y datos recopilados fueron tratados por el programa de análisis estadístico SPSS ver. 26,.0 el cuál presentó los resultados de la encuesta que se aplicó en forma tabular. Se realizaron estadísticos descriptivos como tablas y gráficos de frecuencia, mientras que para la prueba de hipótesis se empleó el estadístico de correlación rho de Spearman.

#### 4.8. Aspectos éticos de la investigación

Con el fin de que la presente investigación se realice de una manera adecuada se tuvieron presente los procesos adecuados respecto a la metodología de investigación correspondiente, de manera que se garantice el principio de ética y el respeto del Reglamento estipulado por la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables de la Universidad Peruana Los Andes, y así se cumplan con los protocolos y los lineamientos correspondientes a una buena investigación, respaldado por la integridad de las tesis y las normas de la entidad educativa.

Además, fue importante resaltar que toda la información predispuesta en la investigación presentada, cuenta con contenido de autenticidad y, en caso se haya requerido de informaciones presentadas anteriormente por otras investigaciones afines, se realizó el citado correspondiente, dando el crédito correspondiente a quien corresponda. Por lo tanto, las autoras de la presente nos sometemos a cualquier prueba de autenticidad a fin de demostrar la calidad moral de la investigación presentada, y excluir incumplimientos como plagio, falsificación de información o cualquier otro evento que denigre la investigación presentada.

## CAPÍTULO V RESULTADOS

### 5.1. Descripción de resultados

Los resultados de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos se muestran a continuación, agrupados según su dimensión, y según la variable.

#### 5.1.1. Baremación

Determinar con precisión el nivel de cada variable y sus respectivas dimensiones requiere de un procesamiento estadístico correcto; para ello, es necesario que se cuente con una escala valorativa por cada variable que se estudió.

La Tabla 3 que se muestra a continuación contiene los baremos de la primera variable y de sus respectivas dimensiones.

**Tabla 3**

*Baremos de la variable Auditoría de desempeño*

		Nivel	Inadecuado	Regular	Adecuado
Variable	Auditoría de desempeño		17 – 33	34 – 51	52 – 68
Dimensiones	Eficacia		2 – 4	5 – 7	8 – 10
	Eficiencia		1 – 2	3	4 – 5
	Economía		1 – 2	3	4 – 5
	Calidad		5 – 11	12 – 18	19 – 25

Al igual que la primera variable, para la segunda también se consideraron baremos, de la variable y de sus dimensiones, que puede apreciarse en la Tabla 4.

**Tabla 4***Baremos de la variable gestión pública*

Nivel		Bajo	Medio	Alto
Variable	Gestión pública	12 – 23	24 – 36	37 – 48
Dimensiones	Políticas públicas	3 – 6	7 – 11	12 – 15
	Planeamiento estratégico	2 – 4	5 – 7	8 – 10
	Presupuesto para resultados	2 – 4	5 – 7	8 – 10
	Gestión por procesos	3 – 6	7 – 11	12 – 15
	Servicio civil meritocrático	2 – 4	5 – 7	8 – 10
	Sistemas de información	4 – 9	10 – 14	15 – 20

### 5.1.2. Resultados de la variable Auditoría de desempeño

Esta primera variable se evaluará a través de sus cuatro dimensiones, según lo indicado en las bases teóricas, y siguiendo la siguiente categorización: adecuado, regular, e inadecuado.

El 67.9% de los representantes de las municipalidades encuestados consideró que el nivel de eficiencia de su institución fue regular, mientras que el 25% consideró que el nivel era inadecuado, y el 7.1% que era adecuado. Según estas cifras, que pueden verse en la Tabla 5 y Figura 4, la mayoría de municipios distritales no tienen un nivel óptimo de eficiencia; esto se puede apreciar en muchos casos en los que las instituciones hacen usos excesivos de recursos para lograr algún objetivo o meta institucional, cuando es posible ahorrar algunos de ellos. Es importante que el nivel de eficiencia mejore para que los recursos sean mejor utilizados y no haya despilfarro de dinero que bien podría ser utilizado en otras actividades.

**Tabla 5**

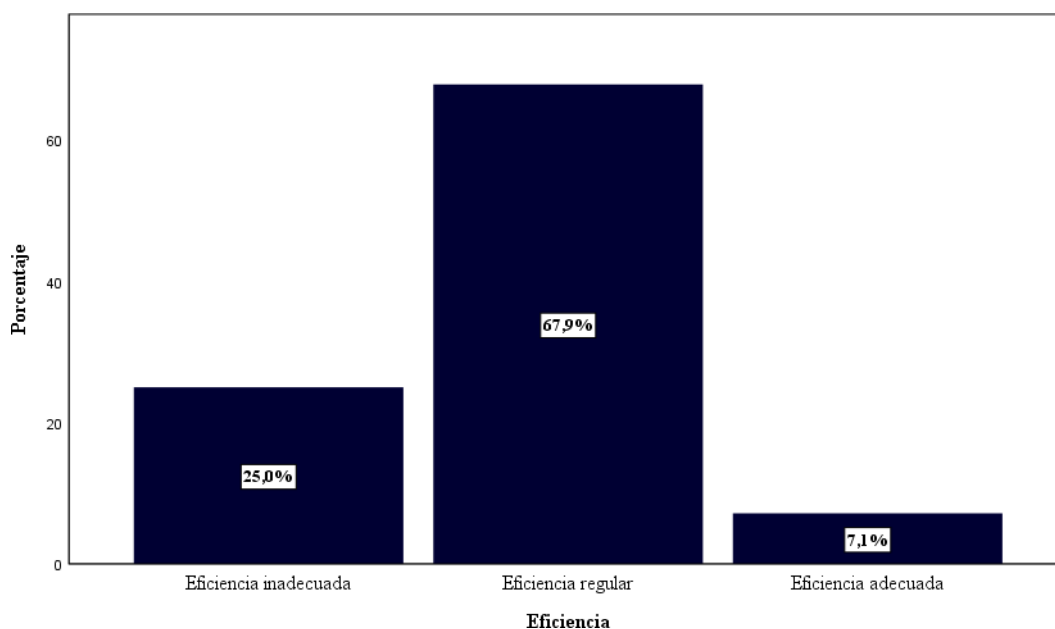
*Eficiencia de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, 2018*

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Eficiencia inadecuada	7	25.0%
Eficiencia regular	19	67.9%
Eficiencia adecuada	2	7.1%
Total	28	100.0%

*Nota.* Resultados obtenidos con los datos provenientes del instrumento de investigación.

**Figura 4**

*Eficiencia de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, 2018*



Como se muestra en la Tabla 6 y Figura 5, el 71.4% de los representantes de las municipalidades indicó que el nivel de eficacia de su institución es regular, mientras que el 17.9% consideró que el nivel era adecuado, y el 10.7% que el nivel era inadecuado. Según estas cifras, la mayoría de representantes considera que el nivel de eficacia de su institución no es deficiente; esto se puede apreciar en el cumplimiento de metas y objetivos según su fecha planificada, y en el nivel de cumplimiento de metas que se propusieron al

inicio de la gestión municipal. Tener un nivel óptimo de eficacia indica que la municipalidad trabaja constantemente y cumple sus promesas, de una manera u otra; no obstante, es importante que se haga seguimiento a la gestión realizada por la institución, dado que puede haberse incurrido en actividades ilícitas con el fin de cumplir con los objetivos y las metas. Por ello, es recomendable que la eficacia vaya de la mano con la eficiencia.

**Tabla 6**

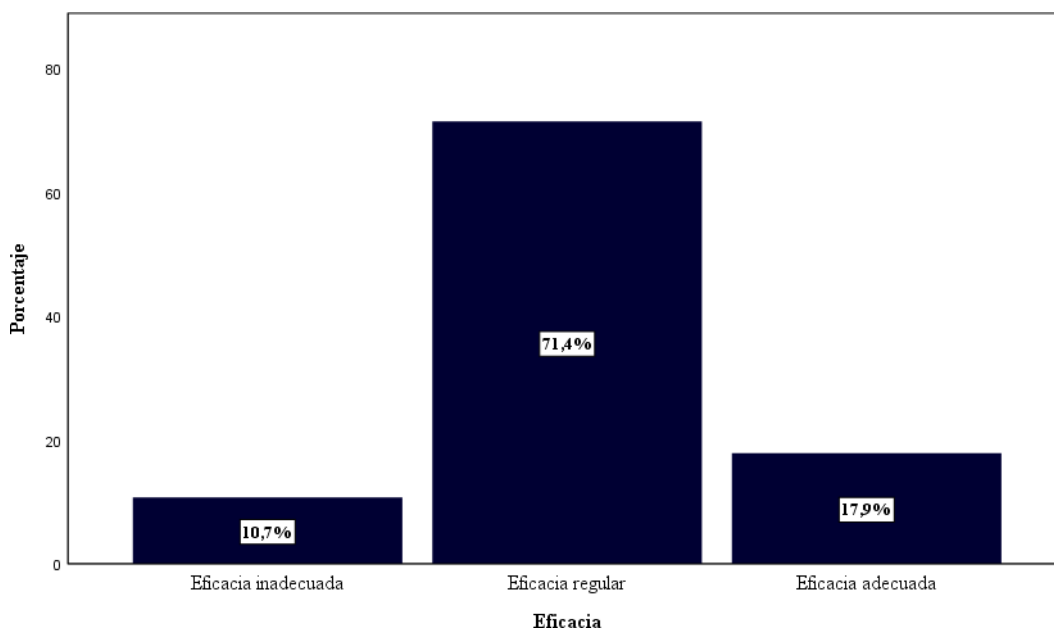
*Eficacia de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, 2018*

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Eficacia inadecuada	3	10.7%
Eficacia regular	20	71.4%
Eficacia adecuada	5	17.9%
Total	28	100.0%

*Nota.* Resultados obtenidos con los datos provenientes del instrumento de investigación.

**Figura 5**

*Eficacia de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, 2018*



Los resultados de la tercera dimensión se pueden apreciar en la Tabla 7 y Figura 6; según estos, el 50% de los representantes indicó que la economía de su institución era la adecuada, mientras que el 35.7% consideró que el nivel de su economía era la adecuada, y el 14.3% consideró que el nivel era inadecuado. Teniendo en cuenta estos valores se determina que la mayoría de las municipalidades carece de una buena economía para llevar a cabo todos sus proyectos y así cumplir con lo prometido a la población. Un reflejo de la carente economía, de la mayoría de instituciones, es la incorrecta distribución de los recursos debido a la falta de monitorización de los mismos que son solicitados para ejecutar alguna obra o actividad. Esto pone en riesgo la eficiencia y efectividad de la municipalidad, ya que podría haber casos en los que los recursos sean robados o mal utilizados en beneficio propio y no en beneficio de toda la población; por lo tanto, es importante que la monitorización sea implementada de inmediato para que la economía de las municipalidades no se vea afectadas.

**Tabla 7**

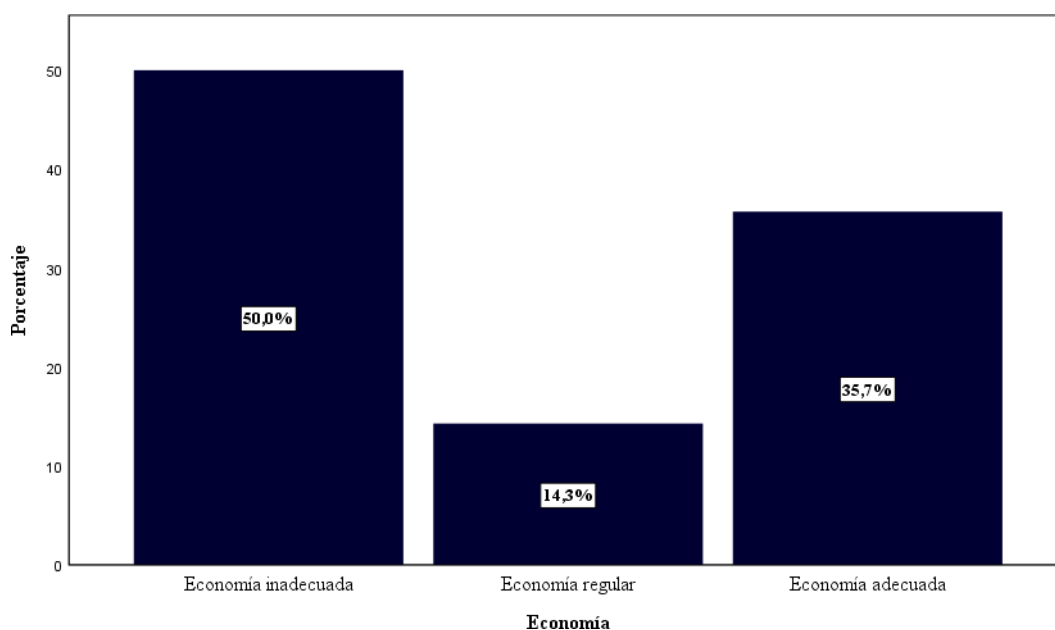
*Economía de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, 2018*

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Economía inadecuada	14	50.0%
Economía regular	4	14.3%
Economía adecuada	10	35.7%
Total	28	100.0%

*Nota.* Resultados obtenidos con los datos provenientes del instrumento de investigación.

**Figura 6**

*Economía de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, 2018*



La calidad de las municipalidades, según el 82.1% de los representantes de las mismas, es regular; mientras que para el 17.9% es la adecuada. Estas cifras, que se pueden apreciar en la Tabla 8 y Figura 7 demuestran que las mismas municipalidades consideran que los servicios que ofrecen a la población y las actividades que relazan en beneficio de los mismos son de calidad; esto basado en el nivel destacado de oportunidad, de las características técnicas, de la precisión, de la continuidad, y de la satisfacción. Es importante que las actividades y los servicios que realiza la municipalidad tengan un nivel óptimo, ya que así beneficia a la ciudadanía; además, el tener un buen nivel de calidad es un reflejo de que los recursos públicos están siendo bien utilizados.

**Tabla 8**

*Calidad de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, 2018*

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Calidad inadecuada	0	0.0%
Calidad regular	23	82.1%
Calidad adecuada	5	17.9%

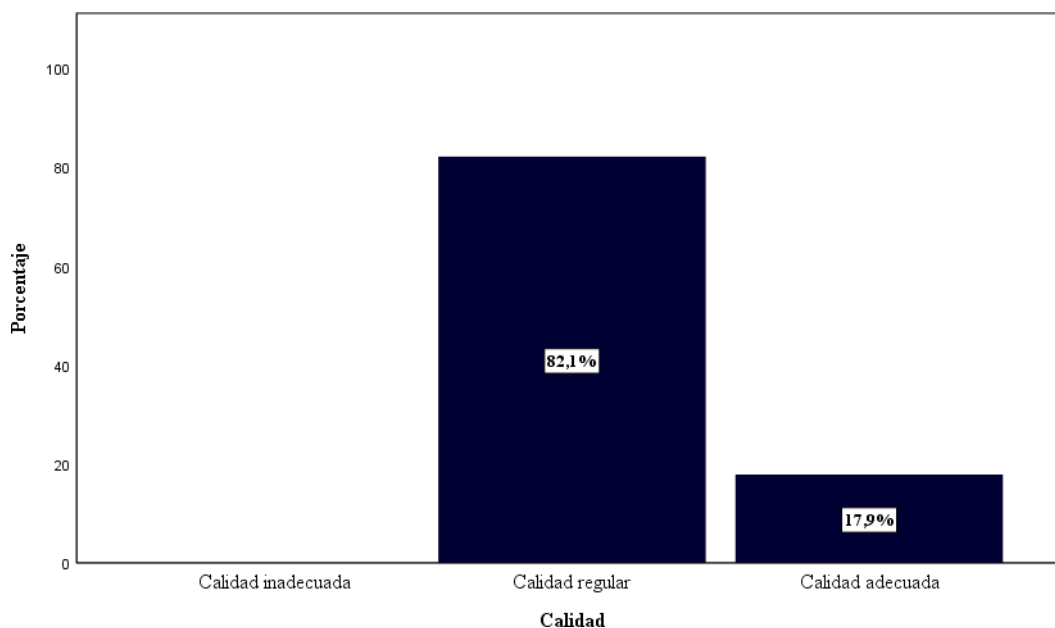


Total	28	100.0%
-------	----	--------

*Nota.* Resultados obtenidos con los datos provenientes del instrumento de investigación.

### Figura 7

*Calidad de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, 2018*



La auditoría de desempeño, según el 82.1% de los representantes de las municipalidades, es regular, mientras que para el 14.3% es la adecuada, y según el 3.6% es inadecuada. Estas cifras, que se muestran en la Tabla 9 y Figura 8, indican que las municipalidades realizan auditorías de desempeño correctas; esto se refleja en los niveles adecuados de eficacia, eficiencia, economía y calidad que demuestran el buen funcionamiento de las municipalidades y sus óptimos niveles de gestión. Realizar constantemente auditorías garantiza que la municipalidad se preocupe en realizar un buen trabajo en beneficio de la población y en hacer un buen uso de los recursos que pertenecen a todos los ciudadanos.

**Tabla 9**

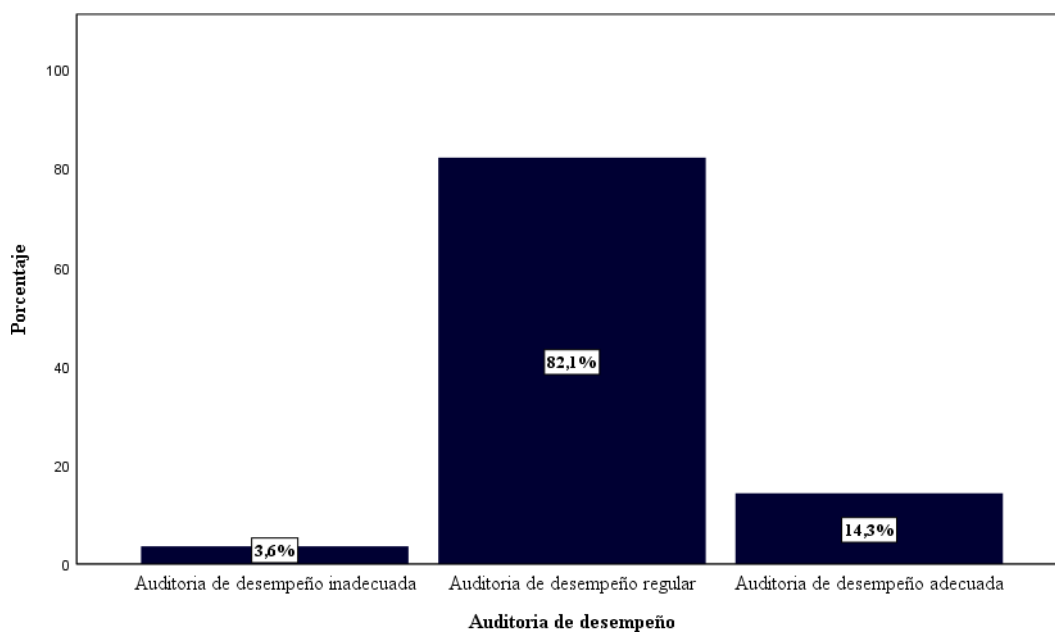
*Auditoría de desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, 2018*

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Auditoría de desempeño inadecuada	1	3.6%
Auditoría de desempeño regular	23	82.1%
Auditoría de desempeño adecuada	4	14.3%
Total	28	100.0%

*Nota.* Resultados obtenidos con los datos provenientes del instrumento de investigación.

**Figura 8**

*Auditoría de desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, 2018*



### 5.1.3. Resultados de la variable Gestión pública

Al igual que la primera variable, para determinar el nivel de esta segunda, se evaluará cada una de sus dimensiones bajo la siguiente categorización: adecuado, regular, e inadecuado.

La Tabla 10 y Figura 9 muestran que el 82.1% de los representantes indicó que las políticas públicas de sus instituciones eran regulares, mientras que el 17.9% consideró que eran las adecuadas. Según estas cifras, las políticas públicas de las municipalidades distritales de Huancayo son las que se necesitan para llevar a cabo una adecuada gestión pública; una muestra de esto es la realización de diversas actividades y proyectos siguiendo las políticas públicas, ya establecidas en cada municipalidad, en beneficio de la población. Seguir lo establecido en las políticas públicas de la municipalidad es importante porque así se garantiza que las actividades se realicen bajo cierto estándar con el propósito de satisfacer las necesidades de la población y de la comunidad distrital, en general.

**Tabla 10**

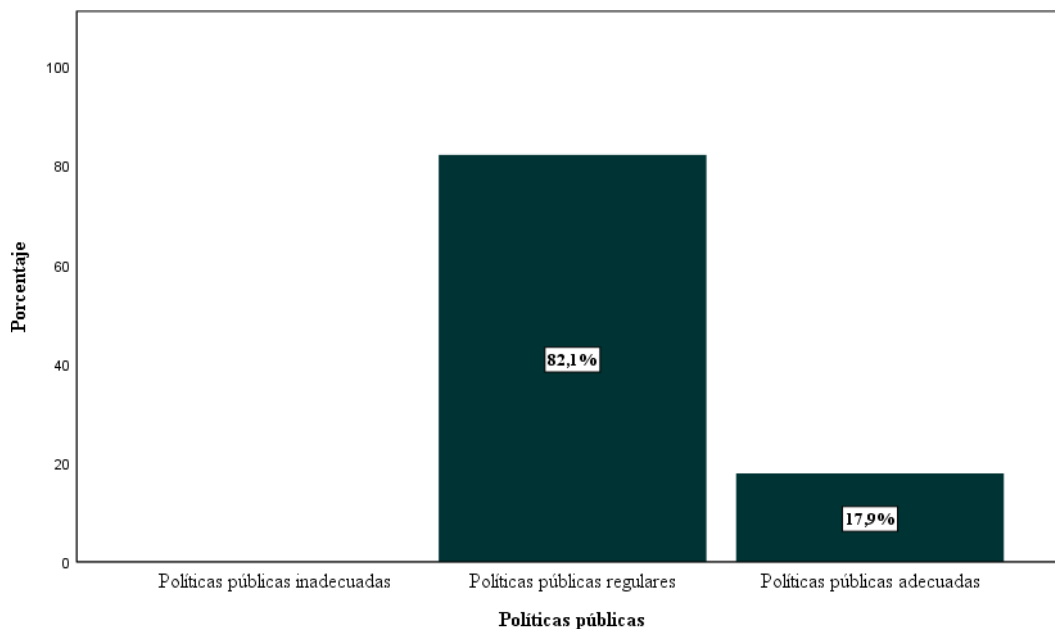
*Políticas públicas de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, 2018*

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Políticas públicas inadecuadas	0	0.0%
Políticas públicas regulares	23	82.1%
Políticas públicas adecuadas	5	17.9%
Total	28	100.0%

*Nota.* Resultados obtenidos con los datos provenientes del instrumento de investigación.

**Figura 9**

*Políticas públicas de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, 2018*



Los resultados de la segunda dimensión indican que el 96.4% de los representantes indicó que el planeamiento estratégico de su institución es regular, mientras que el 3.6% restante indicó que el nivel de su planeamiento era el adecuado. Teniendo en cuenta estas cifras, que se aprecian en la Tabla 11 y Figura 10, el nivel de la capacidad para planear, de las diversas municipalidades, es el esperado, pero puede mejorar; esto se refleja en el planeamiento estratégico que se realiza, en la mayoría de municipalidades, en base a las necesidades de la población y con el propósito de beneficiar a la población haciendo un uso adecuado de los recursos que son asignados por el Estado. El hecho que una municipalidad realice un adecuado planeamiento garantiza que haya una adecuada organización para realizar las actividades

previstas, en un tiempo prudente y empleando los recursos de manera eficiente, para que el resto de proyectos u obras no se vean perjudicadas.

**Tabla 11**

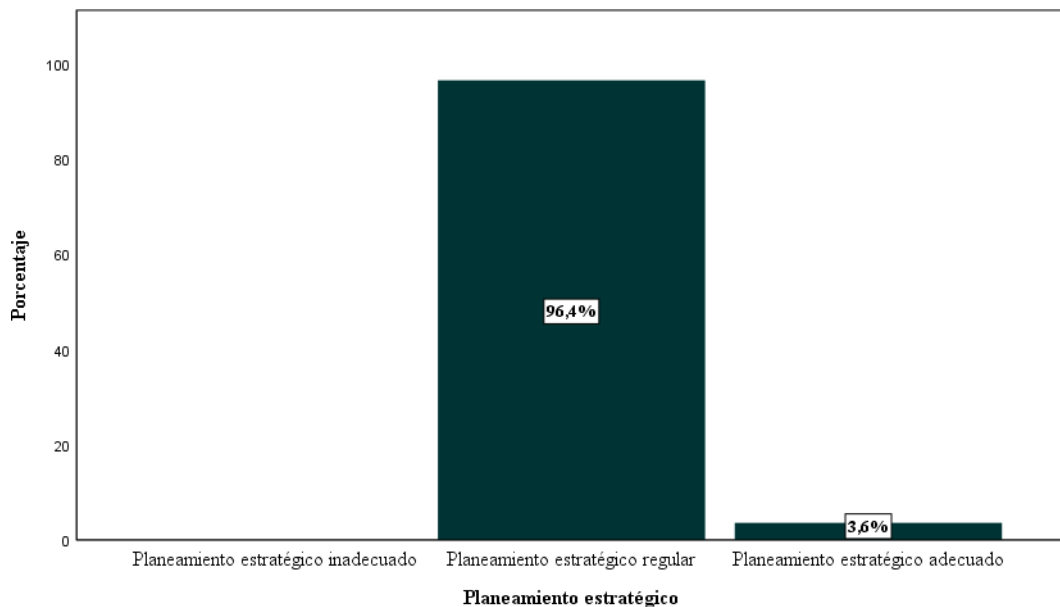
*Planeamiento estratégico de las municipalidades distritales*

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Planeamiento estratégico inadecuado	0	0.0%
Planeamiento estratégico regular	27	96.4%
Planeamiento estratégico adecuado	1	3.6%
Total	28	100.0%

*Nota.* Resultados obtenidos con los datos provenientes del instrumento de investigación.

**Figura 10**

*Planeamiento estratégico de las municipalidades distritales*



El 82.1% de los representantes de las municipalidades manifestó que el presupuesto para resultados de su entidad es regular, mientras que el 14.3% indicó que es inadecuada, y el 3.6% que es la adecuada. Estos indicadores, que están plasmados en la Tabla 12 y Figura 11, demuestran que la mayoría de

municipalidades no tiene problemas con la gestión de sus presupuestos, aunque podrían hacerse mejoras. Este nivel regular del presupuesto por resultados nos da a conocer que las municipalidades distritales de Huancayo realizan la rendición de cuentas, de manera regular, cuando culminan alguna actividad o proyecto; asimismo, la ejecución de los presupuestos tiene niveles aceptables de eficiencia que podrían ser mejores.

**Tabla 12**

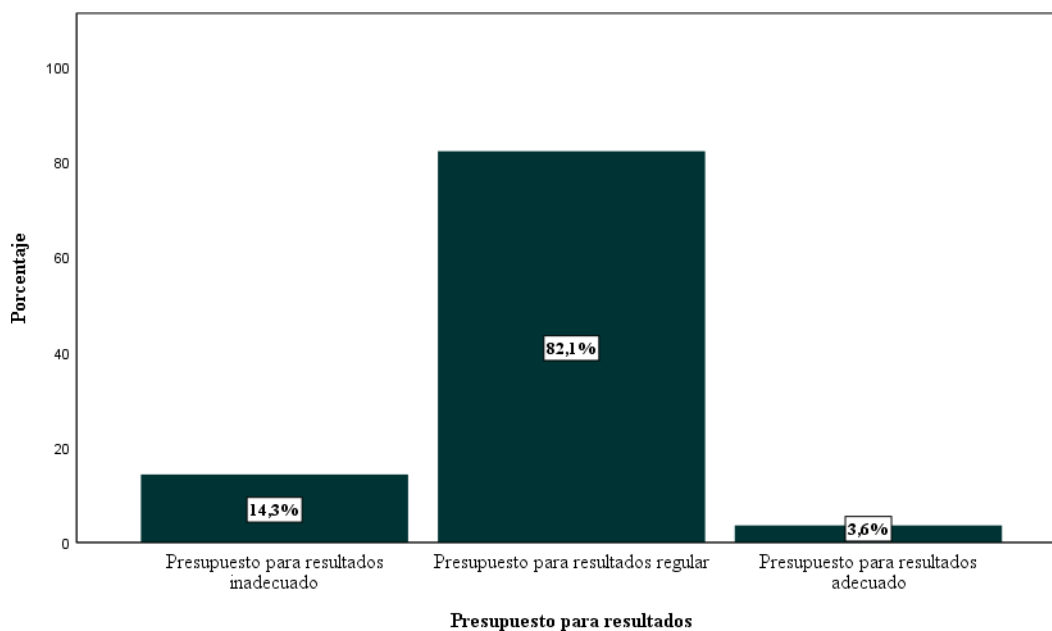
*Presupuesto para resultados de las municipalidades distritales*

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Presupuesto para resultados inadecuado	4	14.3%
Presupuesto para resultados regular	23	82.1%
Presupuesto para resultados adecuado	1	3.6%
Total	28	100.0%

*Nota.* Resultados obtenidos con los datos provenientes del instrumento de investigación.

**Figura 11**

*Presupuesto para resultados de las municipalidades distritales*



Los resultados de la cuarta dimensión, que se aprecian en la Tabla 13 y Figura 12 dan a conocer que el 100% de las municipalidades realizan una gestión adecuada de sus procesos; lo cual supone que cada proceso es respetado a cabalidad por los servidores públicos – quienes sobresalen por su capacidad profesional – demostrando su eficacia en el servicio hacia la ciudadanía. Realizar una adecuada gestión de los procesos es beneficioso para la municipalidad porque así se garantiza que las necesidades de los ciudadanos serán atendidas en el tiempo previsto, bajo el principio de equidad y respeto por la persona.

**Tabla 13**

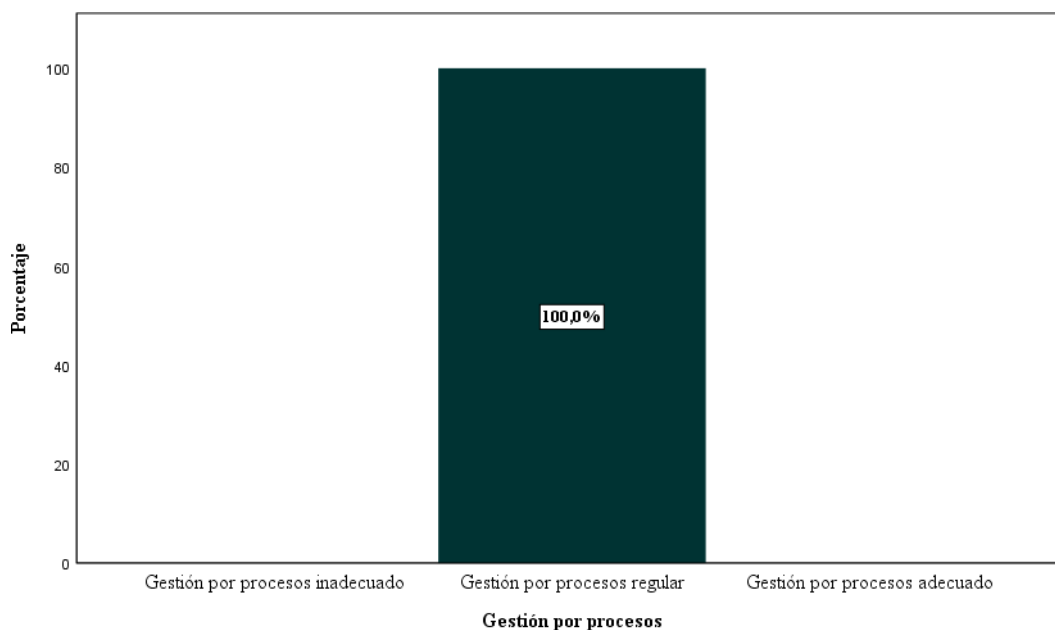
*Gestión por procesos de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo*

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Gestión por procesos inadecuada	0	0.0%
Gestión por procesos regular	28	100.0%
Gestión por procesos adecuada	0	0.0%
Total	28	100.0%

*Nota.* Resultados obtenidos con los datos provenientes del instrumento de investigación.

**Figura 12**

*Gestión por procesos de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo*



El 82.1% de los representantes indicó que sus instituciones realizan un servicio civil meritocrático regular, mientras que el 17.9% indicó que sus municipalidades lo hacían de manera adecuada. Estos indicadores, que se pueden apreciar en la Tabla 14 y Figura 13, dan a conocer que el nivel de la dimensión, en las municipalidades, es la que se espera, pero podría ser mejor; una muestra de esto es el aceptable desempeño de los colaboradores, que podría mejorar; así como los sistemas de información que, si bien son de ayuda para cumplir con las tareas, podrían ayudar más si es que son actualizados o reemplazados por otros más eficientes.

**Tabla 14**

*Servicio civil meritocrático de las municipalidades distritales*

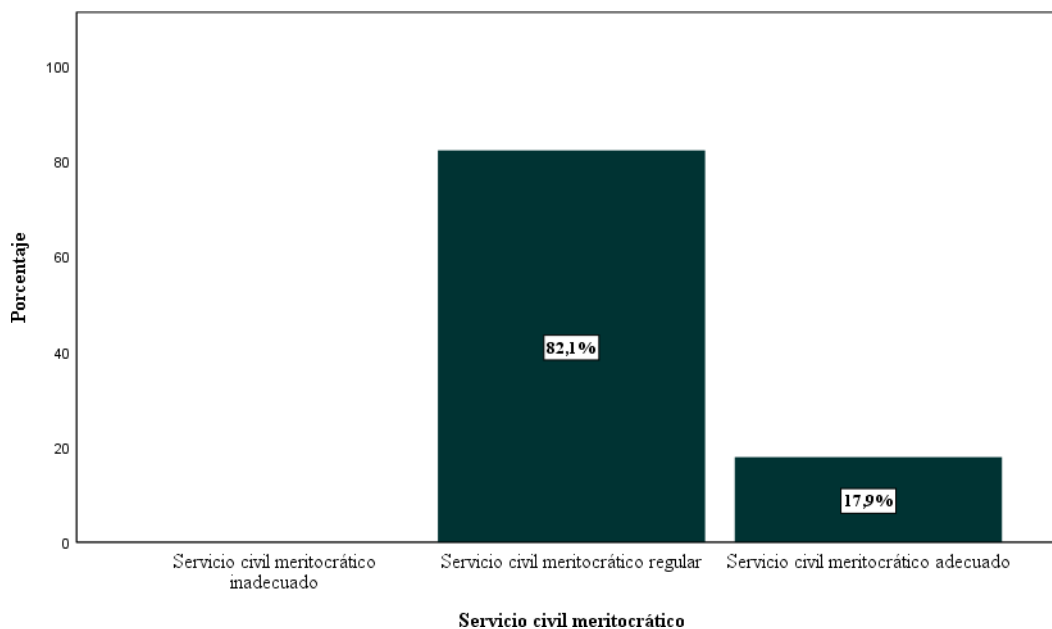
Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Servicio civil meritocrático inadecuado	0	0.0%
Servicio civil meritocrático regular	23	82.1%
Servicio civil meritocrático adecuado	5	17.9%
Total	28	100.0%

*Nota.* Resultados obtenidos con los datos provenientes del instrumento de investigación.



**Figura 13**

*Servicio civil meritocrático de las municipalidades distritales*



En la Tabla 15 y Figura 14 se muestra que el 82.1% de los representantes consideró que los sistemas de información, seguimiento, y evaluación de sus municipalidades eran regulares, mientras que el 14.3% consideró que eran las adecuadas, y el 3.6% que eran inadecuadas. Como se puede ver, estas cifras demuestran que las municipalidades evaluadas no tienen problemas con dichos sistemas; esto se puede ver reflejado en el monitoreo regular que se hace de los procesos de contratación, en la retroalimentación posterior a la contratación, y en óptima evaluación que se realiza a los procesos que se llevan a cabo en la municipalidad. Desarrollar óptimos sistemas de información, seguimiento y evaluación es beneficioso para la municipalidad porque así se brinda a la población toda la información necesaria que demuestre imparcialidad y responsabilidad con el ciudadano.

**Tabla 15**

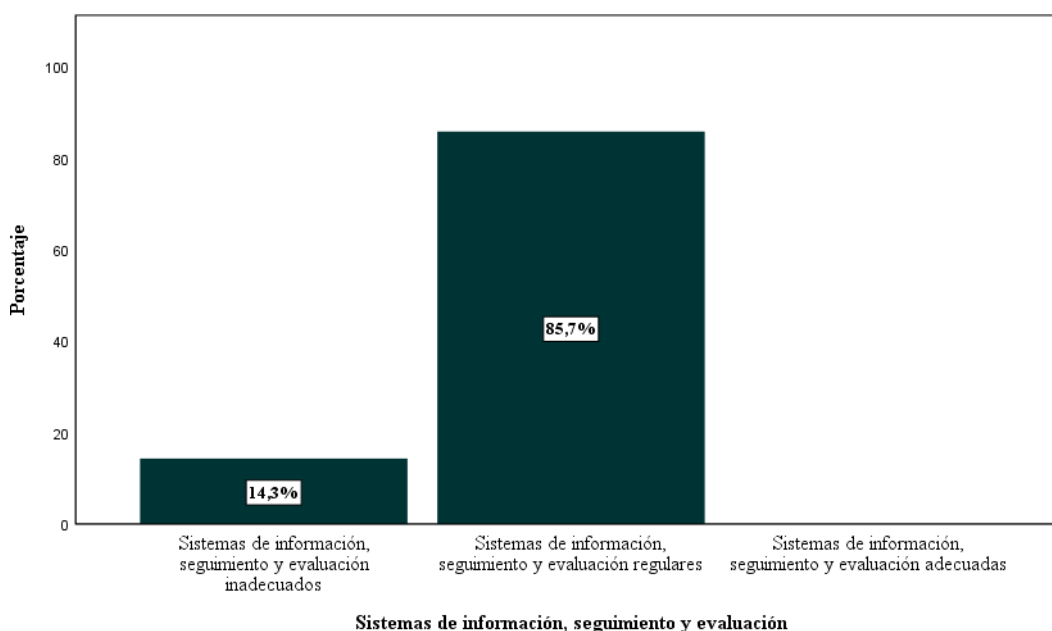
*Sistemas de información, seguimiento y evaluación de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, 2018*

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Sistemas de información, seguimiento y evaluación inadecuados	1	3.6%
Sistemas de información, seguimiento y evaluación regulares	23	82.1%
Sistemas de información, seguimiento y evaluación adecuados	4	14.3%
Total	28	100.0%

*Nota.* Resultados obtenidos con los datos provenientes del instrumento de investigación.

**Figura 14**

*Sistemas de información, seguimiento y evaluación de las municipalidades distritales*



Los resultados de la segunda variable, que se aprecian en la Tabla 16 y Figura 15, dan a conocer que el 96.4% de las municipalidades realizan una gestión pública regular, mientras que el 3.6% realiza una gestión adecuada. Estos indicadores nos dan a conocer ninguna de las instituciones tiene problemas de gestión, y que la gran mayoría lo realiza de manera aceptable, siguiendo el estándar. Este nivel regular nos indica que las políticas públicas son las adecuadas, el planeamiento es el correcta, el presupuesto por resultado se lleva

a cabo de manera regular, la gestión por procesos es la indicada, el servicio civil meritocrático se realiza sin problemas, y los sistemas de información, seguimiento, y evaluación son de ayuda y funcionan de manera correcta. El hecho que todos estos elementos tengan un adecuado funcionamiento garantiza que la gestión pública tenga un nivel óptimo, aunque podría ser mejorada con las decisiones y capacidad de organización de los altos mandos.

**Tabla 16**

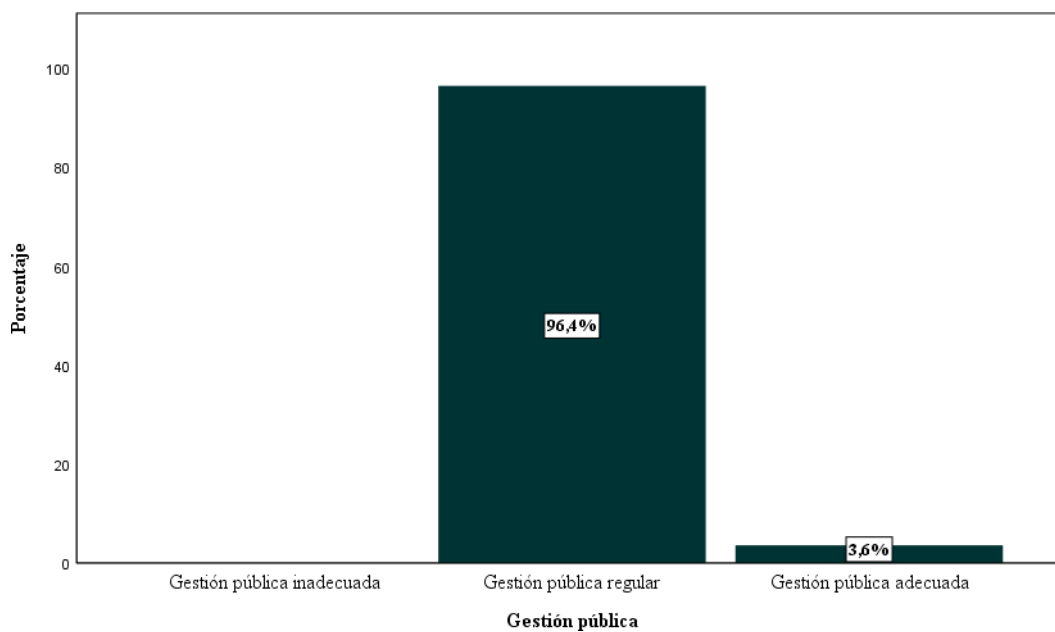
*Gestión pública de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo*

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Gestión pública inadecuada	0	0.0%
Gestión pública regular	27	96.4%
Gestión pública adecuada	1	3.6%
Total	28	100.0%

*Nota.* Resultados obtenidos con los datos provenientes del instrumento de investigación.

**Figura 15**

*Gestión pública de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo*



## 5.2. Contrastación de hipótesis

### 5.2.1. Pruebas de normalidad

Para que las pruebas de hipótesis sean realizadas de manera correcta se requirió de la aplicación de la prueba Shapiro-Wilk para determinar la normalidad de los datos, según sus dimensiones y variable. Los resultados de la prueba que se aplicó se pueden ver en la Tabla 17. Según los resultados, ambas variables y la mayoría de las dimensiones obtuvieron valores de significancia que no superaron el límite de 0.05; con lo cual se determinó que los datos no eran normales y que debió aplicarse la prueba no paramétrica Rho de Spearman en cada una de las pruebas de hipótesis.

**Tabla 17**

*Pruebas de normalidad para las variables y sus respectivas dimensiones*

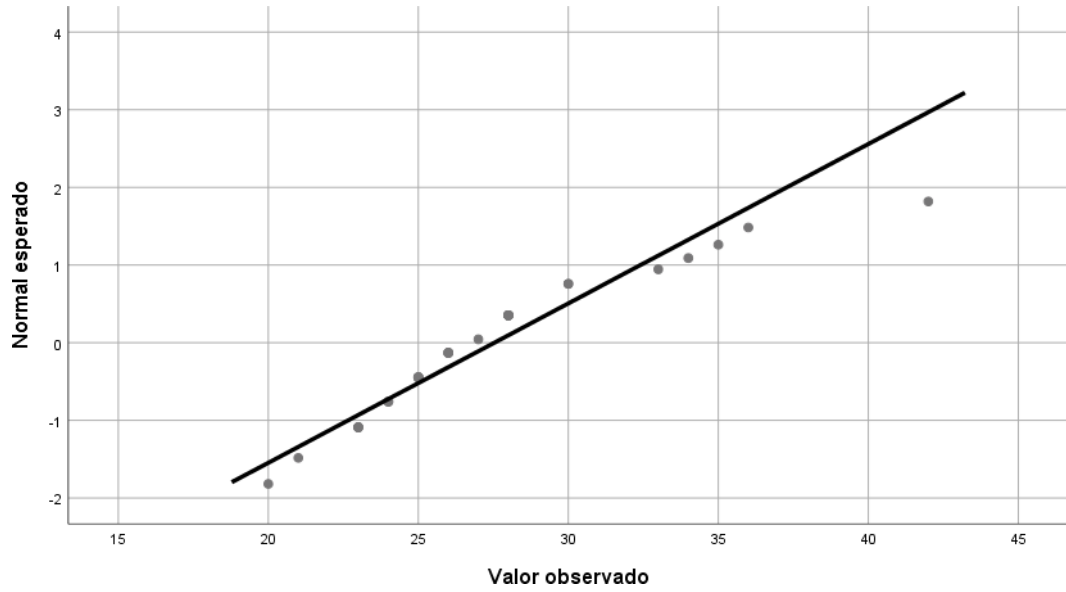
	N		Significancia
Auditoría de desempeño	28	0.915	0.026
Eficacia	28	0.945	0.146
Eficiencia	28	0.757	0.000
Economía	28	0.851	0.001
Calidad	28	0.908	0.017
Gestión pública	28	0.745	0.000
Políticas públicas	28	0.667	0.000
Planeamiento estratégico	28	0.495	0.000
Presupuesto para resultados	28	0.725	0.000
Gestión por procesos	28	0.854	0.001
Servicio civil meritocrático	28	0.776	0.000
Sistemas de información	28	0.805	0.000

*Nota.* Resultados obtenidos con los datos provenientes del instrumento de investigación.

Los gráficos de normalidad de cada una de las variables se pueden apreciar en la Figura 16 y la Figura 17.

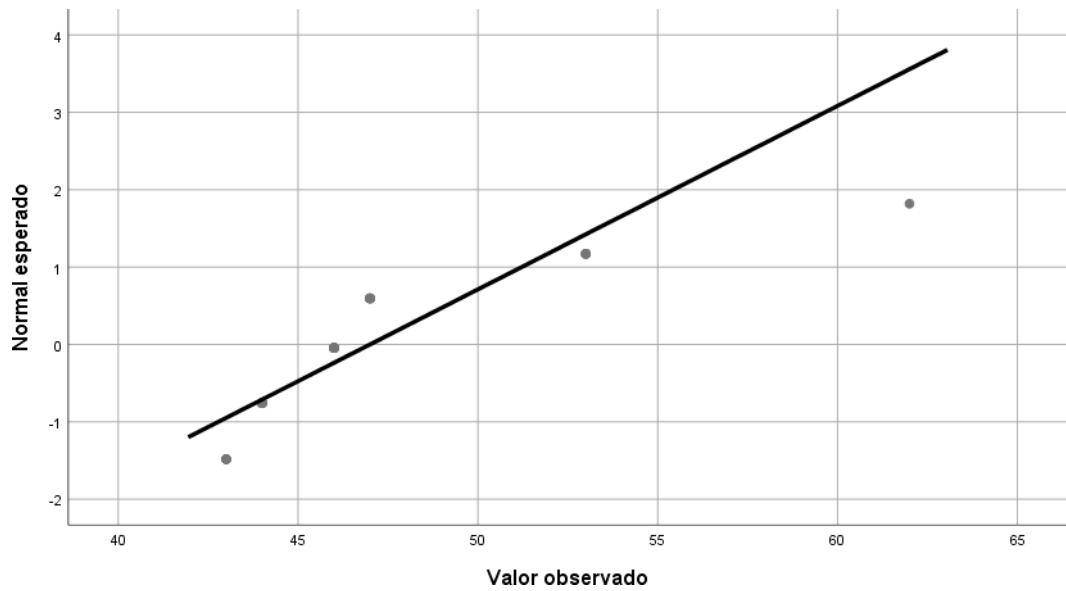
**Figura 16**

*Gráfico QQ de la variable auditoría de desempeño*



**Figura 17**

*Gráfico QQ de la variable gestión pública*



### 5.2.2. Hipótesis principal

Se planteó de la siguiente manera: “Existe una relación directa entre la auditoría de desempeño y la gestión pública de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, año 2018”.

Hipótesis estadísticas:

$H_0$ : No existe relación entre la auditoría de desempeño y la gestión pública.

$$H_0: \rho (\text{Rho de Spearman}) = 0$$

$H_1$ : Existe relación entre la auditoría de desempeño y la gestión pública.

$$H_1: \rho (\text{Rho de Spearman}) \neq 0$$

- Nivel de significancia o riesgo:  $\alpha = 0.05$
- Utilización del estadístico de prueba: *Rho de Spearman*
- Prueba de contraste y análisis:

**Tabla 18**

*Correlación entre la auditoría de desempeño y la gestión pública*

Correlación	Coefficiente	N	Significancia
Rho de Spearman	0.785	28	0.000

Nota: Resultados obtenidos con los datos provenientes del instrumento de investigación.

- Lectura del P valor: 0.000

- Decisión estadística:

Teniendo en cuenta que el valor de  $p$  que no superó el nivel de riesgo se valida la hipótesis alterna que señala la existencia de una relación entre las variables; además, considerando el valor del coeficiente, se determina que dicha relación es de nivel alta.

- Conclusión estadística:

La variable auditoría guarda una relación directa y significativa con la gestión pública.

### **5.2.3. Primera hipótesis específica**

- Planteamiento de la hipótesis:

El planteamiento fue: “Existe una relación directa entre la eficiencia y la gestión pública de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, año 2018”.

Hipótesis estadísticas:

$H_0$ : No existe relación entre la eficiencia y la gestión pública.

$$H_0: \rho (\text{Rho de Spearman}) = 0$$

$H_1$ : Existe relación entre la eficiencia y la gestión pública.

$$H_1: \rho (\text{Rho de Spearman}) \neq 0$$

- Nivel de riesgo:  $\alpha = 0.05$
- Utilización del estadístico de prueba: *Rho de Spearman*
- Prueba de contraste y análisis:

**Tabla 19**

*Correlación entre la eficiencia y la gestión pública*

Correlación	Coefficiente	N	Significancia
Rho de Spearman	0.675	28	0.000

Nota: Resultados obtenidos con los datos provenientes del instrumento de investigación.

- Lectura del P valor: 0.000

Ser válida la hipótesis alterna.

- Decisión estadística:

Debido a que el valor de significancia fue igual a 0.000 se validó la hipótesis alterna que señala que hay una relación entre la variable y la dimensión; asimismo, considerando el valor del coeficiente que es igual a 0.675, se determina que la relación existente es de nivel alto.

- Conclusión estadística:

La dimensión eficiencia se relaciona de manera directa y significativa con la gestión pública.



#### 5.2.4. Segunda hipótesis específica

- Planteamiento de la hipótesis:

El planteamiento fue: “Existe una relación directa entre la eficacia y la gestión pública de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, año 2018”.

Hipótesis estadísticas:

$H_0$ : No existe relación entre la eficacia y la gestión pública.

$$H_0: \rho (\text{Rho de Spearman}) = 0$$

$H_1$ : Existe relación entre la eficacia y la gestión pública.

$$H_1: \rho (\text{Rho de Spearman}) \neq 0$$

- Nivel de riesgo:  $\alpha = 0.05$
- Utilización del estadístico de prueba: *Rho de Spearman*
- Prueba de contraste y análisis:

#### Tabla 20

*Correlación entre la eficacia y la gestión pública*

Correlación	Coficiente	N	Significancia
Rho de Spearman	0.385	28	0.043

Nota: Resultados obtenidos con los datos provenientes del instrumento de investigación.

- Lectura del P valor: 0.043

Si el valor de p es inferior o igual al nivel de riesgo se acepta la hipótesis alterna.

- Decisión estadística:

El valor de significancia obtenido fue igual a 0.043 y no supera el nivel de riesgo 0.05, por lo que se valida la hipótesis alterna que señala que la variable y la dimensión guardan una relación de nivel bajo, considerando, también, el nivel del coeficiente que fue igual a 0.385.

- Conclusión estadística:

Hay una relación directa y significativa entre la eficacia y la gestión pública.

#### 5.2.5. Tercera hipótesis específica

- Planteamiento de la hipótesis:

Se planteó de la siguiente manera: “Existe una relación directa entre la economía y la gestión pública de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, año 2018”.

Hipótesis estadísticas:

$H_0$ : No existe relación entre la economía y la gestión pública.

$$H_0: \rho (\text{Rho de Spearman}) = 0$$

$H_1$ : Existe relación entre la economía y la gestión pública.

$$H_1: \rho (\text{Rho de Spearman}) \neq 0$$

- Nivel de significancia o riesgo:  $\alpha = 0.05$

- Regla de decisión:
- Prueba de contraste y análisis:

**Tabla 21**

*Correlación entre la economía y la gestión pública*

Correlación	Coefficiente	N	Significancia
Rho de Spearman	0.716	28	0.000

Nota: Resultados obtenidos con los datos provenientes del instrumento de investigación.

- Lectura del P valor: 0.043

Si el valor de p es inferior o igual al nivel de riesgo se acepta la hipótesis alterna.

- Decisión estadística:

El valor de significancia fue igual a 0.000 y menor que 0.05, por lo que se optó por validar la hipótesis alterna que señala que la variable y la dimensión se relacionan. Además, considerando el valor del coeficiente que fue igual a 0.716, se consideró que dicha relación fue de nivel alto.

- Conclusión estadística:

Hay una relación directa y significativa entre la economía y la gestión pública.

### 5.2.6. Cuarta hipótesis específica

- Planteamiento de la hipótesis:

Se planteó de la siguiente manera: “Existe una relación directa entre la calidad y la gestión pública de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, año 2018”.

Hipótesis estadísticas:

$H_0$ : No existe relación entre la calidad y la gestión pública.

$$H_0: \rho (\text{Rho de Spearman}) = 0$$

$H_1$ : Existe relación entre la calidad y la gestión pública.

$$H_1: \rho (\text{Rho de Spearman}) \neq 0$$

- Nivel de riesgo:  $\alpha = 0.05$
- Utilización del estadístico de prueba: *Rho de Spearman*
- Prueba de contraste y análisis:

**Tabla 22**

*Correlación entre la calidad y la gestión pública*

Correlación	Coficiente	N	Significancia
Rho de Spearman	0.602	28	0.001

Nota: Resultados obtenidos con los datos provenientes del instrumento de investigación.

- Lectura del P valor: 0.001

Si el valor de  $p$  es inferior o igual al nivel de riesgo se acepta la hipótesis alterna.

- Decisión estadística:

El valor de significancia fue igual a 0.001 y no supero el nivel de riesgo 0.05, por lo que se determinó que hubo relación entre la variable y la dimensión; asimismo, considerando el valor del coeficiente, se determinó que la relación hallada fue de nivel medio.

- Conclusión estadística:

La calidad y la gestión pública se relaciona de manera significativa y directa.

## **ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

Para el desarrollo del análisis y discusión de resultados, se tomó en cuenta el análisis de la teoría, antecedentes resultados de la investigación en base a los objetivos estos resaltando las dimensiones de la investigación. Culminadas las pruebas de hipótesis, alineados a los objetivos, respecto a las variables de la investigación, se determinó que la auditoría de desempeño guarda una relación significativa con la gestión pública de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo en el año 2018; de esta manera se resuelve que las municipalidades, al ser auditadas, en su desempeño, por los organismos correspondientes y por ellas mismas, obtendrán observaciones que al subsanarlas permitirá mejorar el desempeño de la municipalidad, y, en consecuencia, la gestión pública que realice en beneficio de toda la población; no obstante, para ello se requiere que la municipalidad permita la auditoría general de la institución, lo cual implica acceso a diversos documentos y actividades cotidianas de toda la organización. Este resultado es validado por el Banco Interamericano (2018) al indicar que, en el caso del sector público, las auditorías de desempeño suelen generar cambios al ser de ayuda en la identificación de deficiencias y en el planteamiento de nuevos retos; por lo que contribuye a la mejora y a la reforma de la gestión pública y del Estado. Este resultado es idéntico a lo obtenido en la investigación de Ramos (2017), quien determinó que la auditoría de gestión se relaciona de manera directa y significativa con la gestión pública, en el caso de la Municipalidad distrital de Palca en Huancavelica. Por su lado, Ubillús (2020) identificó que la auditoría gubernamental que se realiza en las municipalidades guarda una relación significativa con la gestión administrativa

llevada a cabo en la Municipalidad de Huancabamba. Asimismo, Quispe y Zevallos (2019) identificaron que la gestión municipal se relaciona de manera directa y significativa con el control interno y la supervisión que se realiza al desempeño de las entidades públicas, lo cual supone que, a mayor supervisión y control interno, mejor será la gestión pública. Guevara (2020), por su cuenta, no solo halló una relación directa entre ambas variables, sino un grado de dependencia; según el autor, la auditoría gubernamental que se realiza al desempeño de los servidores públicos tiene efecto en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Lambayeque, por lo que a medida que haya un mejor control de los recursos y de la ejecución del gasto público, mejor será el desempeño del área administrativa de la municipalidad en mención. Por otro lado, Lipa (2016) halló en su investigación que el control interno que se realiza en otra entidad pública, como la Corte Superior de Justicia de Junín, también guarda una relación directa y significativa con el proceso de gestión pública, por lo que a mayor control que se haga al desempeño de los colaboradores de la Corte, mejor gestión pública se realizará. Baños (2017), por su cuenta, halló en su investigación que el control que se realiza al desempeño de los gobiernos municipales del Estado de México no es el adecuado debido a que está fragmentado y porque no cuenta con mucha información; por lo que su aplicación no suele tener impacto en la mejora administrativa de las instituciones; por lo tanto, se determina la no existencia de una relación entre ambas variables.

Respecto a la primera dimensión, se determinó que hay una relación directa y significativa entre la eficiencia y la gestión pública que realizaron las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo en el año 2018; por lo que se

resuelve que las municipalidades evaluadas podrían desarrollar una mejor gestión pública si mejorasen su capacidad para hacer uso de los recursos en el desarrollo de actividades cotidianas y ejecución de proyectos. Esto es validado por INTOSAI (2020), al indicar que la eficiencia es un factor indispensable en la gestión pública debido a que refleja la correcta ejecución de los procedimientos y el correcto uso de los recursos en el desarrollo de las actividades cotidianas; el autor agrega que para hacer una correcta auditoría de la eficiencia en el sector público debe analizarse el uso que se hace del uso de los recursos. Este resultado es similar al hallado por Ubillús (2020), quien determinó que la gestión administrativa de la Municipalidad de Huancabamba en el año 2020 se relacionaba con la auditoría financiera de la entidad, lo cual supone una revisión del correcto uso de los recursos con los que cuenta la entidad.

Respecto a la segunda dimensión, se determinó que la eficacia guarda una relación significativa con la gestión pública de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo en el año 2018; lo cual supone que a medida que las municipalidades sean eficaces, desempeñarán una mejor gestión pública; esto debido a que realizar una buena gestión supone tener la capacidad de lograr las metas y objetivos institucionales. Este resultado es validado por la teoría de Franco (2009), quien indicó que, en el caso de las entidades estatales, se considera que tienen un nivel óptimo de efectividad cuando logran sus objetivos en el tiempo previsto y aprovechando los recursos con los que cuenta; por lo que, cuando se trata de realizar auditorías, se hacen comparaciones de los logros del periodo en evaluación con periodos anteriores.



Respecto a la tercera dimensión, se determinó la existencia de una relación significativa entre la economía y la gestión pública de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, en el año 2018. Con lo cual se resuelve que el desempeño de la municipalidad guarda una relación con su capacidad para obtener recursos que serán empelados en el desarrollo de las actividades y en la ejecución de proyectos; de esta manera se considera que las municipalidades podrán tener un mejor desempeño si es que cuentan con los recursos necesarios. Este resultado hallado en la presente es validado por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (2020) al indicar que la economía está enfocada en la forma en la que las entidades reducen los recursos a utilizar sin descuidar la calidad de las actividades cotidianas o de los proyectos ejecutados.

Sobre la cuarta dimensión, se determinó que la calidad de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, en el año 2018, guardan una relación significativa con su gestión pública; con lo cual se incide que las municipalidades en mención necesitan desarrollar de manera destacada sus actividades cotidianas, así como sus proyectos si es que desean mejorar la calidad de su gestión pública, ya que la primera refleja un buen desempeño de los colaboradores. Este resultado se valida con lo indicado por la Contraloría General de la República (2016), organismo que señala que la calidad se refleja en nivel de cumplimiento de ciertos estándares de la población; por lo que debe ser considerado un eje indispensable del desarrollo. Finalmente, la eficacia de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, logradas en el año 2018, guardan una relación directa, significativa y débil con la gestión pública. Esto considerando el valor del coeficiente que fue igual

a 0.385 y el valor de significancia a 0.043. Por lo tanto, si las municipalidades evaluadas mejorarían sus niveles de eficacia, también podrían mejorar los niveles de gestión pública que aplican en sus respectivos territorios.

## CONCLUSIONES

- Se concluye que existe una relación directa, significativa y de alto nivel entre la auditoría de desempeño y la gestión pública, por lo tanto, a medida que mejore la auditoría de desempeño en las municipalidades de la provincia de Huancayo también mejorará la gestión pública que realizan. Según el soporte teórico este resalta la importancia de la auditoría, para posteriormente generar estrategias y lograr una buena gestión.
- Hay una relación directa, significativa y alta entre la eficiencia y la gestión pública. Se incide así que las municipalidades evaluadas mejorarían el nivel de su gestión pública si también mejoran sus niveles de eficiencia en el uso de los recursos públicos. Según el soporte teórico la gestión pública toma la eficiencia como uno de los pilares fundamentales en los procedimientos internos, medidos a través de sus resultados, tomando como base los costos (presupuesto público) y herramientas disponibles. Para auditar la eficiencia en el sector público, debe cuestionarse el óptimo uso de los medios posibles, o si con estos se pueden obtener bienes o servicios similares (INTOSAI, 2020).
- La eficacia de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, logradas en el año 2018, guardan una relación directa, significativa y débil con la gestión pública. Por lo tanto, si las municipalidades evaluadas mejorarían sus niveles de eficacia, también podrían mejorar los niveles de gestión pública que aplican en sus respectivos territorios. Según el soporte teórico la eficacia, se define

como el logro de una organización sin ello, la efectividad no será suficiente para alcanzar la productividad en una organización.

- La economía guarda una relación directa y significativa con la gestión pública de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, en el año 2018. Se considera, de esta manera, que, si el nivel de la economía de las municipalidades mejora, también lo hará la gestión pública que aplican estas en su territorio. Según el soporte teórico, la economía de acuerdo al Manual de Auditoría del país, es la habilidad de realizar una gestión adecuada de los medios financieros (Contraloría General de la República, 2016). La Economía pone a prueba la obtención de costos opcionales más bajos posibles, haciendo referencia a las condiciones bajo las que una entidad adquiere recursos humanos y materiales, en una calidad y cantidad adecuada de manera oportuna, al más bajo precio (Franco, 2009).
- Hay una relación directa, significativa y moderada entre la calidad y la gestión pública de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, en el año 2018. Se considera, por lo tanto, que las municipalidades en mención podrían mejorar sus niveles de gestión pública si es que también mejoran sus niveles de calidad, en lo que respecta a las auditorías de desempeño.

## RECOMENDACIONES

- Se recomienda, a los alcaldes de las municipalidades, facilitar la ejecución de las auditorías de desempeño que realizan las entidades correspondientes, con el fin de obtener datos precisos que puedan comunicar a la población la calidad de la gestión pública que se realiza en su municipalidad. Para ello hacer público y transparente los procesos e inversiones, son relevantes. Adicional a ello, una adecuada ejecución de las auditorías de desempeño genera buenos resultados y estrategias para lograr aún resultados mejores.
- Se recomienda, a los gerentes de las municipalidades, exigir a sus subordinados que den mayor importancia a la eficiencia en todas las actividades y proyectos, con el fin de hacer un uso correcto de los recursos públicos, y no malgastarlos, perjudicando a la población. Adicional a ello, una adecuada ejecución de las auditorías de desempeño tomando en cuenta la eficiencia en las actividades y proyectos genera buenos resultados y estrategias para lograr aún resultados mejores.
- Se recomienda, a los gerentes de las municipalidades, exigir una eficacia responsable en todas las actividades y proyectos de la municipalidad, con el fin de evitar que simplemente se cumplan con las metas sin hacer un uso adecuado de los recursos y el tiempo empleado en la realización de los proyectos; por ello, debe desarrollarse un enfoque de eficacia responsable con el fin de evitar lo mencionado.
- Se recomienda, a los gerentes de las municipalidades, mejorar la gestión de los recursos económicos con los que cuentan las municipalidades, con el fin de evitar

despilfarros de dinero o hacer malos planeamientos que perjudiquen algunas de las actividades o proyectos. Adicional a ello, una adecuada ejecución de las auditorías de desempeño tomando en cuenta los recursos económicos en las actividades y proyectos genera buenos resultados y estrategias para lograr aún resultados mejores.

- Se recomienda, a los alcaldes de las municipalidades, exigir en todas las áreas de la municipalidad, que prime el principio de calidad en todas las actividades, con el fin que el desempeño de los colaboradores sea el adecuado y así se garantice mejores resultados en beneficio de toda la ciudadanía.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alcócer, C. (2019). *Control interno y gestión de los riesgos corporativos en los gobiernos locales de la Región Junín*. Huancayo: Universidad Nacional del Centro del Perú.
- Alfaro, B., Jovel, A., & Marroquin, H. (2018). *Procedimientos de auditoría de gestión enfocados al área de registro y control tributario, de las alcaldías municipales del departamento de San Vicente*. San Salvador: Universidad de El Salvador.
- Andina. (14 de Agosto de 2015). *Andina*. Obtenido de Andina: <https://andina.pe/agencia/noticia-auditoria-desempeno-permite-a-gobiernos-efectuar-gastos-inteligentes-570546.aspx>
- Andrea, L. (2007). *Desarrollo institucional y reforma del Estado : indicadores de gestión para el monitoreo de las políticas de modernización en el sector público*. Buenos Aires: INAP.
- Arens, A., Elder, R., & Beasley, M. (2007). *Auditoría: un enfoque integral*. México: Pearson Educación.
- Arter, D. (2004). *Auditorías de la calidad para mejorar su comportamiento*. España : Diaz de santos.
- Astudillo, M. (2012). *Fundamentos de la economía*. México D.F.: Universidad Nacional Autónoma de México.
- Banco Interamericano de Desarrollo. (2018). *Auditoría de desempeño para una mejor gestión pública en América Latina y el Caribe*. Banco Interamericano de Desarrollo.
- Baños, C. (2017). *El control en la gestión de los gobiernos municipales del Estado de México*. Texcoco, Estado de México: Universidad Autónoma del Estado de México.
- Bergara, M., Berretta, N., Della, U., Fachola, G., Ferre, Z., González, M., . . . Vicente, L. (2003). *Economía para no economistas*. Montevideo: Departamento de Sociología, Facultad de Ciencias Sociales, Universidad de la República.
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación* (Tercera ed.). Colombia: Pearson.
- Blanco, Y. (2016). *Esquema básico de la auditoría operacional*. Bogotá: ECOEdiciones .
- Brugué, Q., & Subirats, J. (1996). *Lecturas de gestión pública*. Madris: Instituto nacional de administración pública.
- Cárdenas, A. (12 de Junio de 2020). *RPP*. Obtenido de RPP: [https://rpp.pe/columnistas/alonso\\_cardenas/por-que-el-estado-no-tiene-capacidad-de-gestion-noticia-1272645](https://rpp.pe/columnistas/alonso_cardenas/por-que-el-estado-no-tiene-capacidad-de-gestion-noticia-1272645)

- Contraloría General de la República. (05 de Mayo de 2016). *Auditoría de desempeño y manual de auditoría de desempeño*. Lima: Contraloría General de la República.
- Corzo, F. (2013). *Diseño de políticas públicas*. México : IEXE .
- Díaz, F. (2020 de Abril de 2020). *Universidad Continental*. Obtenido de Universidad Continental: <https://blogposgrado.ucontinental.edu.pe/modernizacion-y-gestion-por-procesos-en-el-estado-peruano>
- Echenique, J. (2000). *Auditoría en informática*. México: McGraw Hill.
- Elizabeth, C., & Chávez, M. (2019). *La nueva gestión pública y su relación con la modernidad del Estado para mejorar la atención al ciudadano MAC/RENIEC Lima Norte 2016 - 2018*. Lima: Universidad San Martín de Porres.
- Enrique, F. (2007). *Auditoría administrativa: gestión estratégica del cambio*. México: Pearson Educación.
- Escuela internacional de posgrados. (14 de Junio de 2019). *Elposgrado*. Obtenido de Elposgrado: <https://eiposgrado.edu.pe/blog/gestion-publica-presupuesto-por-resultados-ppr/>
- Escuela Nacional de Administración Pública. (2021). *Institucionalidad y gestión pública*. Lima: Escuela Nacional de Administración Pública.
- Espinoza, C. (2010). *Metodología de investigación tecnológica*. Huancayo: UNCP.
- Fonseca, O. (2007). *Auditoría gubernamental moderna*. Lima: Instituto de investigación en accountability y control - IICO.
- Franco, E. (2009). *Guía para la gestión del sistema de control interno en COPEXTEL*. Matanzas: Universidad de matanzas "Camilo Cienfuegos".
- Frankel, N. (2009). *Fundamentos de monitoreo y evaluación*. USAID.
- Galindo, M. (2000). *Teoría de la administración pública*. México: Porrúa.
- García, I. (2007). *La nueva gestión pública: evolución y tendencias*. Salamanca: Instituto de estudios fiscales.
- Guevara, S. (2020). *Auditoría gubernamental y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Lambayeque*. Chiclayo: Universidad Cesar Vallejo.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación* (Sexta ed.). Santa Fe: McGraw Hill.
- Instituto de ciencias Hegel. (11 de Enero de 2021). *Instituto de ciencias Hegel*. Obtenido de Instituto de ciencias Hegel: <https://hegel.edu.pe/blog/gestion-publica-en-peru-ejemplos-de-gestion-de-calidad/>



- INTOSAI. (2020). *Auditoría de desempeño: manual de implementación de la ISSAI*. INTOSAI.
- Ishikawa, K. (1989). *Introducción al control de calidad*.
- ISO 9000:2015. (16 de Octubre de 2018). *ISO 9000:2015*. Obtenido de ISO 9000:2015: <https://www.nueva-iso-9001-2015.com/2018/10/quiere-saber-lo-que-significa-la-gestion-de-calidad/>
- Jiménez, E., Perez, K., & Romero, J. (2018). *Implicaciones de la auditoría integral en las organizaciones*. Santa Marta: Universidad Cooperativa de Colombia.
- Lazo, M. (2014). *Auditoría empresarial III*. Lima: PROESAD.
- Lipa, J. (2016). *Control Interno y su relación con el proceso de gestión pública en la Corte Superior de Justicia de Junín en el año 2014*. Lima: Universidad Wiener.
- Manrique, J. (2019). *Introducción a la auditoría*. Chimbote : Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Marina. (31 de Octubre de 2020). *Grupo Atico 34*. Obtenido de Grupo Atico 34: <https://protecciondatos-lopd.com/empresas/plan-de-accion/>
- Méndez, H. (2011). Auditoría. En H. Méndez Rodríguez, *Auditoría* (pág. 279). España: McGraw-Hill Interamericana de España.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (20 de Agosto de 2010). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de Ministerio de Economía y Finanzas: [https://www.mef.gob.pe/en/?id=2122&option=com\\_content&language=en-GB&Itemid=101162&lang=en-GB&view=article](https://www.mef.gob.pe/en/?id=2122&option=com_content&language=en-GB&Itemid=101162&lang=en-GB&view=article)
- Morales, H. S. (2012). *Introducción a la auditoría*. Estado de México: Red Tercer Milenio.
- Murray, P. (2002). *Gestión – Información - Conocimiento*. Buenos Aires: Escuela de Bibliotecarios de la Biblioteca Nacional de Buenos Aires - Argentina.
- Novillo, E., Parra, E., & Ramón, D. L. (2017). *Gestión de la calidad: un enfoque práctico*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
- Novoa, J. (2018). *Contribución de la unidad de auditoría interna al proceso de toma de decisiones al interior del gobierno regional del Bío Bío*. Concepción: Universidad de Concepción.
- Orellana, P. (30 de Diciembre de 2019). *Economipedia*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/gestion-de-procesos.html>
- Paredes, J. (2014). *Auditoría I*. Lima, Perú: PROESAD.

- Peiró, R. (5 de Mayo de 2020). *Economipedia*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/sistema-de-informacion.html>
- Plaza, S. (2018). *La auditoría interna como herramienta de gestión en las empresas públicas de la ciudad de Esmeraldas*. Esmeraldas: Pontificia Universidad Católica de Ecuador.
- Presidencia del Consejo de Ministros. (29 de Agosto de 2013). *PCM*. Obtenido de PCM: <http://www.pcm.gob.pe/2013/08/politica-de-modernizacion-de-la-gestion-publica-al-2021sera-implementada-por-el-gobierno-central-regional-y-local/#:~:text=Los%20cinco%20pilares%20de%20la,y%20la%20gesti%C3%B3n%20del%20conocimiento>.
- Presidencia del Consejo de Ministros. (2013). *Política nacional de modernización de la gestión pública*. Lima: El Peruano.
- Quintero, J., & Sánchez, J. (2007). *La cadena de valor: Una herramienta del pensamiento estratégico* (Vol. 8). Maracaibo: Telos.
- Quispe, B., & Zevallos, M. (2019). *Control interno y la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Lampa, periodo 2018*. Juliaca: Universidad Peruana Unión.
- Ramirez, M., & Ramirez, C. (2016). *Fundamentos de la administración*. Eco ediciones.
- Ramos, A. (2017). *Auditoría de desempeño y gestión de la Municipalidad Distrital de Palca - Huancavelica, periodo 2015*. Huancavelica: Universidad Nacional de Huancavelica.
- Roldán, P. (31 de Julio de 2017). *Economipedia*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/gobierno.html>
- Roncacio, G. (24 de mayo de 2018). *Gestión*. Obtenido de Gestión: <https://gestion.pensem.com/que-es-la-planeacion-estrategica-y-para-que-sirve>
- Rozas, A. (03 de 19 de 2014). *Revistas de investigación UNMSM*. Obtenido de Revistas de investigación UNMSM: <https://doi.org/10.15381/quipu.v7i13.5728>
- RSM Perú. (10 de Diciembre de 2019). *rsm.global*. Obtenido de rsm.global: <https://www.rsm.global/peru/es/aportes/blog-rsm-peru/que-es-el-planeamiento-estrategico>
- Rubio, P. (2008). *Introducción a la gestión empresarial*. Madrid: Instituto Europeo de gestión empresarial .
- Ruiz, J. (2013). *La cadena de valor*. Madrid: IE Business school.
- Sanchez, F. (18 de Abril de 2021). *Perú 21*. Obtenido de Perú 21: <https://peru21.pe/economia/en-las-regiones-hay-lento-avance-en-la-ejecucion-de-proyectos-peru-libre-elecciones-2021-pedro-castillo-keiko-fujimori-noticia/>

- Sánchez, J. (09 de Febreo de 2016). *Economipedia*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/presupuesto.html>
- Saravia, J. (2018). *La gestión pública en el Perú en perspectiva histórica: siglo XIX - XXI*. Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Ubillús, N. (2020). *Auditoría gubernamental y gestión administrativa de la Municipalidad de Huancabamba, 2020*. Lima: Universidad César Vallejo.
- Universidad Mariano Galvez de Guatemala. (2015). *Teoría administrativ*. Guatemala: EJMSC.
- Velásquez, R. (2019). *Hacia una nueva definición del concepto "política pública"*. Bogotá: Universidad del Rosario.
- Westreicher, G. (07 de Agosto de 2020). *Economipedia*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/gestion.html>
- Whittington, R., & Pany, K. (2005). *Principios de auditoría (Décimo cuarta edición)*. Col. Atlampa: Mc Graw Hill.
- Yucra, L. (12 de 05 de 2012). *Auditoria de gestion: economía, eficiencia y eficacia*. Obtenido de Auditoría operativa y administrativa.

## **ANEXOS**

**ANEXO 1**  
**MATRIZ DE CONSISTENCIA**

Título: La auditoría de desempeño y la gestión pública de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, año 2018.

<b>PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVO</b>	<b>HIPÓTESIS</b>	<b>VARIABLES E INDICADORES</b>	<b>METODOLOGÍA</b>	<b>MUESTRA</b>	<b>TÉCNICAS E INSTRUMENTOS</b>
<p><b>Problema General:</b> ¿Cuál es la relación que existe entre la auditoría de desempeño y gestión pública de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, año 2018?</p> <p><b>Problemas Específicos</b> ¿Cuál es la relación que existe entre la eficiencia y la gestión pública de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, año 2018?</p> <p>¿Cuál es la relación que existe entre la eficacia y la gestión pública de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, año 2018?</p> <p>¿Cuál es la relación que existe entre la economía y la gestión pública de las</p>	<p><b>Objetivo General:</b> Determinar la relación que existe entre la auditoría de desempeño y la gestión pública de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, año 2018.</p> <p><b>Objetivos Específicos</b> Establecer la relación que existe entre la eficiencia y la gestión pública de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, año 2018.</p> <p>Analizar la relación que existe entre la eficacia y la gestión pública de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, año 2018.</p> <p>Establecer la relación que existe entre la economía y la gestión pública de las</p>	<p><b>Hipótesis General:</b> Existe una relación directa entre la auditoría de desempeño y la gestión pública de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, año 2018.</p> <p><b>Hipótesis Específicas</b> Existe una relación directa entre la eficiencia y la gestión pública de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, año 2018.</p> <p>Existe una relación directa entre la eficacia y la gestión pública de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, año 2018.</p> <p>Existe una relación directa entre la economía y la gestión pública de las</p>	<p><b>Variable:</b> Auditoría de desempeño</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Eficacia</li> <li>• Eficiencia</li> <li>• Economía</li> <li>• Calidad</li> </ul> <p><b>Variable:</b> Gestión pública Políticas públicas</p> <p>Planeamiento estratégico</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Presupuesto para resultados</li> <li>• Gestión por procesos</li> <li>• Servicio civil meritocrático</li> <li>• Sistemas de información,</li> </ul>	<p><b>Tipo de Investigación:</b> Aplicada</p> <p><b>Nivel de Investigación:</b> Correlacional</p> <p><b>Método General:</b> Científico</p> <p><b>Diseño:</b> Correlacional transversal</p>	<p><b>Población:</b> 28 municipalidades distritales de la Provincia de Huancayo.</p> <p><b>Muestra:</b> 28 municipalidades distritales de la Provincia de Huancayo.</p> <p><b>Muestreo:</b> No probabilístico</p>	<p><b>Técnicas:</b> Entrevista</p> <p><b>Instrumentos:</b> Cuestionario tipo Likert 26 preguntas.</p>

---

<p>municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, año 2018?</p> <p>¿Cuál es la relación que existe entre la calidad y la gestión pública de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, año 2018?</p>	<p>municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, año 2018.</p> <p>Analizar la relación que existe entre la calidad y la gestión pública de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, año 2018.</p>	<p>municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, año 2018.</p> <p>Existe una relación directa entre la calidad y el control de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, año 2018.</p>	<p>seguimiento y evaluación</p>
--	--	--	---------------------------------

---

## ANEXO 2

### MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Variable	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensión	Indicador	Ítem
Auditoría de desempeño	Evaluación interna de una institución pública, en relación a su eficiencia, calidad, economía y efectividad en los procesos que incluyen la elaboración y entrega de un bien o servicio público.	Se elaboró un cuestionario de escalamiento tipo Likert con 09 ítems para medir las siguientes dimensiones: eficacia, eficiencia, economía, calidad.	Eficacia	Logro de objetivos.	La institución logra alcanzar los objetivos propuestos al inicio de su gestión.
			Eficacia	Cumplimiento de metas.	La institución cumple con sus metas propuestas al inicio de su gestión.
			Eficiencia	Relación entre la producción de un bien o servicio y los recursos utilizados.	La institución evalúa constantemente la relación entre la producción de un bien o servicio y los recursos utilizados.
			Economía	Correcta distribución de los recursos materiales y financieros.	La institución monitorea la correcta distribución de los recursos materiales y financieros.
			Economía	Necesidades de la población.	La institución evalúa el grado de cumplimiento de los servicios hacia la población en términos de oportunidad.
			Economía	Características técnicas.	La institución evalúa el grado de cumplimiento de los servicios hacia la población en términos de características técnicas.
			Calidad	Precisión	La institución evalúa el grado de cumplimiento de los servicios hacia la población en términos de precisión.
			Calidad	Continuidad en la entrega de servicios.	La institución evalúa el grado de cumplimiento de los servicios hacia la población en términos de continuidad.
			Calidad	Satisfacción de usuarios	La institución evalúa el grado de cumplimiento de los servicios hacia la población en términos de satisfacción.
			Gestión pública		
Políticas públicas	Beneficio a la población	Estas políticas públicas velan por el beneficio de la población.			
Políticas públicas	Solución al problema público	La ejecución de estas políticas públicas asegura la solución a la problemática de la ciudadanía.			
Planeamiento estratégico	Satisfacción de necesidades	La planeación estratégica de la institución parte de la insatisfacción de las necesidades de los pobladores.			

<p>Conjunto de operaciones y procesos dirigidos a la administración eficiente de los recursos disponibles en instituciones pertenecientes al Estado</p>	<p>Se elaboró un cuestionario de escalamiento tipo Likert con 16 ítems para medir las siguientes dimensiones: Políticas Públicas, Planeamiento Estratégico, Presupuesto para Resultados, Gestión por Procesos, Servicio Civil meritocrático, Sistemas de información, seguimiento y evaluación.</p>	<p>Presupuesto para resultados</p>	Objetivos	La planeación estratégica cuenta con objetivos claramente establecidos.
			Distribución de recursos	La institución distribuye los recursos de manera equitativa y eficiente.
			Rendición de cuentas	La institución realiza rendición de cuentas después de culminar con los procesos de producción y entrega de un bien o servicio determinado.
			Eficiencia	Los procesos ejecutados por la institución son eficientes.
			Eficacia	Los procesos ejecutados por la institución son eficaces
			Entrega del producto final	Dichos procesos añaden un valor agregado en la entrega del producto final.
			Capacidad de los trabajadores	La institución contrata a personas altamente calificadas para el puesto a desempeñar.
			Desempeño de los trabajadores	El desempeño de los trabajadores de la institución es eficiente.
			Calidad	La institución cuenta con sistemas de información de calidad.
			Procesos	La institución realiza un monitoreo constante en los procesos de elaboración y entrega de un bien o servicio.
Sistemas de información, seguimiento y evaluación	Soluciones y alternativas de mejora	Después de dicho monitoreo, la institución propone alternativas de solución para mejorar estos procesos.		
	Eficiencia	La evaluación a estos procesos se desarrolla de manera eficiente.		



### ANEXO 3

#### MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DEL INSTRUMENTO

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	PREGUNTAS	ESCALA DE LIKERT	
Auditoría de desempeño	Eficacia	Logro de objetivos.	La institución logra alcanzar los objetivos propuestos al inicio de su gestión.	1: Nunca 2: Casi nunca 3: A veces 4: Casi siempre 5: Siempre	
		Cumplimiento de metas.	La institución cumple con sus metas propuestas al inicio de su gestión.		
	Eficiencia	Relación entre la producción de un bien o servicio y los recursos utilizados.	La institución evalúa constantemente la relación entre la producción de un bien o servicio y los recursos utilizados.		
		Economía	Correcta distribución de los recursos materiales y financieros.		La institución monitorea la correcta distribución de los recursos materiales y financieros.
	Calidad	Necesidades de la población.	Características técnicas.		La institución evalúa el grado de cumplimiento de los servicios hacia la población en términos de oportunidad.
			Precisión		La institución evalúa el grado de cumplimiento de los servicios hacia la población en términos de características técnicas.
		Continuidad en la entrega de servicios.	La institución evalúa el grado de cumplimiento de los servicios hacia la población en términos de precisión.		
			Satisfacción de usuarios		La institución evalúa el grado de cumplimiento de los servicios hacia la población en términos de continuidad.
Políticas públicas	Establecimiento de políticas públicas	Beneficio a la población	La institución evalúa el grado de cumplimiento de los servicios hacia la población en términos de satisfacción.		
		Solución al problema público	La institución cuenta con políticas públicas previamente establecidas.		
	Planeamiento estratégico	Satisfacción de necesidades	Estas políticas públicas velan por el beneficio de la población. La ejecución de estas políticas públicas asegura la solución a la problemática de la ciudadanía.		
Objetivos		La planeación estratégica de la institución parte de la insatisfacción de las necesidades de los pobladores. La planeación estratégica cuenta con objetivos claramente establecidos.			

Gestión pública	Presupuesto para resultados	Distribución de recursos	La institución distribuye los recursos de manera equitativa y eficiente.	1: Nunca 2: Casi nunca 3: A veces 4: Casi siempre 5: Siempre
		Rendición de cuentas	La institución realiza rendición de cuentas después de culminar con los procesos de producción y entrega de un bien o servicio determinado.	
	Gestión por procesos	Eficiencia	Los procesos ejecutados por la institución son eficientes.	
		Eficacia	Los procesos ejecutados por la institución son eficaces	
		Entrega del producto final	Dichos procesos añaden un valor agregado en la entrega del producto final.	
	Servicio civil meritocrático	Capacidad de los trabajadores	La institución contrata a personas altamente calificadas para el puesto a desempeñar.	
		Desempeño de los trabajadores	El desempeño de los trabajadores de la institución es eficiente.	
	Sistemas de información, seguimiento y evaluación	Calidad	La institución cuenta con sistemas de información de calidad.	
		Procesos	La institución realiza un monitoreo constante en los procesos de elaboración y entrega de un bien o servicio.	
		Soluciones y alternativas de mejora	Después de dicho monitoreo, la institución propone alternativas de solución para mejorar estos procesos.	
		Eficiencia	La evaluación a estos procesos se desarrolla de manera eficiente.	

## ANEXO 4

### INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

**UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**

**CUESTIONARIO: AUDITORÍA DE DESEMPEÑO Y GESTIÓN PÚBLICA  
EN LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE LA PROVINCIA DE HUANCAYO, AÑO 2018**

Código:

Buen día Sr(a), este cuestionario pretende recopilar información sobre la auditoría de desempeño y gestión pública de las municipalidades distritales de la Provincia de Huancayo. La sinceridad con que respondan a las afirmaciones será de gran utilidad con fines de investigación. Asimismo se indica que las respuestas brindadas se conservarán de forma discreta y confidencial.

**I. INFORMACIÓN GENERAL**

1.1. Cargo: \_\_\_\_\_

1.2. Profesión \_\_\_\_\_

1.3. Condición laboral: \_\_\_\_\_

1.4. Régimen laboral \_\_\_\_\_

**I. AUDITORÍA DE DESEMPEÑO**

Para la variable AUDITORÍA DE DESEMPEÑO utilice la siguiente escala de Likert

Muy en desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Muy de acuerdo
1	2	3	4	5

Nº		1	2	3	4	5
	<b>EFICACIA</b>					
1	La institución logra alcanzar los objetivos propuestos al inicio de su gestión.					
2	La institución cumple con sus metas propuestas al inicio de su gestión.					
	<b>EFICIENCIA</b>					
3	La institución evalúa constantemente la relación entre la producción de un bien o servicio y los recursos utilizados.					
	<b>ECONOMÍA</b>					
4	La institución monitorea la correcta distribución de los recursos materiales y financieros.					
	<b>CALIDAD</b>					
5	La institución evalúa el grado de cumplimiento de los servicios hacia la población en términos de oportunidad.					
6	La institución evalúa el grado de cumplimiento de los servicios hacia la población en términos de características técnicas.					
7	La institución evalúa el grado de cumplimiento de los servicios hacia la población en términos de precisión.					
8	La institución evalúa el grado de cumplimiento de los servicios hacia la población en términos de continuidad.					
9	La institución evalúa el grado de cumplimiento de los servicios hacia la población en términos de satisfacción.					

**III. GESTIÓN PÚBLICA**

Para la variable GESTIÓN PÚBLICA utilice la siguiente escala de Likert

Muy en desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Muy de acuerdo
1	2	3	4	5

		1	2	3	4	5
Nº	<b>POLÍTICAS PÚBLICAS</b>					
1	La institución cuenta con políticas públicas previamente establecidas.					
2	Estas políticas públicas velan por el beneficio de la población.					
3	La ejecución de estas políticas públicas aseguran la solución a la problemática de la ciudadanía.					
Nº	<b>PLANEAMIENTO ESTRATÉGICO</b>					
4	La planeación estratégica de la institución parte de la insatisfacción de las necesidades de los pobladores.					
5	La planeación estratégica cuenta con objetivos claramente establecidos.					
Nº	<b>PRESUPUESTO PARA RESULTADOS</b>					
6	La institución distribuye los recursos de manera equitativa y eficiente.					
7	La institución realiza rendición de cuentas después de culminar con los procesos de producción y entrega de un bien o servicio determinado.					
Nº	<b>GESTIÓN POR PROCESOS</b>					
8	Los procesos ejecutados por la institución son eficientes.					
9	Los procesos ejecutados por la institución son eficaces					
10	Dichos procesos añaden un valor agregado en la entrega del producto final.					
Nº	<b>SERVICIO CIVIL MERITOCRÁTICO</b>					
11	La institución contrata a personas altamente calificadas para el puesto a desempeñar.					
12	El desempeño de los trabajadores de la institución es eficiente.					
Nº	<b>SISTEMAS DE INFORMACIÓN, SEGUIMIENTO Y EVALUACION</b>					
13	La institución cuenta con sistemas de información de calidad.					
14	La institución realiza un monitoreo constante en los procesos de elaboración y entrega de un bien o servicio.					
15	Después de dicho monitoreo, la institución propone alternativas de solución para mejorar estos procesos.					
16	La evaluación a estos procesos se desarrolla de manera eficiente.					

*Hemos terminado. Muchas gracias por tu colaboración*

**ANEXO 5**  
**CONFIABILIDAD Y VALIDEZ DEL INSTRUMENTO**

Para conocer que tan confiables son los instrumentos que se utilizaron para la recolección de datos, se halló el Coeficiente de Alpha de Cronbach empleando el Software SPSS v.26.0. Los resultados se muestran a continuación.

Variable	Alfa de Cronbach	N de elementos
Auditoría de desempeño	0.730	9
Gestión pública	0.605	16

Los coeficientes hallados fueron de 0.730 y 0.605 para las variables Auditoría de desempeño y Gestión pública, respectivamente; según estas cifras se determina que los dos instrumentos utilizados tienen niveles adecuados de confiabilidad dado que son mayores que el valor mínimo requerido de 0.60, en lo que concierne a instrumentos compuestos por preguntas cerradas.

## ANEXO 6

### LA DATA DE PROCESAMIENTO DE DATOS

N° DE CUESTIONARIO	AUDITORÍA DE DESEMPEÑO								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	4	4	3	2	2	4	2	3	4
2	3	4	4	3	4	5	5	4	1
3	4	5	5	6	5	5	3	4	4
4	4	4	3	2	4	3	3	2	2
5	1	2	2	2	3	2	2	3	5
6	3	2	3	3	2	4	3	4	3
7	3	5	3	2	2	4	2	4	4
8	2	4	3	5	5	4	5	2	4
9	1	2	3	2	3	2	2	3	4
10	3	2	3	4	3	3	4	4	4
11	2	3	2	1	2	3	3	3	2
12	3	2	2	4	2	3	2	4	2
13	3	4	3	2	2	4	2	3	3
14	2	5	3	3	4	4	4	4	4
15	2	4	3	2	3	2	2	3	4
16	3	2	3	4	3	5	4	4	2
17	3	2	1	2	4	3	4	4	3
18	3	3	2	4	2	3	2	4	2
19	2	4	3	2	2	3	3	3	2
20	3	3	3	3	4	5	5	4	3
21	2	4	3	2	3	2	3	3	4
22	3	2	3	4	2	3	2	3	4
23	3	3	3	2	3	3	2	2	2
24	3	2	2	4	2	3	2	4	4
25	3	4	3	2	2	4	2	4	4
26	3	2	3	4	4	3	2	4	2
27	2	1	3	2	3	2	3	2	2
28	4	2	2	4	2	3	4	4	2

N° DE CUESTIONARIO	GESTIÓN PÚBLICA
--------------------	-----------------

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	4	3	2	2	3	2	3	4	2	4	3	4	2	2	2	4
2	5	4	4	3	4	2	2	4	4	3	4	5	1	2	4	2
3	5	4	5	4	4	5	4	3	3	4	5	3	2	3	4	4
4	4	3	2	2	3	2	3	4	3	2	3	2	3	2	3	2
5	2	3	4	2	3	3	2	3	2	3	4	3	2	3	3	2
6	3	2	3	2	3	2	3	4	3	2	3	4	2	3	4	3
7	4	3	2	2	3	2	3	4	2	4	3	4	2	2	2	4
8	5	4	4	3	4	2	2	4	4	3	4	5	1	2	4	2
9	2	3	4	2	3	3	2	3	2	3	4	3	2	3	3	2
10	3	2	3	2	3	2	3	4	3	2	3	4	2	3	4	3
11	4	3	2	2	3	2	3	4	3	2	3	2	3	2	3	2
12	3	2	3	2	3	2	3	4	3	2	3	4	2	3	4	3
13	4	3	2	2	3	2	3	4	2	4	3	4	2	2	2	4
14	5	4	4	3	4	2	2	4	4	3	4	5	1	2	4	2
15	2	3	4	2	3	3	2	3	2	3	4	3	2	3	3	2
16	3	2	3	2	3	2	3	4	3	2	3	4	2	3	4	3
17	4	3	2	2	3	2	3	4	3	2	3	2	3	2	3	2
18	3	2	3	2	3	2	3	4	3	2	3	4	2	3	4	3
19	4	3	2	2	3	2	3	4	2	4	3	4	2	2	2	4
20	5	4	4	3	4	2	2	4	4	3	4	5	1	2	4	2
21	2	3	4	2	3	3	2	3	2	3	4	3	2	3	3	2
22	3	2	3	2	3	3	3	4	3	2	3	4	2	3	4	3
23	4	3	2	2	3	3	3	4	3	2	3	2	3	2	3	2
24	3	2	3	2	3	3	3	4	3	2	3	4	2	3	4	3
25	4	3	2	2	3	3	3	4	2	4	3	4	2	2	2	4
26	3	2	3	2	3	3	3	4	3	2	3	4	2	3	4	3
27	4	3	2	2	3	3	3	4	3	2	3	2	3	2	3	2
28	3	2	3	2	3	3	3	4	3	2	3	4	2	3	4	3

## **ANEXO 7**

### **CONSENTIMIENTO / ASENTIMIENTO INFORMADO**

#### **Consentimiento informado**

Este documento se presenta con el fin de solicitar autorización de su parte, para que participe en la investigación dirigida por las bachilleras Carmen Kris Cristina Inga Quispe y Astrid America Curiñaupa Cachuan, que lleva el título de “La auditoría de desempeño y la gestión pública de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huancayo, año 2018”.

La investigación en mención tiene el propósito de determinar la relación que existe entre la auditoría de desempeño y la gestión pública de las municipalidades en mención. A partir de ello, es importante que usted participe en la recolección de información, como representante de la municipalidad en la que trabaja. Por ello, se solicita su aprobación en lo que respecta a los mencionado.

No obstante, es preciso indicar que su participación en la investigación ayudará a tener un mejor acceso a la información que se le solicite. De este modo, usted podrá aglomerarse de conocimiento que la investigación brinde. Finalmente, es preciso resaltar, también, que todo gasto que conlleve su participación será cubierto por las tesis; por lo que usted debe perder cuidado de ello.



## ANEXO 8

### FOTOS DE LA APLICACIÓN DEL INSTRUMENTO.

#### FOTOS







