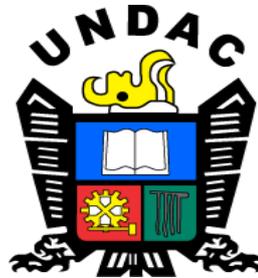


**UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y CONTABLES  
ESCUELA DE FORMACION PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**TESIS**

**La auditoría de desempeño y su relación con los servicios de gestión participativa de residuos sólidos en la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya, 2019**

**Para optar el título profesional de:**

**Contador Público**

**Autor: Bach. Alison Wendy ASTUDILLO YURIVILCA**

**Bach. Aracely Esthefany BASUALDO LEIVA**

**Asesor: Mg. Jesús J. CANTA HILARIO**

**Cerro de Pasco – Perú - 2020**

**UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y CONTABLES**  
**ESCUELA DE FORMACION PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**TESIS**

**La auditoría de desempeño y su relación con los servicios de gestión participativa de residuos sólidos en la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya, 2019**

**Sustentada y aprobada ante los miembros de jurado:**

---

**Dr. León ALCÁNTARA NAVARRO**  
**PRESIDENTE**

---

**Dr. Terencio ROBLES ATENCIO**  
**MIEMBRO**

---

**Dr. Ladislao ESPINOZA GUADALUPE**  
**MIEMBRO**

## **DEDICATORIA**

A Dios, por bendecir mi vida día a día, inspirarme y darme fuerzas para continuar en este proceso de término de mi profesión y mis anhelos más deseados.

**Alison Wendy ASTUDILLO YURIVILCA**

**Aracely Esthefany BASUALDO LEIVA**

## **RECONOCIMIENTO**

A la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión por brindar la oportunidad a los jóvenes, de ser parte activa en el proceso de formación continua en los estudios profesionales.

Al Dr. León Alcántara Navarro, Decano de la Facultad de Ciencias Económicas y Contables; por compartir sus enseñanzas y experiencias profesionales que fortalecieron nuestra formación profesional.

A los catedráticos de la Escuela de Formación Profesional de Contabilidad; por intervenir con sus experiencias profesionales y fortalecer nuestro desempeño estudiantil.

**Las autoras.**

## RESUMEN

La tesis intitulada **“La auditoría de desempeño y su relación con los servicios de gestión participativa de residuos sólidos en la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya, 2019”** tiene como objetivo principal de evaluar de qué manera la auditoría de desempeño se relaciona con los servicios de gestión participativa de residuos sólidos en la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya, 2019, para lo cual se utilizó el método científico<sup>1</sup>, instrumento que sirvió para desarrollar aspectos muy importantes de la investigación desde su inicio hasta su culminación.

Durante su desarrollo, en la parte estadística se realizó la selección y determinación de la población o muestra y las características contenidas que se desean estudiar en nuestro caso fue el muestreo aleatorio simple.

Respecto a la obtención de los datos, se realizó mediante la observación directa de los elementos, se aplicó las encuestas y entrevistas para luego clasificarlas, tabularlas y organizar los datos. La clasificación incluye el tratamiento de los datos considerados anómalos que pueden en un momento dado, falsear un análisis de los indicadores estadísticos. La tabulación implica el resumen de los datos en tablas y gráficos estadísticos.

En el análisis descriptivo de los datos, se complementó con la obtención de indicadores estadísticos como las medidas: de tendencia central, dispersión, posición y forma.

---

<sup>1</sup> El método científico es una serie ordenada de procedimientos de que hace uso la investigación científica para observar la extensión de nuestros conocimientos. Podemos concebir el método científico como una estructura, un armazón formado por reglas y principios coherentemente concatenados.

En el análisis inferencial de los datos, se aplicaron las técnicas de tratamiento de datos que involucran elementos probabilísticos que permiten inferir conclusiones de una muestra hacia la población.

Finalmente, en la parte final de nuestra investigación se concluye con los aportes que se dan como resultado de la investigación, los mismos que se alcanzaron a plenitud, facilitando de esta manera a las recomendaciones las cuales se consideran como factibles; se complementa con la bibliografía, así como el anexo correspondiente que además incluye la matriz de consistencia entre otros.

**Palabras clave:** Auditoria de desempeño; Gestión Participativa.

## ABSTRACT

The thesis entitled **“The performance audit and its relationship with the services of participatory solid waste management in the environmental management unit of the Yauli la Oroya Provincial Municipality, 2019”** has as its main objective to evaluate how the performance audit is It relates to the services of participatory solid waste management in the environmental management unit of the Yauli la Oroya Provincial Municipality, 2019, for which the scientific method<sup>2</sup> was used, an instrument that served to develop very important aspects of the research from its inception to its culmination

During its development, in the statistical part the selection and determination of the population or sample was made and the contained characteristics that we wish to study in our case was simple random sampling.

Regarding the obtaining of the data, it was carried out by direct observation of the elements, the surveys and interviews were applied to then classify, tabulate and organize the data. The classification includes the treatment of data considered anomalous that may, at any given time, falsify an analysis of the statistical indicators. The tabulation implies the summary of the data in tables and statistical graphs.

In the descriptive analysis of the data, it was complemented by obtaining statistical indicators such as measures: central tendency, dispersion, position and form.

---

<sup>2</sup> The scientific method is an orderly series of procedures that scientific research uses to observe the extent of our knowledge. We can conceive the scientific method as a structure, a framework formed by coherently concatenated rules and principles.

In the inferential analysis of the data, the data processing techniques that involved probabilistic elements that allow us to infer conclusions from a sample to the population were applied.

Finally, in the final part of our investigation we conclude with the contributions that are given as a result of the investigation, the same ones that were fully achieved, thus facilitating the recommendations which are considered as feasible; It is complemented by the bibliography, as well as the corresponding annex that also includes the consistency matrix among others.

**Keywords:** Performance Audit; Participatory Management.

## INTRODUCCION

El presente trabajo de investigación intitulado: **“La auditoría de desempeño y su relación con los servicios de gestión participativa de residuos sólidos en la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya, 2019”**, para su desarrollo fue necesario estructurarlo en cuatro capítulos que detallamos de la siguiente manera:

**CAPITULO I:** En este capítulo se presenta el “Problema de Investigación”, Identificación y determinación del problema, Delimitación de la investigación, Formulación del problema, los objetivos de la Investigación, justificación de la investigación y limitación de la investigación.

**CAPITULO II:** “Marco Teórico” el cual contiene antecedentes del estudio, bases teóricas y científicas, definición de términos básicos, formulación de hipótesis, identificación de variables, definición operacional de variables e indicadores.

**CAPITULO III:** “Metodología y técnicas de investigación” se consideran aspectos como el tipo de investigación, el método de investigación, el diseño de investigación, población y muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos, técnicas de procesamiento y análisis de datos, tratamiento estadístico, selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación y orientación ética

**CAPITULO IV,** “Resultados y discusión”, descripción del trabajo de campo, presentación análisis e interpretación de resultados, prueba de hipótesis, discusión de resultados de los cuales se obtiene las conclusiones y recomendaciones.

**Las autoras.**

## **INDICE**

**DEDICATORIA**

**RECONOCIMIENTO**

**RESUMEN**

**ABSTRACT**

**INTRODUCCION**

**INDICE**

## **CAPITULO I**

### **PROBLEMA DE INVESTIGACION**

1.1. IDENTIFICACIÓN Y DETERMINACIÓN DEL PROBLEMA.....	1
1.2. DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	4
1.2.1. Delimitación espacial.....	4
1.2.2. Delimitación Temporal.....	4
1.2.3. Delimitación social.....	4
1.2.4. Delimitación conceptual.....	4
1.3. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	5
1.3.1. Problema principal.....	5
1.3.2. Problemas específicos.....	5
1.4. FORMULACIÓN DE OBJETIVOS.....	5
1.4.1. Objetivo general.....	5
1.4.2. Objetivos específicos.....	5
1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	6
1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN.....	6

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

2.1. ANTECEDENTES DE ESTUDIO .....	7
2.1.1. A nivel internacional .....	8
2.1.2. A nivel nacional.....	9
2.2. BASES TEÓRICAS - CIENTÍFICAS .....	11
2.2.1. Auditoria de Desempeño.....	11
2.2.2. Gestión Participativa .....	23
2.3. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS .....	30
2.4. FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS.....	31
2.4.1. Hipótesis General .....	31
2.4.2. Hipótesis específicas .....	32
2.5. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES.....	32
2.6. DEFINICIÓN OPERACIONAL DE VARIABLES E INDICADORES.....	32

### **CAPITULO III**

#### **METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN**

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN .....	33
3.2. MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN .....	34
3.3. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN .....	34
3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA .....	35
3.4.1. Población.....	35
3.4.2. Muestra.....	35
3.5. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	37
3.6. TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS .....	38
3.7. TRATAMIENTO ESTADÍSTICO. ....	38
3.7.1. Técnica de procesamiento .....	38
3.7.2. Técnica de Análisis.....	38

3.8. SELECCIÓN, VALIDACIÓN Y CONFIABILIDAD DE LOS INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN. ....	39
3.9. ORIENTACIÓN ÉTICA.....	39

## **CAPITULO IV**

### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

4.1. DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO DEL CAMPO.....	41
4.2. PRESENTACIÓN, ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	41
4.2.1. Auditoria de Desempeño. ....	41
4.2.2. Gestión Participativa. ....	52
4.3. PRUEBA DE HIPÓTESIS .....	62
4.3.1. Primera hipótesis. ....	62
4.3.2. Segunda hipótesis .....	63
4.3.3. Tercera hipótesis.....	64
4.4. DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS .....	65

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

BIBLIOGRAFÍA

ANEXOS

## CAPITULO I

### PROBLEMA DE INVESTIGACION

#### 1.1. Identificación y Determinación del Problema

En el marco de los "Lineamientos de Política para el Control Gubernamental a cargo del Sistema Nacional de Control - Año 2018", la Contraloría General de la República ha establecido como parte de sus orientaciones prioritarias: **"Evaluar el desempeño de las entidades públicas para una óptima producción o entrega del servicio en beneficio del ciudadano, a través de la Auditoría de Desempeño"**<sup>3</sup>.

En tal sentido, la (Directiva N° 008-2016-CG/GPROD, 2016) define a dicha labor de control como el "examen de la eficacia, eficiencia, economía y calidad de la producción y entrega de los bienes o servicios que realizan las entidades públicas con la finalidad de alcanzar resultados en beneficio del ciudadano".

---

<sup>3</sup> LIBRO II..LINEAMIENTOS GENERALES DE Política. numera! 2.2, literal e. "Lineamientos de Política para el control gubernamental a cargo del Sistema Nacional de Control. Año 2015', aprobado con Resolución de Contraloría n.- 546-2014-eG del 12 de noviembre de 2014. directiva aprobada mediante Resolución de Contraloría N° 382.2013.CG, publicada el 18 de octubre de 2013.

Por otro lado El Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente (2013)<sup>4</sup> señala que 3,500 millones de personas aproximadamente la mitad de la población mundial- no tiene acceso a los servicios de gestión de residuos sólidos, de manera que la disposición final en lugares no autorizados sigue siendo el método de eliminación predominante en la mayoría de los países de bajos y medianos ingresos<sup>5</sup>. (La ONU y el Estado de Derecho, 2019).

Asimismo, el PNUMA estimó que en el año 2012 se generaron más de 1 300 millones de toneladas de residuos sólidos urbanos y que para el año 2025 se producirán 2 200 millones de toneladas al año. La urbanización, la industrialización, el aumento de la población y el desarrollo económico son algunos de los fenómenos que contribuyen al incremento de los residuos, así como a su complejidad y peligrosidad,

Con la finalidad de revertir esta situación, el Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente viene proponiendo estrategias a los países miembros dirigidas a desarrollar una gestión sostenible e integrada de los residuos sólidos, enmarcada en el Programa de Naciones Unidas para los Asentamientos Humanos - UN-Habita\ . Una de las estrategias propuestas deviene del denominado -Marco Analítico de los dos Triángulos para la Gestión de los Residuos Sólidos" compuesto del triángulo de los componentes físicos y del triángulo de la gobernabilidad. El primer triángulo incluye: i) los servicios de recolección de

---

<sup>4</sup> El Programa de las naciones unidas para el medio ambiente – PNUMA, es la autoridad ambiental líder en el mundo ambiental global, que promueve la aplicación coherente de las dimensiones ambientales del desarrollo sostenible en el marco del Sistema de las Naciones Unidas y que ejerce de defensor acreditado del medio ambiente global.

<sup>5</sup> Guía para la elaboración de Estrategias Nacionales de Gestión de Residuos “Avanzar desde los desafíos hacia las oportunidades” Véase <https://www.un.org/ruleoflaw/es/un-and-the-rule-of-law/united-nations-environment-programme/>.

residuos, centrados en las preocupaciones de salud pública; ii) la eliminación ecológica, centrada en las preocupaciones ambientales; y iii) las "3 R" (reúsa, reduce, recicla), centradas en el valor económico de los recursos y en el agotamiento de los mismos.

En ese sentido, La Unidad de Gestión Ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya mediante el programa denominado Meta tres relacionada con el servicio de gestión integral de residuos sólidos en el ámbito de su provincia. Su ejecución se inició el 23 de mayo de 2019 autorizado mediante Resolución de Alcaldía N° 119-2019-MPYLO/ALC firmado por el actual Alcalde de la Municipalidad Provincial de Yauli, Señor Saturnino Mc Gerson Camargo Zavala.

El propósito primordial de este programa denominado Meta Tres es priorizar que la gestión integral de los residuos sólidos en el ámbito de la Municipalidad de Yauli se efectúe con la eficacia, eficiencia, economía y calidad, la misma que es supervisada y promovida por la Unidad de Gestión Ambiental a través de capacitaciones y asistencia técnica, e implementada por las áreas involucradas.

El problema neurálgico que tiene la Municipalidad Provincial de Yauli es que sus funcionarios tienen una inadecuada o inexistente gestión integral de residuos sólidos lo que constituye una preocupación central para los organismos internacionales (PNUMA)<sup>6</sup> y para el Estado peruano el Ministerio del Ambiente dado sus múltiples efectos negativos en la calidad ambiental y la salud pública. Estos dos actores han producido una serie de datos que muestran valores preocupantes en torno a este problema público, asimismo estos actores han

---

<sup>6</sup> Programa de las Naciones Unidas para el medio ambiente

desarrollado una serie de normativas y estrategias con el ánimo de contrarrestar dicho problema. Esto demuestra la relevancia de política pública que tiene el tema.

En tal sentido para el desarrollo de la presente investigación se ha tomado en consideración de que manera la auditoria de desempeño y se relaciona con los servicios de gestión participativa de residuos sólidos en la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya, 2019.

## **1.2. Delimitación de la investigación**

Frente a la problemática planteada de la investigación, metodológicamente las delimitamos en los siguientes aspectos:

### **1.2.1. Delimitación espacial.**

El presente estudio abarco la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya.

### **1.2.2. Delimitación Temporal.**

Es una investigación de actualidad, el periodo comprendió el año 2019, siendo el inicio el 01 de junio y culminando con éxito el 30 de agosto del presente año.

### **1.2.3. Delimitación social.**

El trabajo de investigación se realizó en las oficinas de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya.. Para lo cual, nos desplazaremos a realizar el trabajo de campo y la aplicación de las encuestas.

### **1.2.4. Delimitación conceptual.**

En el manejo del material teórico – conceptual, está comprendido dentro de los alcances de los siguientes conceptos: **Auditoria desempeño y Gestión Participativa de Residuos Sólidos.**

### **1.3. Formulación del problema**

#### **1.3.1. Problema principal**

¿De qué manera la auditoria de desempeño se relaciona con los servicios de gestión participativa de residuos sólidos en la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya, 2019?

#### **1.3.2. Problemas específicos**

- a) ¿De qué manera las dimensiones de la auditoria de desempeño se relaciona con el Planeamiento y Organización de la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya, 2019?
- b) ¿En qué medida las auditorias desarrolladas por la CGR se relaciona con la Dirección y Control de la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya, 2019?

### **1.4. Formulación de objetivos**

#### **1.4.1. Objetivo general**

Evaluar de qué manera la auditoria de desempeño se relaciona con los servicios de gestión participativa de residuos sólidos en la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya, 2019.

#### **1.4.2. Objetivos específicos**

- a) Identificar de qué manera las dimensiones de la auditoria de desempeño a se relaciona con el Planeamiento y Organización de la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya, 2019
- b) Determinar en qué medida las auditorias desarrolladas por la CGR se relaciona con la Dirección y Control de la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya, 2019.

### **1.5. Justificación de la investigación**

Se justifica porque no existe una investigación relacionada con las variables de estudio (Auditoria de Desempeño y Gestión Participativa de residuos sólidos), y además se justifica porque servirá como soporte a los Gobiernos Locales de la Región Pasco y el País sobre la importancia de la Auditoria de Desempeño y Gestión Participativa de Residuos Sólidos en la Municipalidad Provincial de Yauli la Oroya - 2019.

La investigación está orientada al proceso de evaluar, identificar y Determinar, la relación existente entre ambas variables de estudio, teniendo en cuenta que el problema fundamental se presenta por que la Municipalidad Provincial de Yauli tiene una inadecuada o inexistente gestión integral de residuos sólidos lo que constituye una preocupación central para los pobladores de la provincia de Yauli. Esto demuestra la relevancia que tiene nuestro tema de investigación.

Además la presente investigación es más proactiva, en lugar de reactiva, por ello las actividades propuestas en la investigación se desarrollaran tomando acciones para una realidad concreta afín de evitar la ineficiencia, los malos controles y el no cumplimiento de las normas sobre el cuidado ambiental.

### **1.6. Limitaciones de la investigación**

El acceso a la información de primera línea de parte de la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya sin embargo, esto no constituye ningún impedimento para el desarrollo de nuestra investigación.

Por otro lado el presente trabajo de investigación presenta pocos estudios e investigaciones sobre el tema a tratar, por lo que la información bibliográfica y documental es escasa.

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. Antecedentes de estudio**

La presente investigación intitulada **“La auditoría de desempeño y su relación con los servicios de gestión participativa de residuos sólidos en la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya, 2019”**, está orientada a promover y mejorar e implementar la gestión participativa de residuos sólidos en la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya, 2019.

En este sentido, se realizó la búsqueda y las consultas en la biblioteca de la *Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión*, como también en la escuela de pos grado de nuestra universidad, entre otras bibliotecas de la región y fuera de ella, no hemos encontrado información relevante sobre los antecedentes relacionados con el tema materia de investigación especialmente de naturaleza internacional y local, sin embargo se ha encontrado temas afines y semejantes que de alguna manera se relacionan con alguna de las variable materia de investigación, siendo

diferente el objeto de estudio y las unidades de análisis, que consideramos conveniente citarlos a continuación:

### **2.1.1. A nivel internacional**

(Mijares, 2015, pág. 11), En su tesis intitulada **La auditoría de desempeño como herramienta de la buena gestión pública** concluye: **a)** Pues bien, esta experiencia que acabo de narrar, da luces sobre la importancia y enfoque de las auditorías de desempeño, que van más allá de los números programados contra realizados y del cumplimiento de normas. **b)** Como comentario final a este ejemplo del programa, contrario a lo que muchos de ustedes estarán pensando, que el programa fue un fracaso, déjenme decirles que no del todo. **c)** Al final, se determinó que si bien los créditos entregados no ayudaron a incrementar las unidades económicas tecnificadas, objetivo del programa, sí ayudaron a que los beneficiarios incrementaran su rendimiento agrícola, es decir, que los productores que recibieron el incentivo, a pesar de no haber invertido en la adquisición de maquinaria y equipo, sí lograron obtener mayores ingresos por las inversiones en la mecanización y en la infraestructura de sus unidades. **d)** Realmente, lo que pasó es que se identificó un problema público, se formuló una alternativa de solución, se adoptó una decisión y se implementó, pero en este paso, que es la instrumentación del programa, se tuvieron deficiencias que desviaron el propósito de los recursos a un fin diferente al planteado, por tanto, el problema inicial no se solucionó. **e)** Finalmente - con esto concluyo -, el valor de la auditoría de desempeño, como herramienta de una buena gestión pública, radica en que ayuda a identificar las posibles desviaciones de las

políticas y/o programas, y a corregirlas o, en su caso, a eliminar aquellas actuaciones gubernamentales que no tienen sentido

### **2.1.2. A nivel nacional**

Según (Ingrit Pamela, 2017, pág. 112), en su tesis para optar el grado académico de Maestro en Ciencias Contables y Financieras con Mención en Gestión Pública y Gobernabilidad por la Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa en su tesis intitulada “*ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS AUDITORÍAS DE DESEMPEÑO EN LAS INSTITUCIONES PÚBLICAS 2016: PROPUESTA DE UN MODELO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE RECURSOS PÚBLICOS*” concluye, **PRIMERA:** En el Perú la auditoría de desempeño en instituciones públicas es un examen de la eficacia, eficiencia, economía y calidad en la producción y entrega de los bienes y servicios públicos, con la finalidad de alcanzar resultados que beneficien al ciudadano, es constructiva y utiliza un enfoque orientado a problemas, buscando las causas que los generan para superarlas. **SEGUNDA:** En instituciones públicas de Nicaragua la auditoría de desempeño es denominada auditoría operacional y es un examen de la eficacia, eficiencia y economía de la entidad, programa o área en particular, con la finalidad de emitir opinión acerca del logro de los objetivos previstos y la utilización de los recursos públicos, utiliza un enfoque orientado a localizar el área crítica o débil que es el área que presenta deficiencias de control interno contable, financiero u operacional y se efectúa secuencialmente es decir primero se evalúa la eficiencia, luego la eficacia y finalmente la economía para determinar si se viene cumpliendo o no con los objetivos y metas institucionales. **TERCERA:** La auditoría de desempeño

en instituciones públicas del Ecuador es denominada Auditoría de gestión y es un examen con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión de una entidad, programa, proyecto u operación, en relación a sus objetivos y metas, determina la economía y eficiencia de los recursos, mide la calidad y el impacto derivado de sus actividades, busca determinar responsabilidades, para ello utiliza un enfoque orientado a localizar el área crítica o débil que es el área donde se revisará la información con la finalidad de obtener un hallazgo de auditoría. **CUARTA:** La auditoría de desempeño en instituciones públicas de la Unión Europea se denomina auditoría de gestión y consiste en un examen independiente, objetivo y fiable de si las iniciativas, sistemas, operaciones funcionan con economía, eficiencia y eficacia y si existe margen de mejora, utiliza el enfoque orientado a los resultados y el enfoque orientado a la gestión. **QUINTA:** Las auditoría de desempeño en instituciones públicas de Perú, Ecuador, Nicaragua y la Unión Europea son diferentes pero también semejanzas siendo su finalidad que los recursos públicos se gestionen con eficiencia, eficacia, economía, calidad, equidad y ética.

(Martinez Rojas, 2017, pág. 50), en su tesis para optar el título profesional de contador público por la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote en su tesis intitulada “**AUDITORÍA DE DESEMPEÑO A LOS PROCESOS DE ADQUISICIONES Y SU INCIDENCIA EN LA OPTIMIZACIÓN DE LOS RECURSOS DEL ESTADO EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMANGA, 2016**” concluye: 1. De acuerdo a cuadro 2 y gráfico 1, el 93% de los encuestados consideran que la auditoría de desempeño incide en la gestión óptima de la Municipalidad Provincial de Huamanga. **(Objetivo específico 1)** 2. De acuerdo al cuadro 3

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

## **2.2. Bases Teóricas - Científicas**

### **2.2.1. Auditoria de Desempeño.**

#### **2.2.1.1. Definición**

(Scribd.com, 2019), Son el examen objetivo, sistemático, multidisciplinario, propositivo, organizado y comparativo de las actividades gubernamentales enfocadas a la ejecución de una política pública, general, institucional, sectorial o regional, así como aquellas inherentes al funcionamiento de los entes públicos, a nivel

institucional, de programas, de proyectos o de unidad administrativa.

Miden el impacto social de la gestión pública y comparan lo propuesto con lo alcanzado.

Dicho examen incluye la identificación de fortalezas, debilidades y oportunidades de mejora.

Las auditorías de desempeño se estructuran sobre los principios de rendición de cuentas, fiscalización y transparencia. Comprueban el impacto o beneficio de las políticas públicas o institucionales sobre la población objetivo por lo que valoran el grado de satisfacción ciudadana. También, analizan el desempeño de los actores en las instituciones públicas, tanto de los encargados de poner en práctica la política institucional como de los operadores. Las auditorías de desempeño evalúan la eficiencia, la eficacia y la economía del que hacer público.

Según (Resolución de Contraloría N° 122-2016-CG, 2016), La Auditoría de Desempeño es un examen de la eficacia, eficiencia, economía y calidad de la producción y entrega de los bienes o servicios que realizan las entidades públicas, con la finalidad de alcanzar resultados en beneficio del ciudadano.

#### **2.2.1.2. Dimensiones de la Auditoría de Desempeño**

Las dimensiones de desempeño son los aspectos que, analizados de manera individual o conjunta, según la información disponible, permiten concluir sobre el desempeño de la producción

y entrega de un bien o servicio público. Estas dimensiones se describen a continuación:

- a. **Eficacia:** Es el logro o grado de cumplimiento de las metas, objetivos establecidos o resultados.
- b. **Eficiencia:** Es la relación entre la producción de un bien o servicio y los insumos utilizados para dicho fin, la cual se puede comparar con un referente nacional o internacional.
- c. **Economía:** Es la capacidad de administrar adecuadamente los recursos financieros.
- 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.

### 2.2.1.3. Características de la Auditoría de Desempeño

La Auditoría de Desempeño tiene las siguientes características:

- a) **Constructiva:** Sus resultados están encaminados a la propuesta de mejoras en la gestión pública, más que a sancionar los resultados de la gestión.
- b) **interdisciplinaria:** Su análisis integra los conocimientos de varias disciplinas académicas, según la materia que se analice. Por ello, se requiere de una amplia gama de herramientas y métodos que se eligen en función de la naturaleza del problema a analizar.

- c) **orientada al ciudadano:** Contribuye a una gestión pública orientada a resultados, en la que el Estado define sus intervenciones a partir de las necesidades de la población con criterio inclusivo.
- d) **Participativa:** La auditoría incorpora mecanismos de colaboración y compromiso activo de los gestores (titulares, representantes y personal técnico de las entidades públicas responsables de la producción y la entrega del bien o servicio público a examinar), lo cual facilita su apropiación de los objetivos de la auditoría y favorece la implementación efectiva de las recomendaciones. Asimismo, permite la participación de los actores clave (individuos, grupos y/o entidades que pueden influir en el proceso de producción y entrega del bien o servicio público y contribuir al logro de sus resultados), con la finalidad de conocer sus intereses, opiniones e información relevante en el desarrollo de la auditoría.
- e) **Transversal:** Se realiza un análisis integral de la producción y la entrega de los bienes o servicios, en donde pueden intervenir diversas entidades públicas, de distintos sectores o niveles de gobierno.

#### **2.2.1.4. Auditorías desarrolladas por la CGR.**

Según la (Contraloría General de la República, 2015, pág. 5 ) mediante (Khoury Zarzar, 2015) Contralor general de la república, señala: que el estado tiene como rol fundamental garantizar los derechos de las personas, y por tanto implementar las acciones que

sean necesarias a fin de hacer más eficaz y eficiente la generación de los bienes y servicios que brinda para alcanzar resultados positivos para el bienestar de los ciudadanos y el desarrollo del país.

El análisis del desempeño de los procesos y resultados de las entidades públicas es necesario para poder identificar áreas de mejora en la gestión pública que orienten las acciones del Estado.

En esta tarea deben participar todas las entidades públicas y los funcionarios que las conforman. Es decir, las entidades de los poderes del Estado, de los gobiernos sub nacionales, los Organismos Constitucionalmente Autónomos y la sociedad civil debemos tomar la iniciativa para proponer alternativas que mejoren los niveles de desempeño de las instituciones en favor de nuestros ciudadanos.

En ese sentido, la Contraloría General de la República del Perú, como ente rector del Sistema Nacional de Control viene implementando un proceso de modernización que involucra la adopción de un Nuevo Enfoque de Control, el cual se fundamenta en la necesidad de crear valor para la ciudadanía mediante la contribución en la mejora de la gestión del Estado, lo cual está alineado con nuestro mandato de promover el desarrollo de una gestión eficaz y moderna de los recursos públicos en beneficio de todos los peruanos.

Entre los componentes centrales de este Nuevo Enfoque de Control se encuentra la **“Auditoría de Desempeño”**<sup>7</sup>, que tiene por finalidad evaluar la calidad y el desempeño de entrega de los bienes y servicios que brindan las entidades públicas, con la finalidad de alcanzar resultados que impacten en los ciudadanos. Es importante resaltar que este tipo de auditoría está orientada a identificar áreas de mejora sobre las cuales se formulan recomendaciones a fin de que las entidades públicas implementen acciones que contribuyan a resolver los principales problemas que limitan la adecuada prestación de los servicios públicos.

Para lograr una adecuada difusión de esta labor, se presenta una serie de publicaciones con los principales resultados y recomendaciones de los informes de Auditoría de Desempeño, dirigidas a las entidades públicas, organismos internacionales y sociedad civil, para informar e impulsar su uso en los procesos de toma de decisiones a nivel del poder ejecutivo y legislativo

#### **2.2.1.5. Procesos realizados por la CGR**

La Auditoría de Desempeño a los servicios de Gestión Participativa y de Control y Vigilancia en Áreas Naturales Protegidas de Administración Nacional fue realizada por la comisión auditora<sup>8</sup>, acreditada por el Contralor General mediante

---

<sup>7</sup> El subrayado y sombreado es nuestro.

<sup>8</sup> La comisión auditora estuvo conformada por las siguientes personas: Carlos Alberto Satalaya Rengifo, Judith Hernández Rodríguez, Giuliana Nathalie Zamora Velazco, Carlos Jaime Rivero Morales, Jorge Manrique Vela, Luis Juan Castillo Torrealva (Jefe) y Sandra Mónica Oré Fuentes-Rivera (Supervisora).

Oficio N° 00940-2014-CG/DC remitido al Servicio Nacional de Áreas Protegidas por el Estado (Sernanp). El Informe Final fue remitido al Sernanp mediante Oficio N° 02427-2014-CG/DC, de fecha 26 de diciembre de 2014.

La Declaración de Compromiso para la implementación del Plan de Acción fue suscrita el 13 de abril de 2015, en acto público, por los titulares del Ministerio del Ambiente, de la Contraloría y el Jefe del Sernanp.

Este Informe de Síntesis se basa en el Informe N° 1015-2014-CG/ADE. Su objetivo es difundir los resultados de la Auditoría de desempeño y las acciones que implementará el sector, para mejorar la provisión de los servicios de Gestión Participativa y de Control y Vigilancia en Áreas Naturales protegidas de Administración Nacional.

#### **2.2.1.6. ¿Por qué se llevó a cabo la Auditoría de Desempeño a los servicios de gestión participativa y de control y vigilancia en áreas naturales protegidas de administración nacional?**

El Perú es un país con amplia diversidad biológica. De acuerdo al Ministerio del Ambiente, existen 20 eco regiones que albergan 20 585 especies de flora y 5 574 especies de fauna. Además, junto con otros 16 países, representa el 70% de la biodiversidad total del mundo. Las áreas naturales protegidas se

implementan desde 1992. Son espacios continentales o marinos del territorio nacional expresamente reconocidos y declarados como tales, con la finalidad de conservar la diversidad biológica y demás valores asociados de interés cultural, paisajístico y científico, y contribuir al desarrollo sostenible del país (Art. 1° de la Ley n.° 26834, Ley de Áreas Naturales Protegidas). A diciembre de 2013, existían 77 áreas naturales protegidas que conformaban el Sistema Nacional de Áreas Naturales Protegidas por el Estado (en adelante el “Sistema”). Estas áreas cubrían cerca del 15 % del territorio nacional y estaban distribuidas como se aprecia en el Anexo n.° 1. Son fuente importante de recursos naturales que, entre otros beneficios, permiten proveer agua a 2,7 millones de personas y generar más del 60% de la energía eléctrica en el país. Asimismo, los bosques tropicales constituyen una de las reservas de captación de carbono más importante del país. En marzo de 2014, en la XII Reunión Anual de la Comisión Técnica Especial de Medio Ambiente de la Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (Olacefs), realizada en Buenos Aires, se decidió la ejecución de una auditoría de desempeño coordinada sobre la diversidad biológica entre los siguientes países: Argentina, Bolivia, Brasil, Colombia, Costa Rica, Ecuador, El Salvador, México, Paraguay, Perú y Venezuela. En el caso peruano, la auditoría de desempeño se orientó hacia los servicios que ha implementado el Servicio Nacional de Áreas Naturales Protegidas por el Estado (Sernanp), ente rector del Sistema, el cual es un

organismo adscrito al Ministerio del Ambiente. (Khoury Zarzar, 2015, pág. 11)

#### **2.2.1.7. ¿Qué examinó la Auditoría de Desempeño?**

El Servicio Nacional de Áreas Naturales Protegidas por el Estado (Sernanp) tiene por finalidad asegurar el aprovechamiento de los recursos naturales, de manera responsable y sostenible. Promueve la participación ciudadana en la gestión de las áreas naturales protegidas y el control y vigilancia permanente, para lo cual requiere la consolidación territorial de tales áreas (su demarcación jurídica y física) y el desarrollo de mecanismos que permitan el uso de los recursos paisajísticos y la investigación de la diversidad biológica. La auditoría se orientó al servicio de gestión participativa y al servicio de control y vigilancia en las áreas naturales protegidas, priorizando el patrullaje rutinario. Asimismo, analizó aspectos específicos del monitoreo de la diversidad biológica, la consolidación territorial de las áreas naturales protegidas y la investigación en las áreas naturales protegidas. En el 2013, 13 de las 77 áreas naturales protegidas existentes estaban en proceso de categorización, para identificar qué uso podían tener sus recursos naturales, y de definición de sus límites definitivos. Se denominan zonas reservadas. La auditoría de desempeño se centró principalmente en las 64 áreas naturales protegidas con categoría definitiva. Según su forma de uso, las áreas naturales protegidas se clasifican como: (i) de uso directo, cuando se permite el aprovechamiento de los recursos por las poblaciones locales, y (ii)

de uso indirecto, cuando se permite la investigación científica no manipulativa, la recreación y el turismo. El Cuadro n.º 1 presenta la clasificación de las áreas naturales protegidas examinadas.

### *Ilustración 1*

#### **Clasificación de áreas naturales protegidas de administración nacional con categoría definitiva**

<b>De uso directo</b>	<b>Nro.</b>	<b>De uso indirecto</b>	<b>Nro.</b>
Reserva nacional	15	Parque nacional	13
Refugio de vida silvestre	3	Santuario nacional	9
Reserva paisajística	2	Santuario histórico	4
Reserva comunal	10		
Bosque de protección	6		
Coto de caza	2		
<b>Sub-total</b>	<b>38</b>	<b>Sub-total</b>	<b>26</b>

Fuente: Listado oficial del Sernanp al 14 de abril de 2014

**Fuente:** Contraloría General de la Republica

El objetivo general de la auditoría fue: Determinar los principales factores que afectan el logro de los objetivos de la conservación de la diversidad biológica y del aprovechamiento sostenible de los recursos naturales, en las áreas naturales protegidas de administración nacional, a fin de identificar oportunidades de mejora.

#### **2.2.1.8. ¿Cómo se llevó a cabo la Auditoría de Desempeño?**

##### **1. Consideraciones previas**

Esta auditoría abordó una dimensión de desempeño: Eficacia, en lo que respecta al cumplimiento de objetivos a nivel de actividades, para la provisión de los servicios examinados. Esto se debe, principalmente, a que los indicadores de

desempeño definidos en los programas presupuestales eran de eficacia.

## **2. Sobre la metodología**

El recojo y análisis de la información se realizó a dos niveles, nacional y de estudios de caso, empleando una metodología mixta (cualitativa cuantitativa).

A nivel nacional, se buscó obtener descripciones y explicaciones aplicables al ámbito total donde se implementan los servicios (en el año 2013, en 64 áreas naturales protegidas de administración nacional con categoría definitiva). Se efectuó revisión documental y se aplicaron entrevistas semi estructuradas a funcionarios de la sede central del Sernanp.

(....) A nivel de estudio de caso, se buscó profundizar el análisis en cinco áreas naturales protegidas. Se utilizó información recogida, principalmente, durante el trabajo de campo que se llevó a cabo entre Junio y Julio de 2014. Se usaron las siguientes herramientas cualitativas: revisión documental; entrevistas semi-estructuradas con personal de las Jefaturas, miembros de los comités de gestión y guarda-bosques; y talleres participativos con personal local de dichas áreas naturales.

## **3. Sobre los estudios de caso**

La auditoría buscó profundizar el análisis de la implementación de los servicios en áreas naturales protegidas específicas, de administración nacional, con categoría

definitiva. Además, se aplicaron los siguientes criterios de selección:

- a. Áreas naturales protegidas con plan maestro aprobado y actualizado, el cual permitiese verificar aspectos de gestión;
- b. Áreas naturales protegidas con la mayor probabilidad de ocurrencia de un efecto acumulado por las actividades económicas ahí desarrolladas.

Se inició con 64 áreas naturales protegidas de administración nacional. Luego de aplicar los dos criterios secuencialmente, se identificaron 9 áreas naturales protegidas. Finalmente, se eligieron 5 áreas naturales (en el Cuadro n.º 3), luego de haber descartado 4 por razones diversas (régimen especial, caso atípico o sin información de gestión).

### ***Ilustración 2***

#### **Áreas naturales protegidas seleccionadas para los estudios de caso**

<b>Nº</b>	<b>Área Natural Protegida</b>	<b>Departamento</b>	<b>Provincia</b>	<b>Distrito</b>
1	Parque Nacional Cerros de Amotape	Tumbes	Tumbes	Tumbes
2	Reserva Nacional de Tumbes	Tumbes	Tumbes	Tumbes
3	Santuario Nacional Pampa Hermosa	Junín	Chanchamayo	San Ramón
4	Bosque de Protección Pui Pui	Junín	Chanchamayo	San Ramón
5	Parque Nacional Huascarán	Ancash	Huaraz	Independencia

Fuente: Listado oficial del Sernanp al 14 de abril de 2014

**Fuente:** Contraloría General de la Republica

## **2.2.2. Gestión Participativa**

### **2.2.2.1. Definición.**

Según (Destino Negocio.com, 2019), señala que modernizar la gestión y ofrecer estímulos a los funcionarios de una entidad es una de las formas de aumentar su productividad y eficiencia. Una de las herramientas más usadas actualmente para alcanzar este objetivo es la gestión participativa.

Las entidades modernas de hoy en día adoptan el modelo de gestión participativa otorgan la toma de decisión a sus funcionarios, directivos de todos los niveles jerárquicos. Ello quiere decir que los colaboradores pueden cuestionar, proponer y opinar. Finalmente, se les estimula a participar efectivamente del proceso de gestión.

Por otro lado según el libro uno de (Contraloría General de la República, 2015), La gestión participativa es fundamental en la evento de lograr una gestión eficiente y servirá de manera efectiva durante el proceso de formulación y elaboración de su plan maestro de la entidad.

Por otro lado, la población puede participar de dos formas: integrándose al comité de gestión y mediante el desarrollo de actividades, en el marco de contratos o convenios.

El servicio de gestión participativa consta de las siguientes actividades: conformación del comité de gestión, elaboración y aprobación de documentos de gestión, y monitoreo de la gestión participativa. La Jefatura de la entidad conduce la conformación del comité de gestión. En coordinación con el comité de gestión, elabora

los documentos de gestión. Además, efectúa el monitoreo, cuyos resultados remite a las unidades gerárjicas para la toma de decisiones.

En ese sentido, la Contraloría General de la República del Perú, como ente rector del Sistema Nacional de Control viene implementando un proceso de modernización que involucra la adopción de un Nuevo Enfoque de Control, el cual se fundamenta en la necesidad de crear valor para la ciudadanía mediante la contribución en la mejora de la gestión del Estado, lo cual está alineado con nuestro mandato de promover el desarrollo de una gestión eficaz y moderna de los recursos públicos en beneficio de todos los peruanos.

Entre los componentes centrales de este Nuevo Enfoque de Control se encuentra la “**Auditoría de Desempeño**”<sup>9</sup>, que tiene por finalidad evaluar la calidad y el desempeño de entrega de los bienes y servicios que brindan las entidades públicas, con la finalidad de alcanzar resultados que impacten en los ciudadanos<sup>10</sup>.

Para lograr una adecuada difusión de esta labor, se presenta una serie de publicaciones con los principales resultados y recomendaciones de los informes de Auditoría de Desempeño, dirigidas a las entidades públicas, organismos internacionales y

---

<sup>9</sup> Sombreado es nuestro

<sup>10</sup> Es importante resaltar que este tipo de auditoría está orientada a identificar áreas de mejora sobre las cuales se formulan recomendaciones a fin de que las entidades públicas implementen acciones que contribuyan a resolver los principales problemas que limitan la adecuada prestación de los servicios públicos.

sociedad civil, para informar e impulsar su uso en los procesos de toma de decisiones a nivel del poder ejecutivo y legislativo.

Por otro lado según, ACUERDO 122 de 2004 Por el cual se adopta en Bogotá D.C. el sistema de gestión de la calidad creado por la Ley 872 de 2003, el cual se aplica a todas las entidades distritales. DECRETO DISTRITAL 387 de 2004 Por el cual se reglamenta el Acuerdo 122 de 2004 que adopta en Bogotá D.C. el Sistema de Gestión de Calidad el cual es complementario de los Sistemas de Control Interno y de Desarrollo Administrativo, de tal forma que debe atender la evolución y propósitos específicos perseguidos por estos Sistemas. Significa lo anterior, que el Sistema de Gestión de Calidad deberá integrarse al Sistema de Control Interno. Cada entidad deberá desarrollar e implementar el Sistema de Gestión de Calidad, teniendo en cuenta para dicho propósito la naturaleza y los objetivos propios, así como el desarrollo del Sistema de Control Interno. Este Sistema es de obligatorio cumplimiento por parte de todos los funcionarios de las respectivas entidades. La Veeduría Distrital y la Secretaría General, a través de la Dirección de Desarrollo Institucional complementaran los esfuerzos o harán seguimiento o acompañamiento a el desarrollo de la implementación del Sistema de Gestión de Calidad DIRECTIVA 004 de 2005 por medio de la cual se emitió orientaciones y directrices acerca del Sistema de Gestión de la Calidad en las entidades y organismos distritales tales como: los alcances del sistema, responsables en el Distrito, etapas para la estructuración e

implementación del Sistema de Gestión de Calidad, mecanismos de seguimiento y medición del SGC, plazo y correspondencia con los sistemas de control interno y desarrollo administrativo.

#### **2.2.2.2. Planeamiento y Organización**

Una de las principales tareas de los titulares del pliego en su día a día es la **toma de decisiones y gestión de los esfuerzos de los colaboradores**, para ello requiere unas habilidades desarrolladas en tema de dirección de personal y en el ámbito de decisiones se requiere principalmente de información de calidad, ingenio, conocimientos y experiencia, siempre hemos recalado la importancia de una adecuada selección del personal que forma parte de nuestro equipo de trabajo, y es que cada miembro es importante y debe ser tratado como tal, cuando se gestiona teniendo en cuenta las experiencias, conocimientos, opiniones de todos en el equipo de trabajo, las decisiones suelen contar con una mayor calidad sabiduría y compromiso.

**La gestión participativa es un proceso y modelo de gestión que se centra en la evaluación y aprovechamiento de la información**, mediante la participación activa de los miembros del equipo para lograr los objetivos planteados y las diferentes formas en el que se puede distribuir o compartir el poder (capacidad de influir en el comportamiento de las personas) en las organizaciones, aunque la responsabilidad final en cuanto a las decisiones recaerá en el líder del equipo, los colaboradores a los cuales a fin de cuentas también se verán afectados, hacen sus respectivas aportaciones, en

este sentido el gerente involucra a cada colaborador para que aporte al esfuerzo, valorando a cada integrante y teniendo una gestión más abierta responsable y flexible. (Gestiopolis, 2018)

### **2.2.2.3. Dirección y control**

Son dos formas de dirigir o conducir una gestión por lo que nos permitimos en señalar lo siguiente:

Sobre el primero podemos señalar que la dirección, que sigue a la planeación y la organización, constituye la tercera función administrativa. Definida la planeación y establecida la organización, sólo resta hacer que las cosas marchen. Éste es el papel de la dirección: poner a funcionar la empresa y dinamizarla. La dirección se relaciona con la acción cómo poner en marcha-, y tiene mucho que ver con las personas: se halla ligada de modo directo con la actuación sobre los recursos humanos de la entidad.

#### **Importancia de la dirección**

Las personas deben ser utilizadas en sus cargos y funciones, entrenadas, guiadas y motivadas para lograr los resultados que se esperan de ellas. La función de dirección se relaciona directamente con la manera de alcanzar los objetivos a través de las personas que conforman la organización. La dirección es la función administrativa que se refiere a las relaciones interpersonales de los administradores en todos los niveles de la organización, y de sus respectivos subordinados. Para que la planeación y la organización puedan ser eficaces, deben ser dinamizadas y complementadas por la orientación que debe darse a las personas mediante la

comunicación, capacidad de liderazgo y motivación adecuadas. Para dirigir a los subordinados, el administrador debe en cualquier nivel de la organización en que se encuentre comunicar, liderar y motivar. Dado que no existen empresas sin personas, la dirección constituye una de las más complejas funciones administrativas porque implica orientar, ayudar a la ejecución, comunicar, liderar, motivar, entre otros. La dirección es un proceso interpersonal que determina relaciones entre individuos. La dirección debe incluir dos aspectos: guiar y motivar el comportamiento de los subordinados, adecuándolos a los planes y cargos establecidos y comprender los sentimientos de los subordinados y los problemas que enfrentan cuando traducen los planes en acciones completas

Respecto al control podemos decir que la palabra control tiene varios significados en gestión; los tres principales son:

- 1. Control como función restrictiva y coercitiva:** utilizado para evitar ciertos desvíos indeseables o comportamientos no aceptados. En este sentido, el control tiene carácter negativo y limitante y muchas veces se interpreta como coerción, delimitación, inhibición y manipulación. Es el denominado control social aplicado en la sociedad y en las organizaciones para inhibir el individualismo y la libertad personal.
- 2. Control como sistema automático de regulación:** utilizado para mantener cierto grado constante de flujo de modo automático en las refinerías de petróleo y las industrias químicas de procesamiento continuo y automático. El mecanismo de control

detecta posibles desvíos o irregularidades y proporciona, automáticamente, la regulación necesaria para volver a la normalidad. Cuando algo está bajo control, significa que está dentro de lo normal.

3. Control como función administrativa: forma parte del proceso administrativo, junto con la planeación, la organización y la dirección.

#### **Finalidad del control.**

- Estandarizar el desempeño mediante inspecciones, supervisiones, procedimientos escritos o programas de producción. (...)
- Estandarizar la calidad de productos o servicios ofrecidos por la empresa, mediante entrenamiento de personal, inspecciones, control estadístico de calidad y sistemas de incentivos.
- Limitar la cantidad de autoridad ejercida por las diversas posiciones o por los niveles organizacionales, mediante descripciones de cargos, directrices y políticas, normas y reglamentos y sistemas de auditoría.
- Medir y dirigir el desempeño de los empleados mediante sistemas de evaluación de desempeño del personal, supervisión directa, vigilancia y registros, incluida la información sobre producción por empleado o sobre pérdidas por desperdicio por empleado, etc.
- Alcanzar los objetivos de la empresa mediante la articulación de éstos en la planeación, puesto que ayudan a definir el propósito

apropiado y la dirección del comportamiento de los individuos para conseguir los resultados deseados..

Lo esencial en cualquier sistema de control es:

- 1) Un objetivo, un fin predeterminado, un plan, una línea de acción, un estándar, una norma, una regla decisoria, un criterio, una unidad de medida.
- 2) Un medio para medir la actividad desarrollada.
- 3) Algún mecanismo que corrija la actividad en curso, para alcanzar los resultados deseados. (Barboza, 2019)

### **2.3. Definición de términos básicos**

#### **Auditoria de Desempeño**

La Auditoria de Desempeño es un examen de la eficacia, eficiencia, economía y calidad de la producción y entrega de los bienes o servicios que realizan las entidades públicas, con la finalidad de alcanzar resultados en beneficio del ciudadano.

#### **Control administrativo**

Procedimiento de control interno que no tiene relación directa con la confiabilidad de los registros contables.

#### **Control Contable.**

Procedimiento de control interno que se relaciona directamente con la protección de los activos o con la confiabilidad de los registros contables.

**Control interno.** Todas las medidas utilizadas por una empresa para protegerse contra errores, desperdicios o fraudes y para asegurar la confiabilidad de los datos contables. Está diseñado para ayudar a la operación eficiente de una empresa y para asegurar el cumplimiento de las políticas de la empresa.

**Eficacia.**

El grado en que se cumplen los objetivos y la relación entre el efecto deseado en una actividad y su efecto real.

**Eficiencia.**

La relación que existe entre el producto (en término de bienes, servicios u otros resultados) y los recursos empleados en su producción.

**Entidad (empresarial).**

Una unidad económica que realiza transacciones comerciales que se deben registrar, resumir y reportar. Se considera la entidad separada de su propietario o propietarios.

**Estados Financieros.**

Fuentes de información sobre la marcha de la entidad empresarial. **Evidencia de auditoría.**

Las pruebas que obtiene el auditor durante la ejecución de la auditoría, que hace patente y manifiesta la certeza o convicción sobre los hechos o hallazgos que prueban y demuestran claramente éstos, con el objetivo de fundamentar y respaldar sus opiniones y conclusiones.

**2.4. Formulación de hipótesis****2.4.1. Hipótesis General**

La auditoría de desempeño se relaciona significativamente con los servicios de gestión participativa de residuos sólidos en la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya, 2019 (**H<sub>a</sub>**).

La auditoría de desempeño no se relaciona significativamente con los servicios de gestión participativa de residuos sólidos en la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya, 2019 (**H<sub>0</sub>**).

#### **2.4.2. Hipótesis específicas**

- a) las dimensiones de la auditoria de desempeño se relaciona significativamente con el Planeamiento y Organización de la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya, 2019.
- b) las auditorias desarrolladas por la CGR se relaciona significativamente con la Dirección y Control de la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya, 2019

#### **2.5. Identificación de variables**

**Variable independiente:** Auditoria de Desempeño

**Variable dependiente** Gestión Participativa

#### **2.6. Definición operacional de variables e indicadores.**

**Variable Independiente:**

**X** = Auditoria de Desempeño

**Indicadores.**

**X<sub>1</sub>** = Dimensiones de Auditoria de desempeño

**X<sub>2</sub>** = Auditorias desarrolladas por la CGR

**Variable Dependiente:**

**Y** = Gestión Participativa

**Indicadores.**

**Y<sub>1</sub>** = Planeamiento y Organización

**Y<sub>2</sub>** = Dirección y Control

## **CAPITULO III**

### **METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN**

#### **3.1. Tipo de investigación**

De acuerdo a la naturaleza del estudio que se ha planteado, reúne las condiciones metodológicas suficientes para ser considerada una investigación **Aplicada**, en razón que se utilizó doctrinas, normas, técnicas de auditoría, por supuesto complementada con la descripción en los aspectos cualitativos.

Por lo mismo, los enfoques que se utilizó son el cuantitativo y cualitativo. El primero se utilizó para realizar las mediciones exactas de las variables y sus dimensiones, y el segundo se utilizó para recoger la información basada en la observación de comportamientos naturales, discursos, respuestas abiertas para la posterior interpretación de significados.

Respecto al nivel de investigación es **descriptivo explicativo**, porque tratara de buscar específicamente la importancia de la auditoría de desempeño con el propósito de garantizar una gestión optima de la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya, 2019.

### 3.2. Métodos de investigación

En la presente investigación se utilizó el método: **analítico y sintético**.

Siguiendo al **método analítico**, se refiere al análisis de las cosas o de los fenómenos; la palabra análisis, del griego análisis descomposición, significa, examinar, descomponer o estudiar minuciosamente una cosa. Por lo tanto el método analítico comienza con el todo de un fenómeno y lo revista parte por parte (descomposición o separación del todo), comprendiendo su funcionamiento y su relación intrínseca, complementándose con la parte sintética.

Mientras que con el **método sintético**, se procedió a extraer las principales conclusiones sobre el Auditoria de Desempeño y Gestión Participativa.

También se recurrió al método específico de la estadística, mediante dicho método se realizó las mediciones y regresiones pertinentes para la contrastación de las hipótesis.

### 3.3. Diseño de investigación

El diseño de la investigación será de tipo **CORRELACIONAL** toda vez que según lo señalado por (Hernandez Sampieri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, 2003, pág. 93), este tipo de estudios tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en una muestra o contexto en particular. En ocasiones solo se analiza la relación entre las dos variables, pero con frecuencia se ubican en el estudio vínculos entre tres, cuatro y más variables.

Las asociaciones entre variables nos dan pistas para suponer influencias y relaciones de causa efecto.

### **3.4. Población y muestra**

#### **3.4.1. Población**

La población está constituida por todos los funcionarios que laboran en la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya y, para nuestro caso la unidad de análisis serán: 01 Alcalde 07 Regidores 02 Funcionarios de la Gerencia Ambiental 12 Funcionarios de la Unidad de gestión ambiental.

#### **3.4.2. Muestra**

La muestra en el proceso cualitativo es un grupo de personas, eventos, sucesos, comunidades, etc., sobre el cual se habrán de recolectar los datos, sin que necesariamente sea representativo del universo o población que se estudia (Hernandez Sampieri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, 2003), p.562).

En los estudios cualitativos el tamaño de muestra no es importante desde una perspectiva probabilística pues el interés no es generalizar los resultados a una población más amplia, ya que lo que se busca en una investigación de enfoque cualitativo es profundidad, motivo por el cual se pretende calidad más que cantidad, en donde lo fundamental es la aportación de personas, participantes, organizaciones, eventos, hechos etc., que nos ayuden a entender el fenómeno de estudio y a responder a las preguntas de investigación que se han planteado<sup>11</sup>.

(Tiempo de Amar Peru, 2019), El muestreo intencional es cuando un investigador elige individuos específicos dentro de la población a utilizar

---

<sup>11</sup> (Hernandez Sampieri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, 2003)

para un estudio en particular o de un proyecto de investigación. A diferencia de los estudios aleatorios, que incluyen deliberadamente un perfil de edad diversa de orígenes y culturas, la idea detrás de un muestreo intencional es centrarse en las personas con características particulares que serán más capaces de ayudar en la búsqueda relevante.

Según (Hernandez Sampieri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, 2003, págs. 300-318), El muestreo aleatorio simple es donde todos los individuos tienen la misma probabilidad de ser seleccionados. La selección de la muestra puede realizarse a través de cualquier mecanismo probabilístico en el que todos los elementos tengan las mismas opciones de salir. Por ejemplo uno de estos mecanismos es utilizar una tabla de números aleatorios, o también con un ordenador generar números aleatorios, comprendidos entre cero y uno, y multiplicarlos por el tamaño de la población. Para la elección de la muestra en nuestra investigación será por el muestreo probabilístico específicamente por **muestreo aleatorio simple**.

Por decisión de las tesisistas y con aprobación del asesor de la tesis la muestra específica es igual a la población cuyo detalle se muestra a continuación:

**Tabla N° 1 – Muestra de la Investigación**

<b>MUESTRA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL YAULI LA OROYA - 2019</b>			
<b>N°</b>	<b>Unidad de Análisis</b>	<b>Detalle</b>	<b>Total</b>
<b>1.</b>	Municipalidad Provincial Yauli la Oroya, 2019 (Funcionarios que laboran en la entidad)	Alcalde	01
		Regidores	07
		Gerencia Ambiental	02
		Unidad de Gestión Ambiental	12
<b>Muestra Total</b>			<b>22</b>

**Fuente:** Elaboración Propia

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

Se define a las técnicas de recolección de datos como el conjunto de mecanismos, medios, procedimientos específicos; mediante las cuales el investigador recolecta, conserva, ordena, clasifica, evalúa y transmite los datos obtenidos de la realidad, y los instrumentos como las herramientas que se va a utilizar, ya que se aplicará en el post test, en la cual se podrá diagnosticar la realidad de las variables de estudio con respecto a la auditoría de desempeño y, por consiguiente podremos ver con la aplicación de post test las debilidades o amenazas que afectan e impiden el crecimiento de la gestión participativa de Municipalidad Provincial Yauli la Oroya, 2019

Las técnicas que serán utilizadas en el proyecto de investigación son:

- a) Observación.
- b) Encuestas
- c) Entrevistas

#### TECNICAS E INSTRUMENTOS

- a) **Encuestas:** Para recoger información sobre la auditoría de desempeño y Gestión Participativa, se aplicará cuestionarios de esa manera obtendremos información para el proyecto de investigación.
- b) **Fichas:** Como instrumento de la técnica de análisis de registro mediante documentos, que es utilizado básicamente en el procesamiento de información descriptiva y estadística, que es utilizado para la parte descriptiva y para la parte inferencial.
- c) **Observación de Campo:** Instrumento que consiste en la técnica de observación, teniendo como observantes e informantes a los investigadores.

### **3.6. Técnicas de procesamiento y análisis de datos**

La técnica para el procesamiento será el método estadístico de manera que se pueda clasificar, tabular, calcular, analizar, y resumir los datos recogidos por los instrumentos y técnicas diseñados para el proyecto de investigación, las cuales nos servirán para realizar una hipótesis general de acuerdo al análisis de datos que se haya obtenido con el objetivo de conocer la manera como la auditoría de desempeño se relaciona con los servicios de gestión participativa de residuos sólidos en la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya, 2019.

### **3.7. Tratamiento estadístico.**

#### **3.7.1. Técnica de procesamiento**

La técnica del procesamiento en la investigación será la estadística, y se procesará los datos obtenidos de diferentes fuentes, como:

- ✓ Se tabularán los cuadros estadísticos con las cantidades y sus porcentajes.
- ✓ Se construirán los gráficos.
- ✓ Comprensión de los gráficos
- ✓ Conciliación de datos
- ✓ Se procesarán los datos con el SPSS (Statistical package for social sciences).

#### **3.7.2. Técnica de Análisis**

En la técnica de análisis se aplicarán las técnicas siguientes:

- ✓ Análisis documental
- ✓ Conciliación de datos
- ✓ Indagación

### 3.8. Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación.

El Coeficiente **Alfa de Cronbach**, requiere una sola administración del instrumento de medición y produce valores que oscilan entre 0 y 1.

El valor mínimo aceptable para el coeficiente alfa de Cronbach es 0.7; por debajo de ese valor la consistencia interna de la escala utilizada es baja.

Por esta razón previa a la ejecución del trabajo de investigación para la validación y confiabilidad del instrumento de investigación se utilizó el alfa de cronbach el mismo que ilustramos a continuación:

#### *Ilustración 3 - Validación del cuestionario – alpha de Cronbach*

##### **Resumen de procesamiento de casos**

	N	%
Casos Válido	22	100,0
Excluido <sup>a</sup>	0	,0
Total	22	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

**Fuente:** Elaboración Propia 2019

##### **Estadísticas de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	N de elementos
,917	20

**Fuente:** Elaboración Propia 2019

Como se puede advertir en el resultado tiene un valor  $\alpha$  de .917, lo que indica que este instrumento califica como muy satisfactoria o elevado el grado de confiabilidad, por lo que se procedió a validar su uso para la recolección de datos

### 3.9. Orientación ética

La investigación cumple con respetar la ética profesional, considerando las normas morales que rigen la conducta humana, que en sentido práctico se

conciernen con el conocimiento del bien y su incidencia en las decisiones de los seres humanos; así como las condiciones que ponen de manifiesto una conducta adecuada y por consiguiente respeto por los valores.

Por tal motivo, se han revisado los estudios previos de nuestro proyecto de investigación, elaborando las referencias de acuerdo a las normas de ética, asimismo en cumplimiento al esquema de tesis expedido por la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión

## **CAPITULO IV**

### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

#### **4.1. Descripción del trabajo del campo**

El trabajo de campo se realizó en las oficinas de la Dirección y Control de la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya.

Se ha aplicado el cuestionario a ventidos (22) funcionarios que laboran en la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya.

En la mayoría de los procesos se tuvo una buena voluntad por responder las preguntas del instrumento. El cuestionario tiene diez preguntas respecto a la variable independiente y diez preguntas sobre la variable dependiente.

#### **4.2. Presentación, análisis e interpretación de resultados.**

##### **4.2.1. Auditoria de Desempeño.**

**Tabla N° 2**

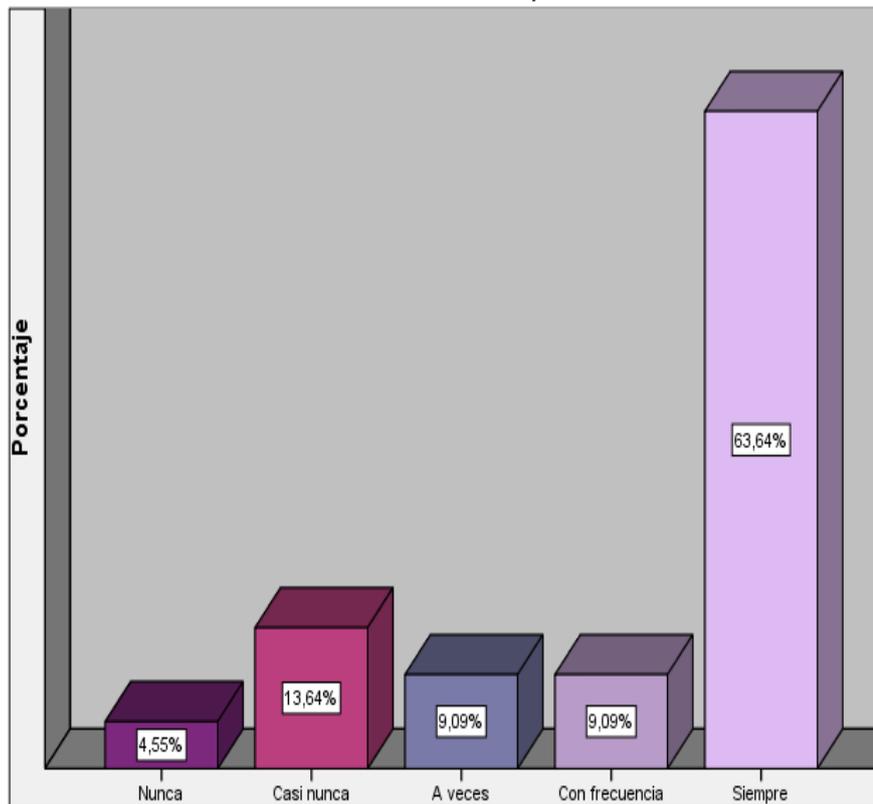
**¿Conoce Ud. en qué consiste la Auditoría de Desempeño y si se aplica en la Unidad de Gestión Ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
Nunca	1	4,5	4,5	4,5
Casi nunca	3	13,6	13,6	18,2
A veces	2	9,1	9,1	27,3
Con frecuencia	2	9,1	9,1	36,4
Siempre	14	63,6	63,6	100,0
Total	22	100,0	100,0	

**Fuente: Elaboración propia 2019**

**Grafico N° 1**

**¿Conoce Ud. en qué consiste la Auditoría de Desempeño y si se aplica en la Unidad de Gestión Ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli?**



**Fuente: Elaboración propia 2019**

### Interpretación:

La mayoría 14 (63.6%) manifiestan que siempre consiste la Auditoría de Desempeño y si se aplica en la Unidad de Gestión Ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli, mientras que solo 1 (4.5%) de los encuestados manifiestan que nunca.

**Tabla N° 3**

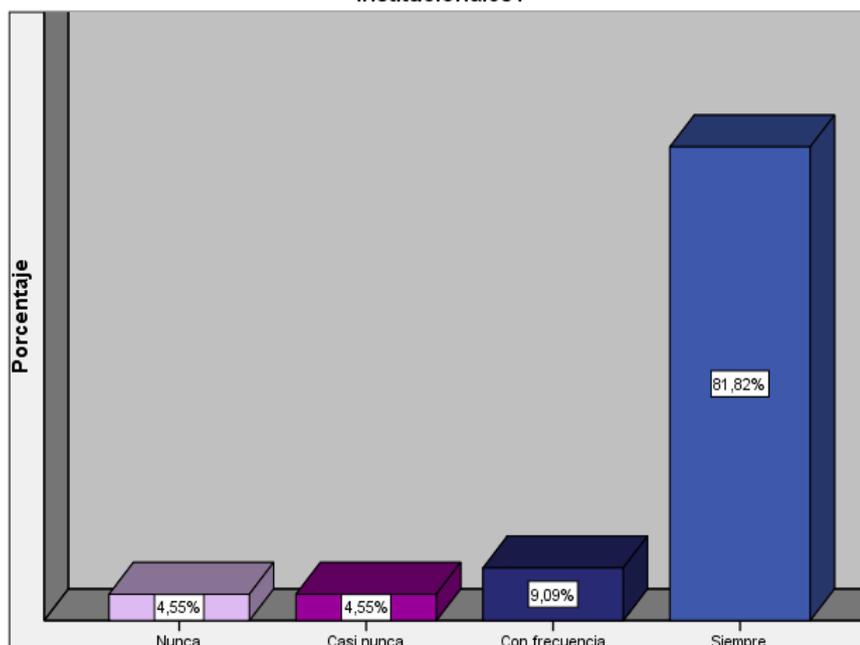
**¿Conoce Ud. si en la Unidad de Gestión Ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli se realiza apropiadamente el examen de cumplimiento de objetivos institucionales?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
Nunca	1	4,5	4,5	4,5
Casi nunca	1	4,5	4,5	9,1
Con frecuencia	2	9,1	9,1	18,2
Siempre	18	81,8	81,8	100,0
Total	22	100,0	100,0	

**Fuente: Elaboración propia 2019**

**Grafico N° 2**

**¿Conoce Ud. si en la Unidad de Gestión Ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli se realiza apropiadamente el examen de cumplimiento de objetivos institucionales?**



**Fuente: Elaboración propia 2019**

### Interpretación:

La mayoría 18 (81.8%) manifiestan que siempre la Unidad de Gestión Ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli se realiza apropiadamente el examen de cumplimiento de objetivos institucionales, mientras que solo 1 (4.5%) de los encuestados manifiestan que nunca.

**Tabla N° 4**

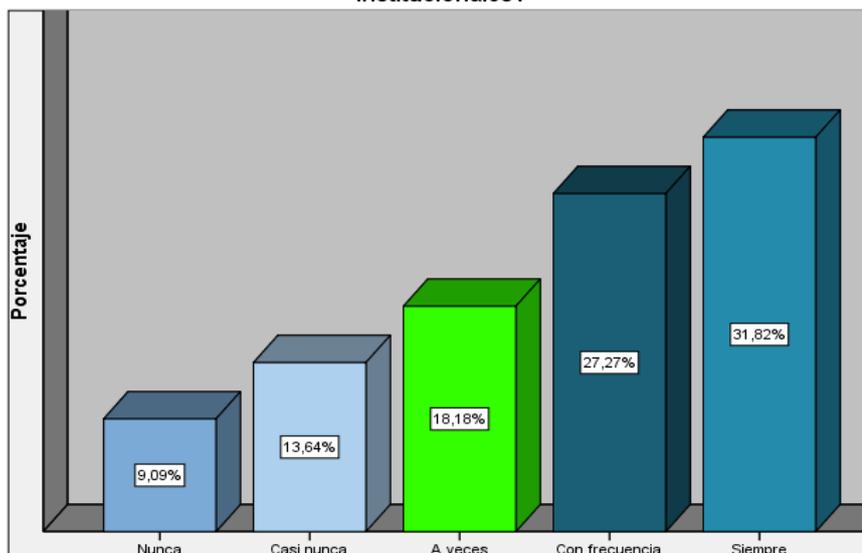
**¿Conoce Ud. si en la Unidad de Gestión Ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli se realiza apropiadamente el examen de cumplimiento de metas institucionales?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	2	9,1	9,1	9,1
Casi nunca	3	13,6	13,6	22,7
A veces	4	18,2	18,2	40,9
Con frecuencia	6	27,3	27,3	68,2
Siempre	7	31,8	31,8	100,0
Total	22	100,0	100,0	

**Fuente: Elaboración propia 2019**

**Grafico N° 3**

**¿Conoce Ud. si en la Unidad de Gestión Ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli se realiza apropiadamente el examen de cumplimiento de metas institucionales?**



**Fuente: Elaboración propia 2019**

### Interpretación:

La mayoría 7 (31.8%) manifiestan que siempre la Unidad de Gestión Ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli se realiza apropiadamente el examen de cumplimiento de metas institucionales, mientras que 2 (9.1%) de los encuestados manifiestan que nunca.

*Tabla N° 5*

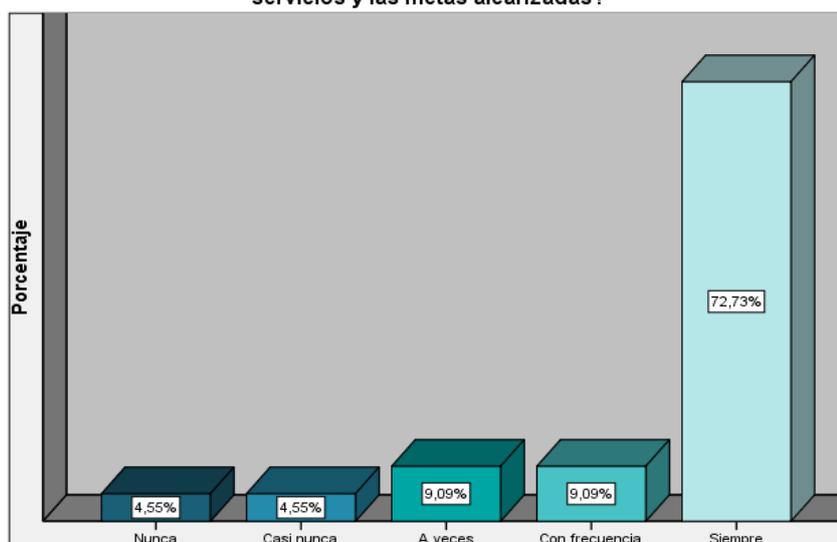
**¿Conoce Ud. si en la Unidad de Gestión Ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli se realiza apropiadamente el examen de la relación entre la producción de servicios y las metas alcanzadas?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	1	4,5	4,5	4,5
Casi nunca	1	4,5	4,5	9,1
A veces	2	9,1	9,1	18,2
Con frecuencia	2	9,1	9,1	27,3
Siempre	16	72,7	72,7	100,0
Total	22	100,0	100,0	

**Fuente: Elaboración propia 2019**

*Grafico N° 4*

**¿Conoce Ud. si en la Unidad de Gestión Ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli se realiza apropiadamente el examen de la relación entre la producción de servicios y las metas alcanzadas?**



**Fuente: Elaboración propia 2019**

### Interpretación:

La mayoría 16 (72.7%) manifiestan que siempre la Unidad de Gestión Ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli se realiza apropiadamente el examen de la relación entre la producción de servicios y las metas alcanzadas, mientras que solo 1 (4.5%) de los encuestados manifiestan que nunca.

*Tabla N° 6*

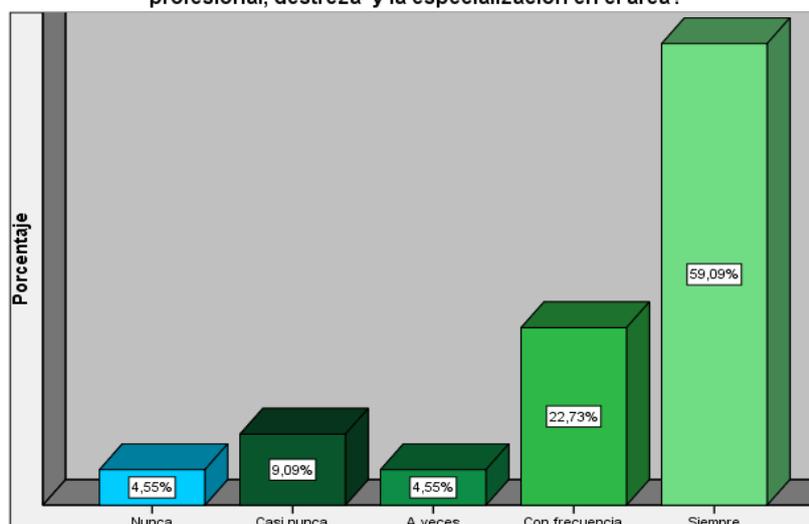
**¿Conoce Ud. si en la Unidad de Gestión Ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli se realiza apropiadamente el examen sobre el nivel de competencia profesional, destreza y la especialización en el área?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	1	4,5	4,5	4,5
Casi nunca	2	9,1	9,1	13,6
A veces	1	4,5	4,5	18,2
Con frecuencia	5	22,7	22,7	40,9
Siempre	13	59,1	59,1	100,0
Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia 2019

*Grafico N° 5*

**¿Conoce Ud. si en la Unidad de Gestión Ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli se realiza apropiadamente el examen sobre el nivel de competencia profesional, destreza y la especialización en el área?**



Fuente: Elaboración propia 2019

### Interpretación:

La mayoría 13 (59.1%) manifiestan que la Unidad de Gestión Ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli se realiza apropiadamente el examen sobre el nivel de competencia profesional, destreza y la especialización en el área, mientras que solo 1 (4.5%) de los encuestados manifiestan que nunca.

*Tabla N° 7*

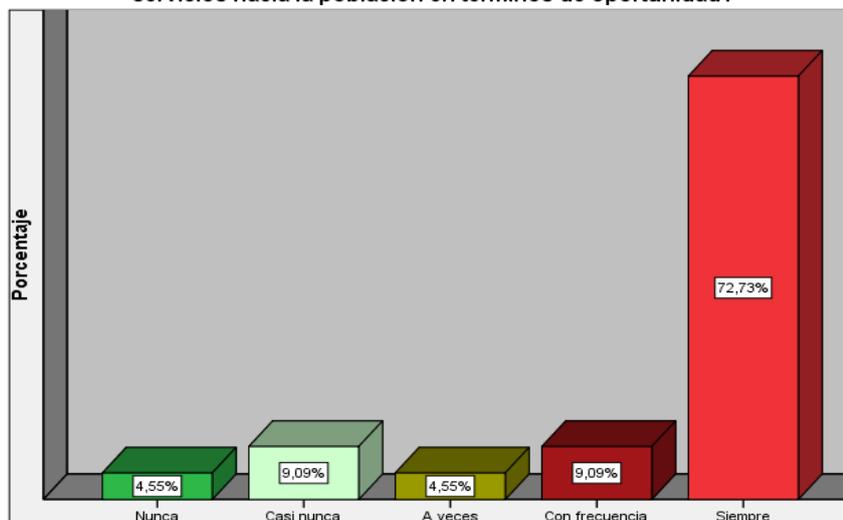
**¿Conoce Ud. si en la Unidad de Gestión Ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli se realiza apropiadamente el examen del grado de cumplimiento de los servicios hacia la población en términos de oportunidad?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
Nunca	1	4,5	4,5	4,5
Casi nunca	2	9,1	9,1	13,6
A veces	1	4,5	4,5	18,2
Con frecuencia	2	9,1	9,1	27,3
Siempre	16	72,7	72,7	100,0
Total	22	100,0	100,0	

**Fuente: Elaboración propia 2019**

*Grafico N° 6*

**¿Conoce Ud. si en la Unidad de Gestión Ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli se realiza apropiadamente el examen del grado de cumplimiento de los servicios hacia la población en términos de oportunidad?**



**Fuente: Elaboración propia 2019**

### Interpretación:

La mayoría 16 (72.7%) manifiestan que siempre la Unidad de Gestión Ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli se realiza apropiadamente el examen del grado de cumplimiento de los servicios hacia la población en términos de oportunidad, mientras que solo 1 (4.5%) de los encuestados manifiestan que nunca.

*Tabla N° 8*

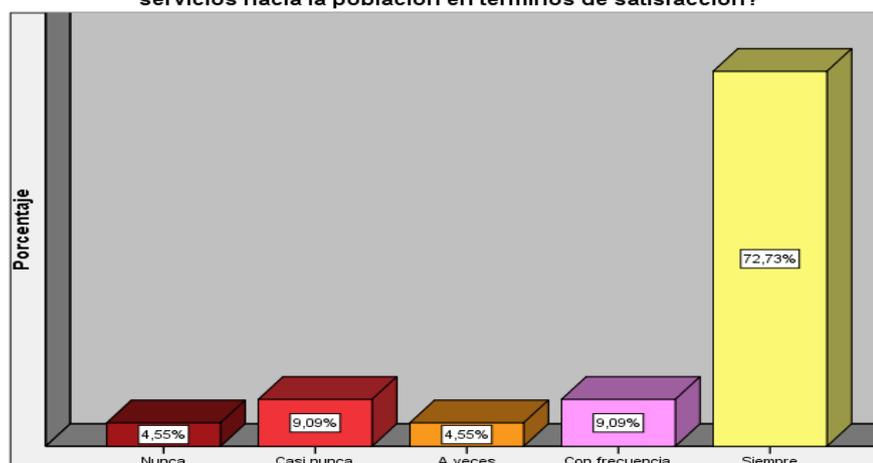
**¿Conoce Ud. si en la Unidad de Gestión Ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli se realiza apropiadamente el examen del grado de cumplimiento de los servicios hacia la población en términos de satisfacción?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	1	4,5	4,5	4,5
o Casi nunca	2	9,1	9,1	13,6
A veces	1	4,5	4,5	18,2
Con frecuencia	2	9,1	9,1	27,3
Siempre	16	72,7	72,7	100,0
Total	22	100,0	100,0	

**Fuente: Elaboración propia 2019**

*Grafico N° 7*

**¿Conoce Ud. si en la Unidad de Gestión Ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli se realiza apropiadamente el examen del grado de cumplimiento de los servicios hacia la población en términos de satisfacción?**



**Fuente: Elaboración propia 2019**

### Interpretación:

La mayoría 16 (72.7%) manifiestan que siempre la Unidad de Gestión Ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli se realiza apropiadamente el examen del grado de cumplimiento de los servicios hacia la población en términos de satisfacción, mientras que solo 1 (4.5%) de los encuestados manifiestan que nunca.

*Tabla N° 9*

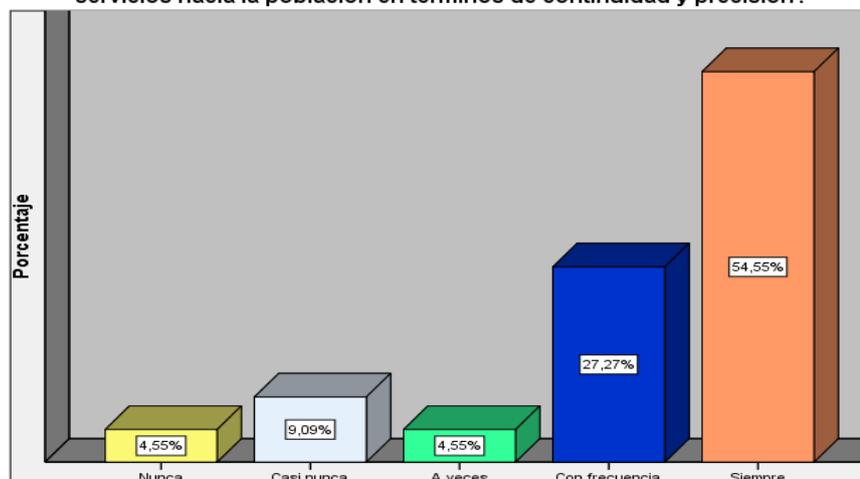
**¿Conoce Ud. si en la Unidad de Gestión Ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli se realiza apropiadamente el examen del grado de cumplimiento de los servicios hacia la población en términos de continuidad y precisión?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	1	4,5	4,5	4,5
Casi nunca	2	9,1	9,1	13,6
A veces	1	4,5	4,5	18,2
Con frecuencia	6	27,3	27,3	45,5
Siempre	12	54,5	54,5	100,0
Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia 2019

*Grafico N° 8*

**¿Conoce Ud. si en la Unidad de Gestión Ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli se realiza apropiadamente el examen del grado de cumplimiento de los servicios hacia la población en términos de continuidad y precisión?**



Fuente: Elaboración propia 2019

### Interpretación:

La mayoría 12 (54.5%) manifiestan que siempre la Unidad de Gestión Ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli se realiza apropiadamente el examen del grado de cumplimiento de los servicios hacia la población en términos de continuidad y precisión, mientras que solo 1 (4.5%) de los encuestados manifiestan que nunca.

*Tabla N° 10*

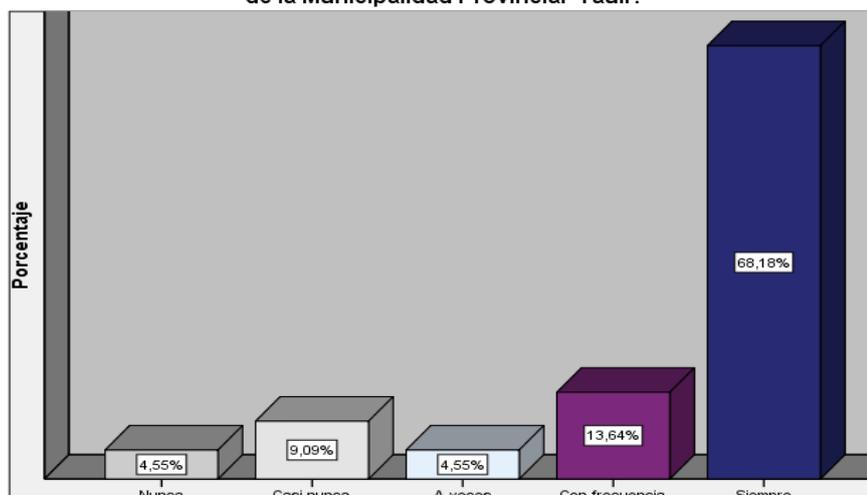
#### ¿Conoce Ud. si las auditorias desarrolladas por la CGR cumplen con los criterios de Eficiencia, Eficacia, Economía y Calidad en la Unidad de Gestión Ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
Nunca	1	4,5	4,5	4,5
Casi nunca	2	9,1	9,1	13,6
A veces	1	4,5	4,5	18,2
Con frecuencia	3	13,6	13,6	31,8
Siempre	15	68,2	68,2	100,0
Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia 2019

*Grafico N° 9*

#### ¿Conoce Ud. si las auditorias desarrolladas por la CGR cumplen con los criterios de Eficiencia, Eficacia, Economía y Calidad en la Unidad de Gestión Ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli?



Fuente: Elaboración propia 2019

### Interpretación:

La mayoría 15 (68.2%) manifiestan que siempre las auditorías desarrolladas por la CGR cumplen con los criterios de Eficiencia, Eficacia, Economía y Calidad en la Unidad de Gestión Ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli, mientras que solo 1 (4.5%) de los encuestados manifiestan que nunca.

*Tabla N° 11*

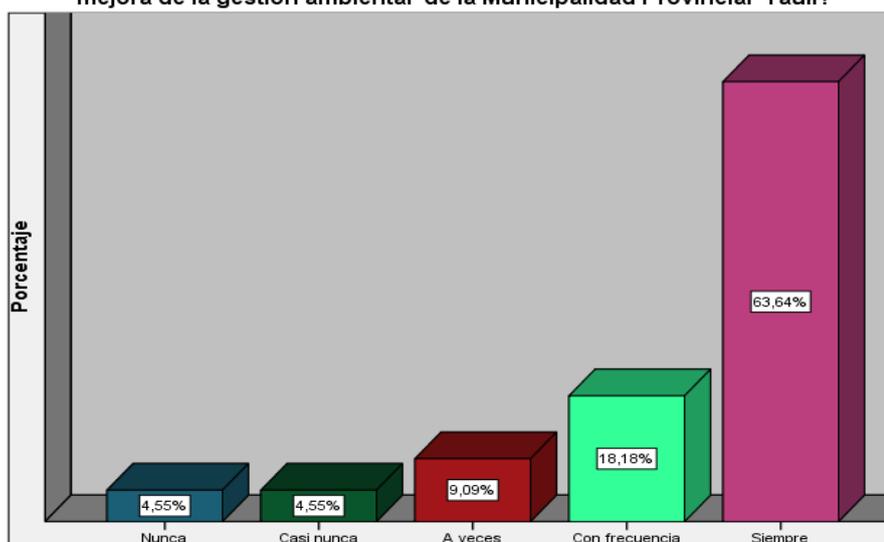
**¿Conoce Ud. si las auditorías desarrolladas por la CGR ha contribuido en la mejora de la gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	1	4,5	4,5	4,5
Casi nunca	1	4,5	4,5	9,1
A veces	2	9,1	9,1	18,2
Con frecuencia	4	18,2	18,2	36,4
Siempre	14	63,6	63,6	100,0
Total	22	100,0	100,0	

**Fuente: Elaboración propia 2019**

*Grafico N° 10*

**¿Conoce Ud. si las auditorías desarrolladas por la CGR ha contribuido en la mejora de la gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli?**



**Fuente: Elaboración propia 2019**

### Interpretación:

La mayoría 14 (63.6%) manifiestan que siempre consiste la Auditoría de Desempeño y si se aplica en la Unidad de Gestión Ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli, mientras que el 1 (4.5%) de los encuestados manifiestan que nunca.

#### 4.2.2. Gestión Participativa.

Tabla N° 12

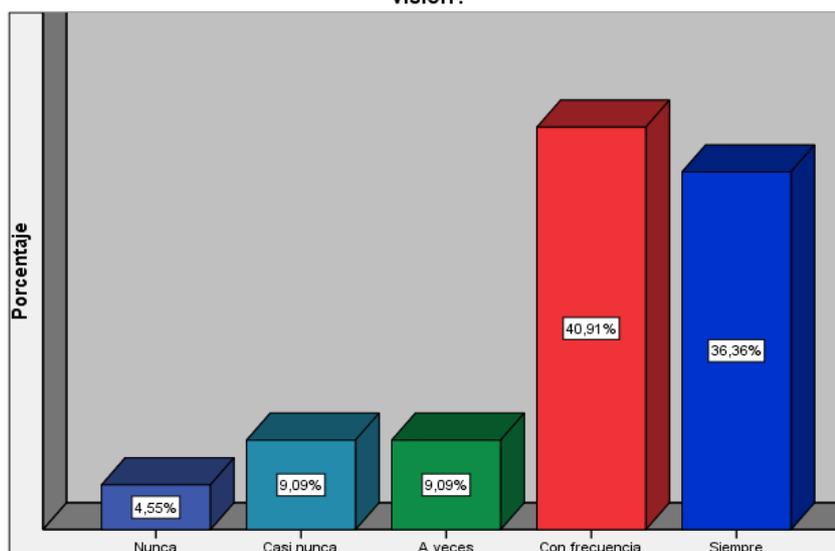
**¿En la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya se encuentra bien definido los objetivos institucionales respecto a la misión y visión?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	1	4,5	4,5	4,5
Casi nunca	2	9,1	9,1	13,6
A veces	2	9,1	9,1	22,7
Con frecuencia	9	40,9	40,9	63,6
Siempre	8	36,4	36,4	100,0
Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia 2019

Grafico N° 11

**¿En la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya se encuentra bien definido los objetivos institucionales respecto a la misión y visión?**



Fuente: Elaboración propia 2019

### Interpretación:

La mayoría 8 (36.4%) manifiestan que siempre la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya se encuentra bien definido los objetivos institucionales respecto a la misión y visión, mientras que solo 1 (4.5%) de los encuestados manifiestan que nunca.

*Tabla N° 13*

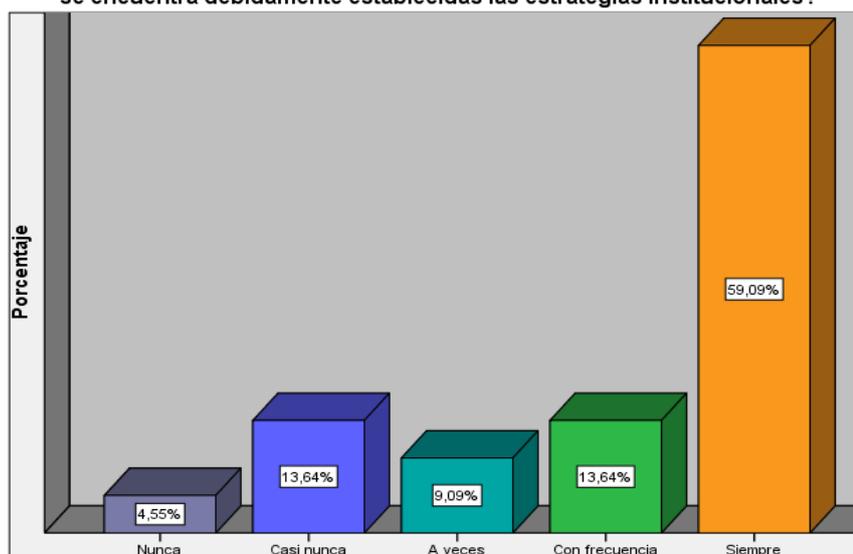
**¿En la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya se encuentra debidamente establecidas las estrategias institucionales?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	1	4,5	4,5	4,5
Casi nunca	3	13,6	13,6	18,2
A veces	2	9,1	9,1	27,3
Con frecuencia	3	13,6	13,6	40,9
Siempre	13	59,1	59,1	100,0
Total	22	100,0	100,0	

**Fuente: Elaboración propia 2019**

*Grafico N° 12*

**¿En la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya se encuentra debidamente establecidas las estrategias institucionales?**



**Fuente: Elaboración propia 2019**

### Interpretación:

La mayoría 13 (59.1%) manifiestan que siempre la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya se encuentra debidamente establecidas las estrategias institucionales, mientras que solo 1 (4.5%) de los encuestados manifiestan que nunca.

**Tabla N° 14**

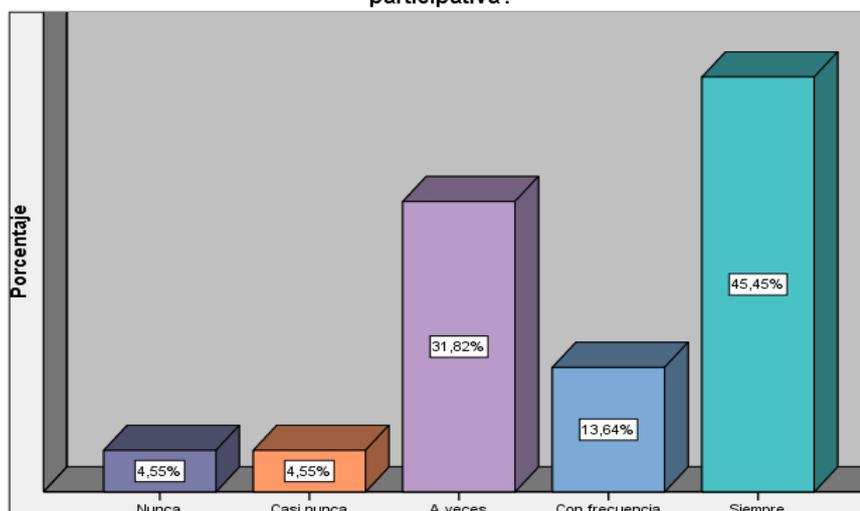
**¿Conoce Ud. si en la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya existen programas, procedimientos y programas que se encuentran claramente establecidos en los documentos del servicio de gestión participativa?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	1	4,5	4,5	4,5
Casi nunca	1	4,5	4,5	9,1
A veces	7	31,8	31,8	40,9
Con frecuencia	3	13,6	13,6	54,5
Siempre	10	45,5	45,5	100,0
Total	22	100,0	100,0	

**Fuente: Elaboración propia 2019**

**Grafico N° 13**

**¿Conoce Ud. si en la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya existen programas, procedimientos y programas que se encuentran claramente establecidos en los documentos del servicio de gestión participativa?**



**Fuente: Elaboración propia 2019**

### Interpretación:

La mayoría 10 (45.5%) manifiestan que siempre la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya existen programas, procedimientos y programas que se encuentran claramente establecidos en los documentos del servicio de gestión participativa, mientras que solo 1 (4.5%) de los encuestados manifiestan que nunca.

*Tabla N° 15*

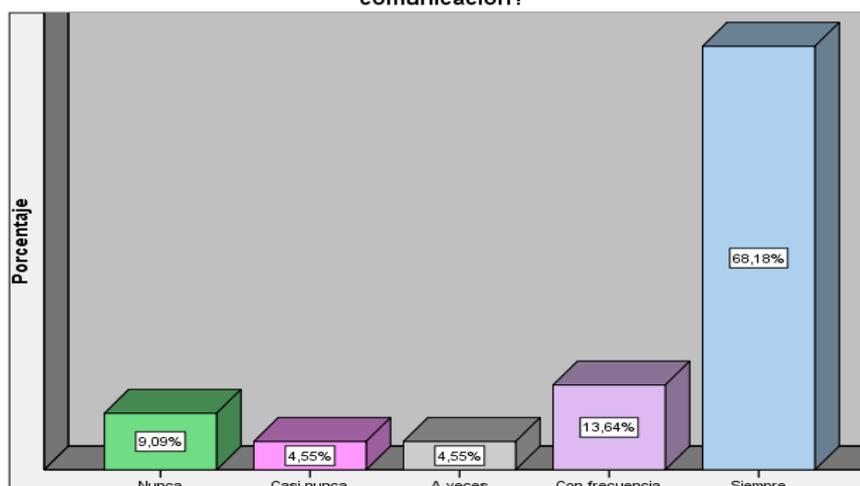
**¿Conoce Ud. si en la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya está claramente definidas la jerarquización, los canales de comunicación?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	2	9,1	9,1	9,1
Casi nunca	1	4,5	4,5	13,6
A veces	1	4,5	4,5	18,2
Con frecuencia	3	13,6	13,6	31,8
Siempre	15	68,2	68,2	100,0
Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia 2019

*Grafico N° 14*

**¿Conoce Ud. si en la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya está claramente definidas la jerarquización, los canales de comunicación?**



Fuente: Elaboración propia 2019

### Interpretación:

La mayoría 15 (68.2%) manifiestan que siempre la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya está claramente definidas la jerarquización, los canales de comunicación, mientras que 2 (9.1%) de los encuestados manifiestan que nunca.

**Tabla N° 16**

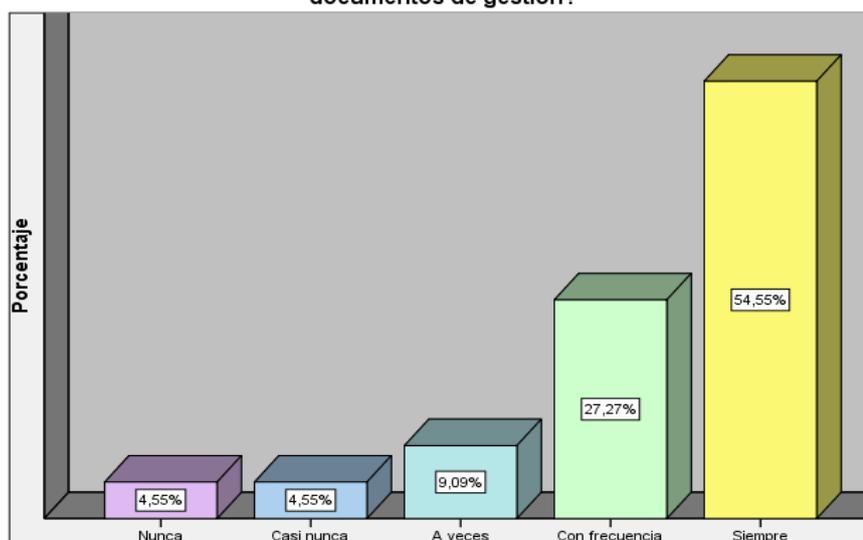
**¿Conoce Ud. si en la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya está claramente definidas las funciones de los funcionarios en los documentos de gestión?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	1	4,5	4,5	4,5
Casi nunca	1	4,5	4,5	9,1
A veces	2	9,1	9,1	18,2
Con frecuencia	6	27,3	27,3	45,5
Siempre	12	54,5	54,5	100,0
Total	22	100,0	100,0	

**Fuente: Elaboración propia 2019**

**Grafico N° 15**

**¿Conoce Ud. si en la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya está claramente definidas las funciones de los funcionarios en los documentos de gestión?**



**Fuente: Elaboración propia 2019**

### Interpretación:

La mayoría 12 (54.5%) manifiestan que siempre la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya está claramente definidas las funciones de los funcionarios en los documentos de gestión, mientras que solo 1 (4.5%) de los encuestados manifiestan que nunca.

**Tabla N° 17**

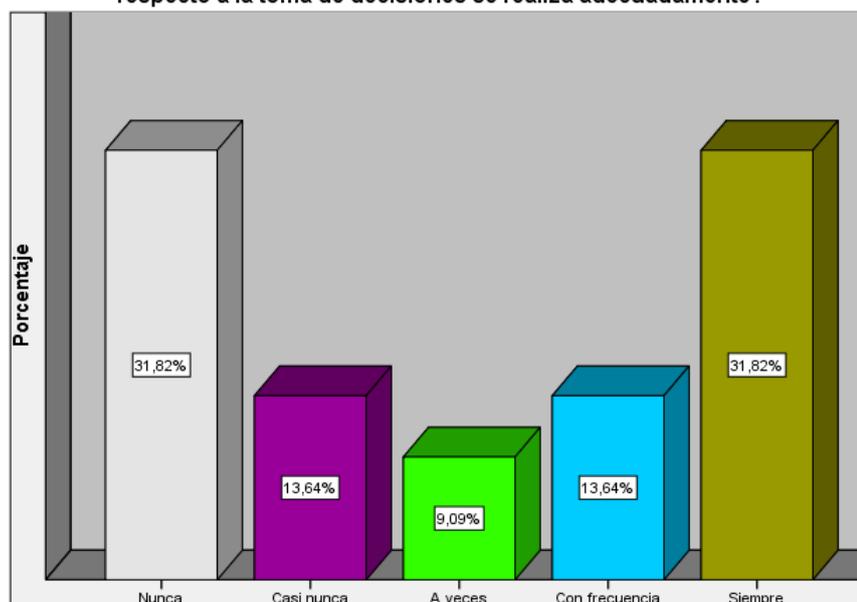
**¿En la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya respecto a la toma de decisiones se realiza adecuadamente?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	7	31,8	31,8	31,8
Casi nunca	3	13,6	13,6	45,5
A veces	2	9,1	9,1	54,5
Con frecuencia	3	13,6	13,6	68,2
Siempre	7	31,8	31,8	100,0
Total	22	100,0	100,0	

**Fuente: Elaboración propia 2019**

**Grafico N° 16**

**¿En la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya respecto a la toma de decisiones se realiza adecuadamente?**



**Fuente: Elaboración propia 2019**

### Interpretación:

La mayoría 7 (31.8%) manifiestan que siempre la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya respecto a la toma de decisiones se realiza adecuadamente, mientras que 3 (13.6%) de los encuestados manifiestan que casi nunca.

**Tabla N° 18**

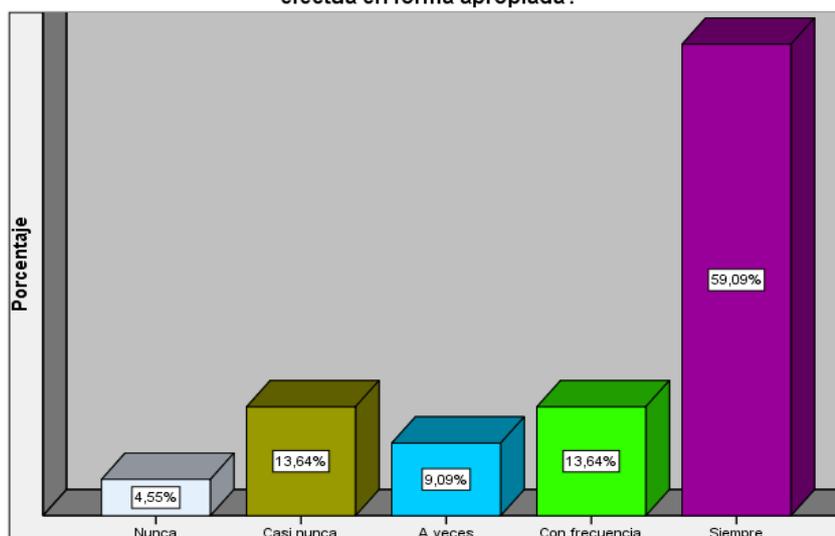
**¿En la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya respecto al proceso de integración, motivación, comunicación, y supervisión se efectúa en forma apropiada?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	1	4,5	4,5	4,5
Casi nunca	3	13,6	13,6	18,2
A veces	2	9,1	9,1	27,3
Con frecuencia	3	13,6	13,6	40,9
Siempre	13	59,1	59,1	100,0
Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia 2019

**Grafico N° 17**

¿En la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya respecto al proceso de integración, motivación, comunicación, y supervisión se efectúa en forma apropiada?



Fuente: Elaboración propia 2019

### Interpretación:

La mayoría 13 (59.1%) manifiestan que siempre la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya respecto al proceso de integración, motivación, comunicación, y supervisión se efectúa en forma apropiada, mientras que solo 1 (4.5%) de los encuestados manifiestan que nunca.

*Tabla N° 19*

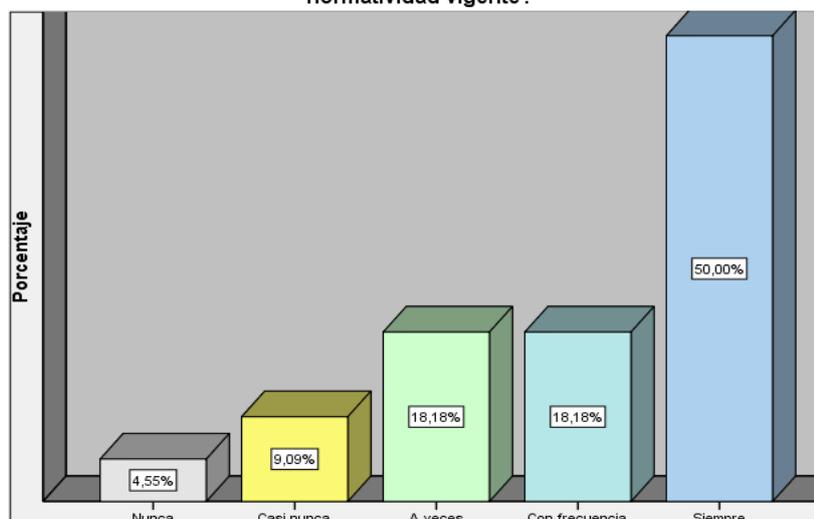
**¿Conoce Ud. si en la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya los procesos de control están bien definidos de acuerdo a la normatividad vigente?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	1	4,5	4,5	4,5
Casi nunca	2	9,1	9,1	13,6
A veces	4	18,2	18,2	31,8
Con frecuencia	4	18,2	18,2	50,0
Siempre	11	50,0	50,0	100,0
Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia 2019

*Grafico N° 18*

**¿Conoce Ud. si en la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya los procesos de control están bien definidos de acuerdo a la normatividad vigente?**



Fuente: Elaboración propia 2019

### Interpretación:

La mayoría 11 (50.0%) manifiestan que siempre la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya los procesos de control están bien definidos de acuerdo a la normatividad vigente, mientras que solo 1 (4.5%) de los encuestados manifiestan que nunca.

*Tabla N° 20*

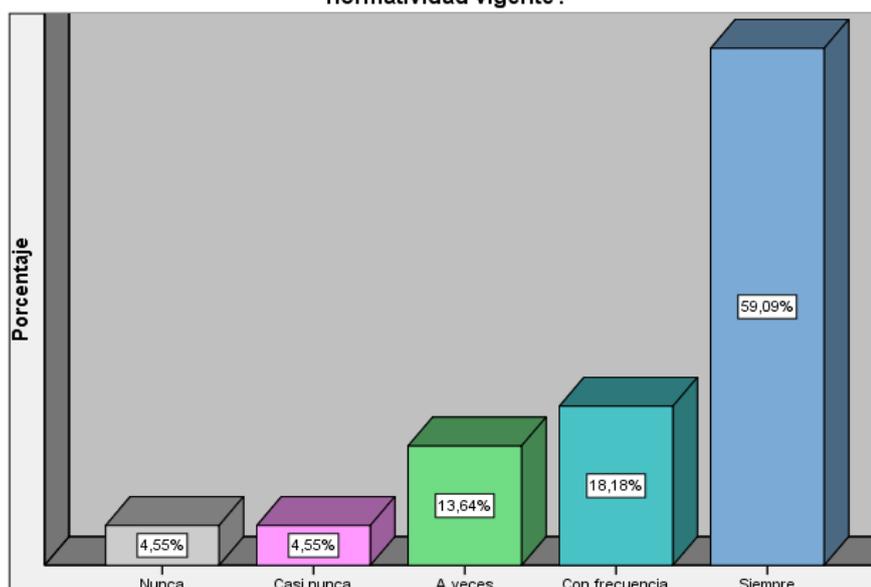
**¿Conoce Ud. si en la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya los procesos de medición están bien definidos de acuerdo a la normatividad vigente?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	1	4,5	4,5	4,5
o Casi nunca	1	4,5	4,5	9,1
A veces	3	13,6	13,6	22,7
Con frecuencia	4	18,2	18,2	40,9
Siempre	13	59,1	59,1	100,0
Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia 2019

*Grafico N° 19*

**¿Conoce Ud. si en la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya los procesos de medición están bien definidos de acuerdo a la normatividad vigente?**



Fuente: Elaboración propia 2019

### Interpretación:

La mayoría 13 (59.1%) manifiestan que siempre la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya los procesos de medición están bien definidos de acuerdo a la normatividad vigente, mientras que solo 1 (4.5%) de los encuestados manifiestan que nunca.

**Tabla N° 21**

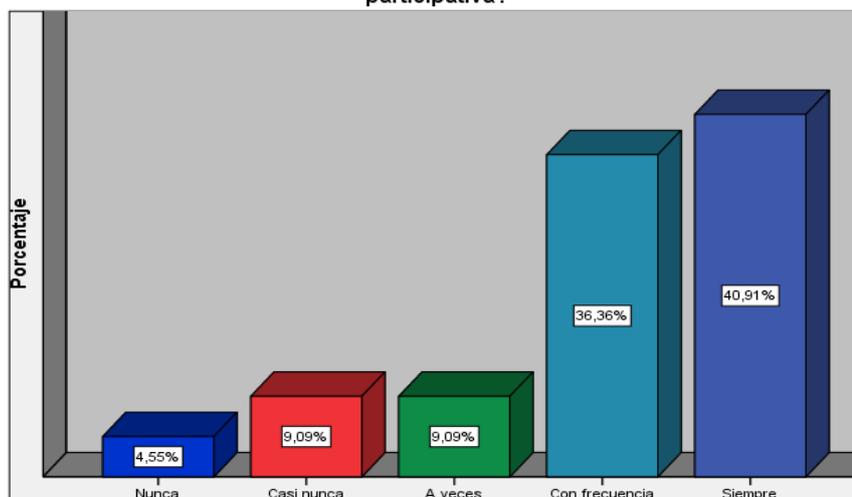
**¿Conoce Ud. si en la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya respecto a las desviaciones de cumplimiento, observaciones y recomendaciones se relaciona con la mejora de los servicios de gestión participativa?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	1	4,5	4,5	4,5
Casi nunca	2	9,1	9,1	13,6
A veces	2	9,1	9,1	22,7
Con frecuencia	8	36,4	36,4	59,1
Siempre	9	40,9	40,9	100,0
Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia 2019

**Grafico N° 20**

**¿Conoce Ud. si en la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya respecto a las desviaciones de cumplimiento, observaciones y recomendaciones se relaciona con la mejora de los servicios de gestión participativa?**



Fuente: Elaboración propia 2019

### **Interpretación:**

La mayoría 9 (40.9%) manifiestan que siempre la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya respecto a las desviaciones de cumplimiento, observaciones y recomendaciones se relaciona con la mejora de los servicios de gestión participativa, mientras que solo 1 (4.5%) de los encuestados manifiestan que nunca.

### **4.3. Prueba de hipótesis**

La prueba de hipótesis es un procedimiento basado en la evidencia muestral y la teoría de probabilidad; se emplea para determinar si la hipótesis es una afirmación razonable. En ese sentido para poder contrastar las hipótesis de nuestra investigación se ha usado la prueba paramétrica Rho de Pearson, para lo cual hemos procesado los datos obtenidos en el software estadístico SPSS, versión 25, teniendo en cuenta los pasos siguientes:

#### **4.3.1. Primera hipótesis.**

##### **Hipótesis general**

La auditoría de desempeño se relaciona significativamente con los servicios de gestión participativa de residuos sólidos en la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya, 2019 (**H<sub>a</sub>**).

##### **Hipótesis nula**

La auditoría de desempeño no se relaciona significativamente con los servicios de gestión participativa de residuos sólidos en la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya, 2019 (**H<sub>0</sub>**).

**Tabla N° 22 - Tabla N° 23 - Correlación de Variables Hipótesis General**

		<b>Correlaciones</b>	
		X	Y
Auditoria de Desempeño	Correlación de Pearson	1	,818**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	22	22
Gestión Participativa	Correlación de Pearson	,818**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	22	22

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

**Fuente: Elaboración propia 2019**

### **Interpretación.**

Conforme a los resultados obtenidos de acuerdo a la aplicación de la fórmula para la determinación del coeficiente de Pearson el valor de P es 0,000, siendo menor al valor 0.05, se acepta la hipótesis alterna (**H<sub>a</sub>**) que es la hipótesis de estudio, y se rechaza la hipótesis nula (**H<sub>0</sub>**); por lo tanto se puede decir que la auditoría de desempeño se relaciona significativamente con los servicios de gestión participativa de residuos sólidos en la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya, 2019.

### **4.3.2. Segunda hipótesis**

#### **Hipótesis específica N° 1**

Las dimensiones de la auditoria de desempeño se relaciona significativamente con el Planeamiento y Organización de la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya, 2019. (**H<sub>a</sub>**)

Las dimensiones de la auditoria de desempeño no se relaciona significativamente con el Planeamiento y Organización de la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya, 2019. (**H<sub>0</sub>**).

**Tabla N° 24 - Correlación de Variables Hipótesis Específica N° 1**

Correlaciones		X	Y
Dimensiones de Auditoría de desempeño	Correlación de Pearson	1	,815**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	22	22
Planeamiento y Organización	Correlación de Pearson	,815**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	22	22

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

**Fuente: Elaboración propia 2019**

### **Interpretación.**

Conforme a los resultados obtenidos de acuerdo a la aplicación de la fórmula para la determinación del coeficiente de Pearson el valor de P es 0,000, siendo menor al valor 0.05, se acepta la hipótesis alterna ( $H_a$ ) que es la hipótesis de estudio, y se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ); por lo tanto se puede decir que las dimensiones de la auditoría de desempeño se relaciona significativamente con el Planeamiento y Organización de la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya, 2019.

### **4.3.3. Tercera hipótesis.**

#### **Hipótesis específica N° 2**

Las auditorías desarrolladas por la CGR se relaciona significativamente con la Dirección y Control de la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya, 2019. ( $H_a$ )

Las auditorías desarrolladas por la CGR no se relaciona significativamente con la Dirección y Control de la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya, 2019. ( $H_0$ )

**Tabla N° 25 - Correlación de Variables Hipótesis Especifica N° 2**

		X	Y
Auditorias desarrolladas por la CGR	Correlación de Pearson	1	,581**
	Sig. (bilateral)		,005
	N	22	22
Dirección y Control	Correlación de Pearson	,581**	1
	Sig. (bilateral)	,005	
	N	22	22

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

**Fuente: Elaboración propia 2019**

#### **Interpretación.**

Conforme a los resultados obtenidos de acuerdo a la aplicación de la fórmula para la determinación del coeficiente de Pearson el valor de P es 0,000, siendo menor al valor 0.05, se acepta la hipótesis alterna (**H<sub>a</sub>**) que es la hipótesis de estudio, y se rechaza la hipótesis nula (**H<sub>0</sub>**); por lo tanto se puede decir que las auditorias desarrolladas por la CGR se relaciona significativamente con la Dirección y Control de la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya, 2019.

#### **4.4. Discusión de los resultados**

En el estudio intitulado “**La auditoría de desempeño y su relación con los servicios de gestión participativa de residuos sólidos en la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya, 2019**”, se ha realizado el análisis estadístico de carácter descriptivo y correlacional sobre la frecuencia con la que se presenta la auditoria de desempeño y la gestión participativa de residuos sólidos en la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya, 2019.

Dicho análisis se llevó a cabo con el propósito de evaluar, identificar y determinar las propiedades, características y rasgos importantes de las variables la auditoria de desempeño y la gestión participativa

Respecto al objetivo general: es evaluar de qué manera la auditoria de desempeño se relaciona con los servicios de gestión participativa de residuos sólidos en la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya, 2019.

Los resultados de los datos de la muestra nos indican que en la variable auditoria de desempeño se analizaron dos indicadores que afirman nuestra hipótesis alterna donde se precisa que existe relación significativa entre los indicadores de estudio.

Seguidamente tenemos resultado de la muestra del servicio de gestión participativa obteniendo como resultado una correlación positiva alta de 0.818, tal como se demuestra en la Tabla N° 22 de nuestra investigación y, luego de haberse llevado a cabo el análisis de interpretación de la misma, se ha dado a conocer la importancia del de la auditoria de desempeño frente al servicio de gestión participativa en la MPYLO.

En esa línea de ideas podemos concluir que la ejecución de las auditorias de desempeño realizadas por la contraloría general de la republica favorece a la revisión sistemática, multidisciplinaria, independiente y objetiva sobre la operación, programas y proyectos a cargo de una organización gubernamental y se enfoca principalmente a la valoración para determinar si su gestión se ha desempeñado en términos de economía, eficiencia y eficacia con la finalidad de disminuir las desviaciones de cumplimiento.

## **CONCLUSIONES**

1. Los datos obtenidos como producto del estudio nos permitió evaluar que la auditoría de desempeño se relaciona significativamente con los servicios de gestión participativa de residuos sólidos en la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya, 2019.
2. Los datos obtenidos y posteriormente puestos a prueba nos permitieron identificar que efectivamente las dimensiones de la auditoría de desempeño se relaciona significativamente con el Planeamiento y Organización de la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya, 2019.
3. Los datos obtenidos y posteriormente contrastados con la prueba de hipótesis nos permitieron determinar que las auditorías desarrolladas por la CGR se relaciona significativamente con la Dirección y Control de la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya, 2019.

## RECOMENDACIONES

De acuerdo a los objetivos planteados y a los resultados de los datos sujetos a investigación obtenido durante el desarrollo de la tesis. Se pueden establecer las siguientes recomendaciones:

1. A la Dirección y Control de la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya se recomienda, para dar cumplimiento de la meta N° 3 según lo planteado en las directivas pertinentes tienen que manejarse de acuerdo a los estándares nacionales es decir; que los residuos sólidos orgánicos deben entrar inmediatamente de acuerdo al tonelaje al proceso de compostaje y evitar la contaminación del medio ambiente de la provincia de Yauli
2. Respecto a las dimensiones de la auditoria de desempeño y el planeamiento y organización de unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya se recomienda que la población debe participar masivamente en el Programa de segregación en la fuente, y por ende mitigar objetivamente el proceso de descontaminación.
3. Finalmente respecto a las auditorias desarrolladas por la CGR se y Control de la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya se recomienda, que se deben tomar en cuenta las auditorias de desempeño realizadas por la CGR como modelo a seguir mediante planeamiento control y seguimiento continuo 2019 afin, de generar un desarrollo sostenible de la colectividad Oroyina. Es decir se deben establecer un conjunto de indicadores que permitan medir objetivamente las dimensiones de eficiencia, eficacia y efectividad de la MPYLO, con el objetivo de optimizar la gestión participativa y a la vez establecer una base sólida para futuras auditorias de desempeño.

## BIBLIOGRAFÍA

- Barboza, E. (15 de 12 de 2019). *Monografias.com*. Obtenido de <https://www.monografias.com/usuario/perfiles/barbozaelizabeth/datos>:  
<https://www.monografias.com/usuario/perfiles/barbozaelizabeth/>
- Contraloria General de la Republica. (2015). *Auditoria de Desempeño a los servicios de gestion participativa y control y vigilancia en areas naturales protegidas de administracion nacional*. Lima - Peru: RS SERVICIOS GRAFICOS SAC.
- Destino Negocio.com. (2019). *Gestión participativa: cómo puede ayudar al éxito de tu empresa*. Lima - Peru.
- Directiva N° 008-2016-CG/GPROD. (2016). *MANUAL DE AUDITORIA DE DESEMPEÑO*. LIMA - PERU.
- Gestiopolis. (12 de 09 de 2018). <https://www.gestiopolis.com/la-gestion-participativa-en-las-organizaciones/>. Obtenido de Gestiopolis:  
<https://www.gestiopolis.com/la-gestion-participativa-en-las-organizaciones/>
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2003). *METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION*. MEXICO: MCGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES,S.A.DEC,V.
- Ingrit Pamela, P. F. (2017). *ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS AUDITORÍAS DE DESEMPEÑO EN LAS INSTITUCIONES PÚBLICAS 2016: PROPUESTA DE UN MODELO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE RECURSOS PÚBLICOS*. Arequipa \_ Peru.
- Khoury Zarzar, F. (2015). *Auditoria de Desempeño*. Lima Peru.
- La ONU y el Estado de Derecho. (15 de 09 de 2019). *LA ONU Y EL ESTADO DE DERECHO*. Obtenido de <https://www.un.org/ruleoflaw/es/un-and-the-rule-of-law/united-nations-environment-programme/>

Martinez Rojas, S. (2017). *LA AUDITORÍA DE DESEMPEÑO A LOS PROCESOS DE ADQUISICIONES Y SU INCIDENCIA EN LA OPTIMIZACIÓN DE LOS RECURSOS DEL ESTADO EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMANGA*, 2016. Ayacucho - Peru .

Mijares, F. (2015). *La auditoría de desempeño como herramienta de la buena gestion publica*. Mexico.

Resolucion de Contraloria N° 122-2016-CG. (2016). *Manual de Auditoria de Desempeño*. Lima - Peru.

Scribd.com. (15 de 09 de 2019). *SCRIBD*. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/394995840/50674629-Auditoria-Desempeno-1-doc>

Tiempo de Amar Peru. (08 de 02 de 2019). Obtenido de <http://tiempodeamar.ru/carrera-y-el-trabajo/1322-el-muestreo-intencional.html>: <http://tiempodeamar.ru/carrera-y-el-trabajo/1322-el-muestreo-intencional.html>

# **ANEXOS**

## MATRIZ DE CONSISTENCIA

### “LA AUDITORIA DE DESEMPEÑO Y SU RELACION CON LOS SERVICIOS DE GESTION PARTICIPATIVA DE RESIDUOS SOLIDOS EN LA UNIDAD DE GESTION AMBIENTAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL YAULI LA OROYA, 2019”

PROBLEMA GENERAL Y ESPECIFICOS	OBJETIVO GENERAL Y ESPECIFICOS	HIPOTESIS GENERAL Y ESPECIFICAS	VARIABLES, COMPONENTES E INDICADORES	METODOLOGÍA					
				TIPO, NIVEL, MÉTODOS Y DISEÑO DE INVESTIGACION	ÁMBITO DE ESTUDIO, POBLACIÓN, MUESTRA Y MUESTREO	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS, PROCEDIMIENTOS DE RECOLECCIÓN, TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS			
<p><b>PROBLEMA GENERAL:</b></p> <p>¿De qué manera la auditoria de desempeño se relaciona con los servicios de gestión participativa de residuos sólidos en la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya, 2019?</p> <p><b>PROBLEMAS ESPECÍFICOS:</b></p> <p>¿De qué manera las dimensiones de la auditoria de desempeño a se relaciona con el Planeamiento y Organización de la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya, 2019?</p> <p>¿En qué medida las auditorias desarrolladas por la CGR se relaciona con la Dirección y Control de la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya, 2019?</p>	<p><b>OBJETIVO GENERAL:</b></p> <p>Evaluar de qué manera la auditoria de desempeño se relaciona con los servicios de gestión participativa de residuos sólidos en la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya, 2019</p> <p><b>OBJETIVOS ESPECIFICOS:</b></p> <p>Identificar de qué manera las dimensiones de la auditoria de desempeño a se relaciona con el Planeamiento y Organización de la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya, 2019</p> <p>Determinar en qué medida las auditorias desarrolladas por la CGR se relaciona con la Dirección y Control de la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya, 2019</p>	<p><b>HIPOTESIS GENERAL:</b></p> <p>La auditoria de desempeño se relaciona significativamente con los servicios de gestión participativa de residuos sólidos en la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya, 2019 (Ha).</p> <p>La auditoria de desempeño no se relaciona significativamente con los servicios de gestión participativa de residuos sólidos en la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya, 2019 (H0).</p> <p><b>HIPOTESIS ESPECIFICAS:</b></p> <p>Las dimensiones de la auditoria de desempeño a se relaciona significativamente con el Planeamiento y Organización de la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya, 2019.</p> <p>Las auditorias desarrolladas por la CGR se relaciona significativamente con la Dirección y Control de la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya, 2019</p>	<p><b>VARIABLE:</b></p> <p><i>Variable independiente:</i> <b>Auditoria de Desempeño</b></p> <p><i>Variable dependiente</i> <b>Gestión Participativa</b></p> <p><b>Indicadores:</b></p> <p><b>X1 = Dimensiones de Auditoria de desempeño</b></p> <p><b>X2 = Auditorias desarrolladas por la CGR</b></p> <p><b>Indicadores:</b></p> <p>Y1 = Planeamiento y Organización</p> <p>Y2 = Dirección y Control</p>	<p><b>TIPO:</b> Aplicada</p> <p><b>NIVEL:</b> Correlacional</p> <p><b>MÉTODOS:</b> Científico Estadístico Análisis-Síntesis Deductivo-Inductivo</p> <p><b>DISEÑO:</b> Correlación</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td><math>V_1</math></td> <td><math>r</math></td> <td><math>V_2</math></td> </tr> </table>	$V_1$	$r$	$V_2$	<p><b>ÁMBITO DE ESTUDIO:</b></p> <p>LA AUDITORIA DE DESEMPEÑO Y LOS SERVICIOS DE GESTIÓN PARTICIPATIVA DE RESIDUOS SÓLIDOS EN LA UNIDAD DE GESTIÓN AMBIENTAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL YAULI LA OROYA, 2019</p> <p><b>POBLACIÓN:</b></p> <p>La población comprende las unidades de análisis:</p> <p>La población estará constituida por todos los funcionarios que laboran en la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya y, para nuestro caso la unidad de análisis serán: 01 Alcalde 07 Regidores 02 Funcionarios de la Gerencia Ambiental 12 Funcionarios de la Unidad de gestión ambiental.</p> <p><b>MUESTRA:</b></p> <p>Por decisión de las tesisistas la muestra es igual a la población.</p> <p><b>MUESTREO:</b></p> <p>Intencionado.</p>	<p><b>TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Análisis de Documentos Normativos y Legales</li> <li>• Técnica de Observación</li> <li>• Encuestas</li> </ul> <p><b>INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Fichas de Resumen de la Ley y demás documentos normativos inherentes a la temática de estudio.</li> <li>• Guía de Observación</li> <li>• Cuestionario Impreso</li> </ul> <p><b>PROCEDIMIENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS:</b></p> <p>Se recolectará la información de acuerdo a las actividades programadas Para recopilar la información se procederá a construir los instrumentos de medición: El cuestionario y guía de Análisis Documentario</p> <p><b>TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS:</b></p> <p>Utilizaremos la codificación, tabulación y técnicas estadísticas para luego procesar la información en el programa SPSS 23 y realizar el análisis e interpretación, Prueba de Hipótesis considerando: la generalización, comprobación y Comparación. <b>Discusión, conclusiones y Recomendaciones.</b></p>
$V_1$	$r$	$V_2$							

## CUESTIONARIO

Estimado(a) trabajador de la Municipalidad Provincial Daniel A. Carrión, estamos realizando un trabajo de investigación sobre el **“LA AUDITORIA DE DESEMPEÑO Y SU RELACION CON LOS SERVICIOS DE GESTION PARTICIPATIVA DE RESIDUOS SOLIDOS EN LA UNIDAD DE GESTION AMBIENTAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL YAULI LA OROYA, 2019”**

**Indique sus Datos Personales:**

Nivel de instrucción: \_\_\_\_\_

Cargo: \_\_\_\_\_

Tiempo que trabaja: \_\_\_\_\_

Género: \_\_\_\_\_

**Instrucciones:** Marque una sola respuesta con un aspa en la alternativa de cada pregunta que usted crea conveniente, evite borrones y/o enmendaduras. Utilizar las siguientes alternativas:

<b>1</b>	<b>Nunca</b>	<b>2</b>	<b>Casi nunca</b>	<b>3</b>	<b>A veces</b>	<b>4</b>	<b>Con frecuencia</b>	<b>5</b>	<b>Siempre</b>
----------	--------------	----------	-------------------	----------	----------------	----------	-----------------------	----------	----------------

**“LA AUDITORIA DE DESEMPEÑO Y SU RELACION CON LOS SERVICIOS DE GESTION PARTICIPATIVA DE RESIDUOS SOLIDOS EN LA UNIDAD DE GESTION AMBIENTAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL YAULI LA OROYA, 2019”**

VI. AUDITORIA DE DESEMPEÑO		N	CN	AV	CS	S
<b>1</b>	¿Conoce Ud. en qué consiste la Auditoría de Desempeño y si se aplica en la Unidad de Gestión Ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli?	1	2	3	4	5
<b>2</b>	¿Conoce Ud. si en la Unidad de Gestión Ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli se realiza apropiadamente el examen de cumplimiento de objetivos institucionales?	1	2	3	4	5
<b>3</b>	¿Conoce Ud. si en la Unidad de Gestión Ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli se realiza apropiadamente el examen de cumplimiento de metas institucionales?	1	2	3	4	5
<b>4</b>	¿Conoce Ud. si en la Unidad de Gestión Ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli se realiza apropiadamente el examen de la relación entre la producción de servicios y las metas alcanzadas?	1	2	3	4	5
<b>5</b>	¿Conoce Ud. si en la Unidad de Gestión Ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli se realiza apropiadamente el examen sobre el nivel de competencia profesional, destreza y la especialización en el área?	1	2	3	4	5
<b>6</b>	¿Conoce Ud. si en la Unidad de Gestión Ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli se realiza apropiadamente el examen del grado de cumplimiento de los servicios hacia la población en términos de oportunidad?	1	2	3	4	5
<b>7</b>	¿Conoce Ud. si en la Unidad de Gestión Ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli se realiza apropiadamente el examen del grado de cumplimiento de los servicios hacia la población en términos de satisfacción?	1	2	3	4	5
<b>8</b>	¿Conoce Ud. si en la Unidad de Gestión Ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli se realiza apropiadamente el examen del grado de cumplimiento de los servicios hacia la población en términos de continuidad y precisión?	1	2	3	4	5
<b>9</b>	¿Conoce Ud. si las auditorias desarrolladas por la CGR cumplen con los criterios de Eficiencia, Eficacia, Economía y Calidad en la Unidad de Gestión Ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli?	1	2	3	4	5

<b>10</b>	¿Conoce Ud. si las auditorias desarrolladas por la CGR ha contribuido en la mejora de la gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli?	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>I.</b>	<b>GESTION PARTICIPATIVA</b>	<b>N</b>	<b>CN</b>	<b>AV</b>	<b>CS</b>	<b>S</b>
<b>11</b>	¿En la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya se encuentra bien definido los objetivos institucionales respecto a la misión y visión?					
<b>12</b>	¿En la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya se encuentra debidamente establecidas las estrategias institucionales?	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>13</b>	¿Conoce Ud. si en la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya existen programas, procedimientos y programas que se encuentran claramente establecidos en los documentos del servicio de gestión participativa?	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>14</b>	¿Conoce Ud. si en la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya está claramente definidas la jerarquización, los canales de comunicación?	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>15</b>	¿Conoce Ud. si en la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya está claramente definidas las funciones de los funcionarios en los documentos de gestión?	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>16</b>	¿En la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya respecto a la toma de decisiones se realiza adecuadamente?	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>17</b>	¿En la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya respecto al proceso de integración, motivación, comunicación, y supervisión se efectúa en forma apropiada?	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>18</b>	¿Conoce Ud. si en la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya los procesos de control están bien definidos de acuerdo a la normatividad vigente?	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>19</b>	¿Conoce Ud. si en la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya los procesos de medición están bien definidos de acuerdo a la normatividad vigente?	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>20</b>	¿Conoce Ud. si en la unidad de gestión ambiental de la Municipalidad Provincial Yauli la Oroya respecto a las desviaciones de cumplimiento, observaciones y recomendaciones se relaciona con la mejora de los servicios de gestión participativa?	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>

**MUCHAS GRACIAS POR SU PARTICIPACIÓN.**