



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACIÓN
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL
“AUDITORÍA DE DESEMPEÑO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL
PROCESO DE COMPRAS EN LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA
LOCAL ANDAHUAYLAS, 2019”**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

**PRESENTADO POR:
JHON EDISON RODAS MENDIVIL**

**ASESOR:
MG CPCC. NORA INES RIOS LAYCHE**

ANDAHUAYLAS, DICIEMBRE 2019

DEDICATORIA

A Dios por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud para lograr mis objetivos. A mis queridos padres Aquilino y Rosa por el apoyo infinito que me han brindado, por sus enseñanzas, sus consejos, sus valores, por el ejemplo y la motivación constante durante mi formación profesional. Y de manera muy especial para mis amores Arianeé y Camila que son la razón y motor de superación y fuerza para seguir adelante.

AGRADECIMIENTO

A cada uno de mis docentes de la Universidad Alas Peruanas Filial Andahuaylas, por los conocimientos impartidos durante la realización de mis estudios en la carrera de ciencias contables y financieras.

A las autoridades de la Unidad de Gestión Educativa Local Andahuaylas, por brindarme de manera desinteresada toda la información requerida para realizar mi trabajo de suficiencia profesional.

INTRODUCCIÓN

La educación es el principal motor del desarrollo de un país, por ende, es necesario que el servicio educativo en la provincia de Andahuaylas - Apurímac en todas sus zonas del ámbito urbano rural sea de calidad; para ello, se requiere un compromiso integral de toda la comunidad educativa; docentes, personal administrativo, estudiantes, las Apafas y la Unidad de Gestión Educativa Local (UGEL) Andahuaylas. Una razón fundamental que toma como punto de partida este estudio, porque la educación va de la mano con la parte logística que necesita acciones eficientes de la gestión administrativa durante el proceso de compras y abastecimiento logístico de parte de las autoridades pertinentes, las cuales deben estar enfocadas en brindar resultados de forma eficaz, eficiente, económica y de calidad, los cuales están considerados como principios establecidos en la auditoría de desempeño, considerada como un medio de vigilancia que asegura que los programas, planes, acciones, actividades de las entidades educativas públicas alcancen los resultados esperados que responda a las necesidades de la educación básica regular de la región.

Cabe precisar, que; a pesar de todo lo señalado en el párrafo anterior, se ha visto que la educación en la región y nuestro país, es una de las menos desarrolladas en el mundo, precisamente por la ineficiencia en cuanto a la realización de pedidos por las áreas usuarias de gestión administrativa para el proceso de compra en la mayoría de UGELS a nivel nacional y nuestra región no resultan ser económicas.

En este entender, en setiembre del 2018 en el estudio realizado por Pilco (2018) señaló que la Contraloría General de la República emitió informes indicando que desde el 2013 la Unidad de Gestión Educativa Local (UGEL) Andahuaylas cometió irregularidades administrativas, ya que certificaron, dispusieron, elaboraron planillas y registraron información no verídica en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF). Actualmente se observa que la UGEL Andahuaylas no cuenta con un plan para la ejecución de las actividades, asimismo, los trabajadores no reciben capacitaciones para desarrollar sus funciones, por lo cual existen deficiencias para elaborar pedidos de compra de bienes o servicios a través de sistemas administrativos. Además de ello, la comunicación entre los diversos niveles de la institución es reducida, por lo cual se observan severas inconsistencias en la adquisición y abastecimiento de los bienes que solicitan las áreas usuarias. Ante ello, resulta necesario aplicar la auditoría de desempeño para identificar las falencias del uso de los recursos y la administración de los fondos en términos de eficacia, eficiencia, economía y calidad.

En tanto, la investigación se realiza en el marco de un diagnóstico de todo lo observado con la finalidad de demostrar la existencia de ciertas carencias administrativas que podría ser mejoradas en la medida que se cuente con un personal capacitado y proponga el replanteamiento de un sistema de trabajo administrativo más organizado, planificado, coordinado y de mayor control, que; permita elaborar con coherencia y conocimiento un programa del presupuesto anual de la UGEL haciendo uso el modelo SIAF. De tal manera, los pedidos de

las áreas usuarias de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas resultarían más económicas, eficientes y con mayor compromiso.

Para un mejor entendimiento del estudio, se consideró la siguiente estructura:

En el capítulo I se describe los aspectos generales de la investigación, es decir, los objetivos, justificación y antecedentes de investigaciones internacionales, nacionales y locales que se relacionan con el tema de investigación del presente estudio. También se consideró los datos generales de la UGEL Andahuaylas.

En el capítulo II se describe el marco teórico que fundamente la investigación, cuyo fundamento se encuentra en la Directiva N° 008-2016-CG/PROD, que contempla toda información relacionada con la auditoría de desempeño.

En el capítulo III se desarrolla el caso práctico de la investigación, el cual pretende conocer el nivel de cumplimiento de la gestión administrativa del proceso de compras en el proceso de compras de la UGEL Andahuaylas conforme a los resultados de la auditoría de desempeño.

Finalmente, se presentaron las conclusiones, fuentes de información y anexos que forman parte del estudio.

RESUMEN

El presente estudio se titula “Auditoría de desempeño en la gestión administrativa del proceso de compras en la Unidad De Gestión Educativa Local Andahuaylas, 2019” dado que se están presentando problemas en el proceso de compras de gestión administrativa de la entidad, por lo que se plantea conocer el nivel de cumplimiento de la gestión administrativa del proceso de compras en la UGEL Andahuaylas conforme a los resultados de la auditoría de desempeño. La metodología del estudio consideró un método deductivo, un nivel descriptivo, diseño no experimental y de alcance transversal. La información fue obtenida mediante la aplicación de las técnicas: encuesta y entrevista, utilizando los instrumentos cuestionario y guía de entrevista, siendo la primera aplicada a los 24 trabajadores de las áreas administrativas de la UGEL Andahuaylas y la entrevista al jefe del área de abastecimiento. Se concluye que existen deficiencias en la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas, ya que en sus cinco pasos: pedidos de las áreas usuarias, certificación a cargo del área de presupuesto, compromiso a cargo del área de abastecimiento, devengado a cargo del área de contabilidad y girado a cargo del área de tesorería, se evidencian ser ineficaces, ineficientes, antieconómicos y contar con reducidos niveles de calidad.

ÍNDICE DE CONTENIDO

	Pág.
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
INTRODUCCIÓN	iv
RESUMEN	vii
ÍNDICE DE CONTENIDO	viii
ÍNDICE DE TABLAS	xi
ÍNDICE DE FIGURAS	xiii
CAPÍTULO I ASPECTOS GENERALES.....	15
1.1. OBJETIVO DEL ESTUDIO	15
1.2. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO	16
1.3. ANTECEDENTES.....	18
1.3.1. Tesis de Antecedentes.....	18
1.3.2. Datos generales de la Institución	26
CAPÍTULO II AUDITORÍA DE DESEMPEÑO EN GESTIÓN ADMINISTRATIVA	30
2.1. AUDITORÍA DE DESEMPEÑO.....	30
2.1.1. Concepto.....	30
2.1.2. Características	34
2.1.3. Objetivos	35
2.1.4. Fases	37
2.1.5. Dimensiones	38

2.2. GESTIÓN ADMINISTRATIVA.....	39
2.2.1. Concepto.....	39
2.2.2. Funciones administrativas.....	40
2.2.3. Proceso de Compras de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas	42
CAPÍTULO III CASO PRÁCTICO: AUDITORÍA DE DESEMPEÑO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL PROCESO DE COMPRAS DE LA UGEL ANDAHUAYLAS	
3.1. METODOLOGÍA	45
3.1.1. Tipo de investigación	45
3.1.2. Diseño de la investigación	46
3.1.3. Fuentes y técnicas de información de los datos	47
3.1.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	47
3.2. AUDITORÍA DE DESEMPEÑO EN EL PROCESO DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL PROCESO DE COMPRAS DE LA UGEL ANDAHUAYLAS	
3.2.1. Auditoría de desempeño de la certificación del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas	52
3.2.2. Auditoría de desempeño en el compromiso de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas.....	57
3.2.3. Auditoría de desempeño en el devengado de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas	62
3.2.4. Auditoría de desempeño en el girado de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas	67

3.2.5. Resumen de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas en términos de eficacia, eficiencia, economía y calidad ...	71
CONCLUSIONES	74
FUENTES DE INFORMACIÓN	76
ANEXOS	80

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1 Eficacia de los pedidos de las áreas usuarias de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas.....	48
Tabla 2 Eficiencia de los pedidos de las áreas usuarias de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas.....	49
Tabla 3 Economía de los pedidos de las áreas usuarias de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas.....	50
Tabla 4 Calidad de los pedidos de las áreas usuarias de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas.....	51
Tabla 5 Eficacia de la certificación de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas	52
Tabla 6 Eficiencia de la certificación de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas	53
Tabla 7 Economía de la certificación de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas	54
Tabla 8 Calidad de la certificación de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas	55
Tabla 9 Eficacia del compromiso de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas	57
Tabla 10 Eficiencia del compromiso de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas	58

Tabla 11 Economía del compromiso de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas	59
Tabla 12 Calidad del compromiso de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas	60
Tabla 13 Eficacia del devengado de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas	62
Tabla 14 Eficiencia del devengado de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas	63
Tabla 15 Economía del devengado de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas	65
Tabla 16 Calidad del devengado de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas	66
Tabla 17 Eficacia del girado de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas	67
Tabla 18 Eficiencia del girado de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas	68
Tabla 19 Economía del girado de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas	69
Tabla 20 Calidad del girado de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas	70
Tabla 21 Resumen de los pasos de gestión administrativa de la UGEL en términos de eficacia, eficiencia, economía y calidad	72

ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 1. Organigrama de la UGEL Andahuaylas.....	29
Figura 2. Eficacia de los pedidos de las áreas usuarias de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas.....	48
Figura 3. Eficiencia de los pedidos de las áreas usuarias de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas.....	49
Figura 4. Economía de los pedidos de las áreas usuarias de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas.....	50
Figura 5. Calidad de los pedidos de las áreas usuarias de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas.....	51
Figura 6. Eficacia de la certificación de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas	53
Figura 7. Eficiencia de la certificación de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas	54
Figura 8. Economía de la certificación de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas	55
Figura 9. Calidad de la certificación de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas	56
Figura 10. Eficacia del compromiso de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas	57
Figura 11. Eficiencia del compromiso de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas	58

Figura 12. Economía del compromiso de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas	59
Figura 13. Calidad del compromiso de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas	60
Figura 14. Eficacia del devengado de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas	63
Figura 15. Eficiencia del devengado de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas	64
Figura 16. Economía del devengado de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas	65
Figura 17. Calidad del devengado de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas	66
Figura 18. Eficacia del girado de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas	67
Figura 19. Eficiencia del girado de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas	68
Figura 20. Economía del girado de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas	69
Figura 21. Calidad del girado de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas	70

CAPÍTULO I ASPECTOS GENERALES

1.1. OBJETIVO DEL ESTUDIO

La presente investigación considera como objetivo principal:

Conocer el nivel de cumplimiento del proceso de compras de la gestión administrativa del proceso de compras en la UGEL Andahuaylas conforme a los resultados de la auditoría de desempeño.

Asimismo, también se consideraron los siguientes objetivos específicos:

- Identificar si los pedidos de las áreas usuarias de la UGEL Andahuaylas cuenta con eficiencia, eficacia, economía y calidad.

- Identificar si el proceso de certificación de la UGEL Andahuaylas cuenta con eficiencia, eficacia, economía y calidad.
- Identificar si el proceso de compromiso de la UGEL Andahuaylas cuenta con eficiencia, eficacia, economía y calidad.
- Identificar si el proceso de devengado de la UGEL Andahuaylas cuenta con eficiencia, eficacia, economía y calidad.
- Identificar si el proceso de girado de la UGEL Andahuaylas cuenta con eficiencia, eficacia, economía y calidad.

1.2. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO

Las Unidades de Gestión Educativa Local son organismos que contribuyen con los servicios educativos en una región, por lo cual es necesario que demuestren una gestión administrativa eficiente. Es preciso indicar que actualmente la UGEL Andahuaylas viene presentando serios problemas que necesitan ser atendidos y corregidos. Ya que a pesar de contar con sistemas administrativos como lo es el SIGA tienen dificultades para elaborar sus pedidos cuando desean realizar la compra de bienes o servicios, asimismo, no demuestran familiaridad con los procesos administrativos de la entidad, ni con

las metas de la organización, por lo cual esta investigación busca conocer el nivel de cumplimiento en la gestión administrativa de la UGEL conforme a los resultados de la auditoría de desempeño, de ese modo se podrán identificar las falencias en cada paso del proceso administrativo en términos de eficacia, eficiencia, economía y calidad. de tal modo que pueda que ser un referente para futuras investigaciones, llenado el vacío existente en el conocimiento de la aplicación de la auditoría de desempeño en la gestión administrativa. Además de ello, permitirá contar con un plan de acción para corregir las deficiencias identificadas y así beneficiar a la correcta administración de la entidad y a la vez a todas las instituciones educativas a cargo de la UGEL Andahuaylas y por ende implica obtener mejores índices en calidad educativa de la región.

Por otro lado, la investigación encuentra sustento teórico en la medida de que se ha empleado un conjunto de teorías existentes acerca de las variables analizadas, con el propósito de poder incrementar el nivel de conocimiento existente por el investigador y los interesados en la investigación. De igual manera, se justifica de manera práctica debido a que permite el abordaje oportuno de un problema que viene aconteciendo, y que de ser atendido, beneficiará a la institución, así como las personas que se ven involucradas por el trabajo que realizan de esta.

1.3. ANTECEDENTES

1.3.1. Tesis de Antecedentes

1.3.1.1. Antecedentes Internacionales

Calle (2015) en su tesis titulada *“Auditoría de Gestión como herramienta de Mejoramiento Continúo en la empresa Municipal de agua potable, alcantarillado y saneamiento ambiental del Cantón Azogues (EMAPAL), periodo 2013”*. (Tesis de grado). Universidad Politécnica Salesiana. Cuenca. En la cual el objetivo principal fue, determinar el grado de eficiencia y eficacia en el desarrollo de las actividades ejecutadas por la empresa. Asimismo, se tuvo un enfoque cuantitativo, empleando como muestra todos los elementos presentes en la organización, en donde se utilizaron las encuestas y el análisis documental como técnicas de recolección de información. De esta forma, el estudio concluyó: a pesar de que la entidad contaba con una estructura orgánica establecida, con principios consistentes, con instalaciones adecuadas y en constante innovación, sumado a que son responsables socialmente, se presentaron deficiencias en la gestión, las cuales fueron, que no existía un código de ética ocasionando que se desarrollen actividades a criterio personal,; además, la entidad no

contaba con mecanismos para prevenir riesgos; tampoco actualizaban los sistemas para planificar, reclutar, seleccionar y capacitar al personal; finalmente no poseían indicadores de gestión que midieran el desempeño de los colaboradores para cumplir con los objetivos organizacionales.

Llamuca y Llumipanta (2018) en su estudio denominado “*Auditoría de Gestión para la empresa VALLE DEL SOL S.A VALDESOL*”. (Tesis de grado). Universidad Tecnológica Indoamérica. Ambato. A su vez, el objetivo esencial fue, Evaluar la gestión de los procesos administrativos y operativos en la florícola VALLE DEL SOL S.A VALDESOL, Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga, Parroquia Mulaló a fin de evaluar el grado de cumplimiento de los objetivos institucionales a través de la eficiencia, eficacia y economía. La investigación tuvo un enfoque cuantitativo, en donde, la muestra fue todos los elementos de la organización, y se emplearon como técnicas de recojo de información, las observaciones directas, las entrevistas y las encuestas dirigidas a los colaboradores. En este sentido, se llegaron a las conclusiones: los programas de capacitación deberían direccionarse a los colaboradores que están ingresando a la entidad porque ello generaría que estos se desempeñen adecuadamente en sus funciones asignadas. Asimismo, la organización deberá realizar procesos de evaluación claros y comprensibles acorde al departamento, sumado a la verificación de que las capacitaciones efectuadas a los trabajadores estén generando los

resultados esperados en el desempeño de estos en la corporación. A su vez, fue indispensable que todo el personal fuera evaluado y que el responsable del Talento Humano debió desarrollar con cautela sus acciones sin incurrir en dejar de lado ninguno de los aspectos mencionados.

1.3.1.2. Antecedentes Nacionales

Najera. (2015) en su estudio titulado *“La auditoría del desempeño y la competitividad de los servicios administrativos en la sede central del Gobierno Regional de Huánuco-Período 2015”*. (Tesis de grado). Universidad Nacional Hermilio Valdizan. Huánuco. Su objetivo primordial fue, determinar de qué manera la Auditoría del desempeño influye en la competitividad de servicios administrativos en la sede central del Gobierno Regional de Huánuco. Asimismo, la investigación fue de tipo aplicada, explicativa, contando con un diseño causal. En la cual, la muestra fue conformada por 256 colaboradores, en donde se emplearon las encuestas y el análisis de documentos como técnicas y a los cuestionarios y la guía de análisis documental como instrumentos de recojo de datos. En este sentido, el estudio concluyó: la auditoría del desempeño influyó de forma significativa en la competitividad de

servicios administrativos del Gobierno Regional - Huánuco. En donde se obtuvieron resultados relevantes para desarrollar las Competencias Profesionales de los colaboradores de la entidad, en la cual estas fueron calificadas en una escala regular en 49%, asimismo, aquellos indicadores de evaluación empleados fueron, las conductas, la satisfacción de los ciudadanos y de cada actor, la calidad de bienes/servicios, el nivel económico, la eficacia y eficiencia, todo en cuanto implique que fueron requeridos.

Isidro (2015) en su investigación denominada *“La auditoría del desempeño y la competitividad de servicio públicos básicos en la Municipalidad Distrital de Amarilis período 2014”*. (Tesis de grado). Universidad Nacional Hermilio Valdizan. Huánuco. En la cual, el objetivo fundamental fue, determinar cómo se viene dando la auditoría del desempeño y su relación con la Competitividad de servicios Públicos Básicos en la Municipalidad Distrital de Amarilis -Periodo 2014. Además, la muestra fue conformada por todos los 355 trabajadores de la entidad. Asimismo, el diseño del estudio fue No-experimental, transaccional, descriptivo y correlacional; en donde las técnicas empleadas fueron las encuestas y las observaciones, cuyos instrumentos fueron los cuestionarios y una guía de para las observaciones. De esta manera, se concluyó: se evidenció que la auditoría del desempeño se relacionaba de forma positiva con la competitividad del servicio público básico brindado por la Municipalidad. A su vez, con evaluar los sistemas de

control siendo estos la base para planificar la auditoría del desempeño se corroboró que tuvieron la calificación de regular, lo cual manifiesta el nivel de competencia que tenían los servicios brindados por la entidad de estudio. En este sentido, el Municipio no efectuaba los programas para evaluar los desempeños, ello afectaba eficacia y eficiencia de las operaciones y el empleo de sus recursos. Como también, los procedimientos utilizados en la auditoría, sumado a las técnicas de observación, físicas, documentales y escritas, fueron consideradas como regulares corroborando que aquellos procesos que ejecutaba la entidad y las operaciones desarrolladas no fueron efectivos.

Zauñy (2016) en su tesis titulada "*La Auditoría de Gestión y su Incidencia en la Administración de los Recursos Humanos en las empresas de Servicios de Asistencia al Viajero, periodo 2012-2014*". (Tesis de maestría). Universidad San Martín de Porres. Lima. Asimismo, el objetivo primordial establecido fue, determinar si el empleo de la auditoría de gestión, incide en la administración de los recursos humanos de las empresas de servicios de Asistencia al Viajero - Lima Metropolitana periodo 2012 - 2014. En donde, el tipo de investigación fue aplicada, descriptiva, la cual empleó como muestra a 71 profesionales de 20 empresas de seguros; además, se utilizaron las encuestas como técnicas y a los cuestionarios como instrumentos de recojo de datos. De esta forma, se llegaron a las siguientes conclusiones: la información obtenida producto de las actividades de campo, proporcionaron la

delimitación de que el evaluar los planes y metas de las entidades influyó de forma significativa en el desempeño de los colaboradores que trabajaban dentro de los servicios de asistencia a los viajeros. A su vez, con analizar los hechos evidenciados y contrastar la hipótesis, permitió reconocer que las políticas efectuadas en las organizaciones de estudio, influyeron de manera significativa en los tipos de conocimientos y habilidades que tenía el personal en dichas entidades, con la finalidad de brindar servicios de calidad. Por otra parte, se corroboró con el contraste de hipótesis que, en el rubro de estudio, existían datos confiables disponibles, los mismos que por ser verídicos, influyeron de forma significativa en los procesos de selección de nuevos colaboradores, en beneficio de las organizaciones de servicios y de asistencia a los viajeros.

1.3.1.3. Antecedentes locales

Cayllahua (2018) en su tesis: *“Auditoría de desempeño como estratégica para evaluar el rendimiento laboral en el servicio nacional de Sanidad Agraria valle del Río Apurímac y ENE, 2017”*. (Tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Ayacucho – Perú. Esta investigación tuvo como objetivo principal determinar que las

auditorias de desempeño son unas estrategias que sirven para las evaluaciones de los rendimientos laborales en el Servicio Nacional de Sanidad Agraria del Valle del Río Apurímac y ENE. La metodología empleada fue una investigación de tipo aplicada, de nivel descriptivo, de enfoque cuantitativo, de corte transversal y de diseño no experimental. Para su desarrollo se tomó como muestra a los trabajadores responsables de la entidad. Las técnicas empleadas fueron las encuestas y el análisis documental y sus instrumentos fueron el cuestionario y las fichas de análisis documental. Los resultados obtenidos fueron que del total de los trabajadores de la entidad un 95% afirmaron que las Auditorias de desempeños son exámenes que evalúan las eficiencias de los servidores de la entidad y un 5% de los encuestados afirman que estas no evalúan las eficiencias. Concluye que la auditoria de desempeño es una estrategia para medir los rendimientos laborales de los empleados públicos. Este trabajo sirve de base para definir las variables principales de la investigación.

Cusi (2018) en su tesis: *“Evaluación de la gestión de las juntas administradoras de servicios de saneamiento en los centros poblados rurales del distrito de Abancay – Apurímac - 2017”*. (Tesis de posgrado). Universidad Tecnológica de Los Andes. Apurímac – Perú. Esta investigación tuvo como objetivo principal evaluar la gestión de la junta administradora de servicio de saneamiento en los centros poblados rurales del distrito de Abancay. La metodología empleada fue una

investigación de tipo aplicada, de nivel descriptivo, de enfoque cuantitativo, de corte transversal y de diseño no experimental. La técnica empleada para recolectar la información fue la ficha documental. Para su desarrollo se tomó como muestra a 33 juntas administradoras del distrito. Concluye que un 72.70% de juntas administradoras tienen una gestión en un rango de regular a malo, un 75.80% de las entidades responsables no cuentan con adecuadas herramientas y escasamente cumplen con las actividades acertadamente y un 78.80% manejan inadecuadamente el mantenimiento correctivo y preventivo de las infraestructuras de los sistemas de agua potabilizada en el distrito. Este trabajo sirve de base para definir las variables principales de la investigación.

Quiroz (2018) en su tesis: *“Auditoría de desempeño y su incidencia en la evaluación de procesos de selección del área de logística de la Universidad Nacional José María Arguedas, 2015”*. (Tesis de posgrado). Universidad José Carlos Mariátegui. Moquegua – Perú. Esta investigación tuvo como objetivo principal determinar la influencia que existe entre los procesos de selección y la auditoría de desempeño del área de logística de la Universidad. La metodología empleada fue una investigación de tipo aplicada, de nivel descriptivo, de enfoque cuantitativo, de corte transversal y de diseño no experimental. Para su desarrollo se tomó como muestra a los trabajadores responsables de la entidad. Las técnicas empleadas fueron las encuestas y la observación

y los instrumentos el cuestionario y el formato de observación. Concluye que existe una relación de influencia entre los procesos de selección y la Auditoría de desempeño en el área de logística de la Universidad 2015, ya que el indicador de eficiencia y eficacia mejoraron significativamente los grados de cumplimientos de los resultados y objetivos programados para las compras de bienes, servicios en un 52% y 80% respectivamente a comparación del año 2014 que registró un 35% de eficiencia y un 31% de eficacia. Este trabajo sirve de base para definir las variables principales de la investigación y sus importancias.

1.3.2. Datos generales de la Institución

La Unidad de Gestión Educativa Local de Andahuaylas es un organismo descentralizado del Gobierno Regional de Apurímac que cuenta con autonomía en sus competencias. Su principal función es el apoyar de forma pedagógica, institucional y administrativa a las instituciones educativas a su cargo, con el fin de asegurar que brinden un servicio de calidad y equidad. Asimismo, se encarga de supervisar, monitorear y evaluar el cumplimiento de las tareas designadas a las instituciones educativas.

La UGEL Andahuaylas fue creada en 1987 mediante Resolución Ministerial N° 247-87-ED y Resolución Suprema N° 205-2002-ED, como un organismo que conduzca el servicio educativo de la región Apurímac. Dado que es un conector entre el Ministerio de Educación y la comunidad educativa, canaliza la siguiente organización:

- 6 unidades de costeo: Andahuaylas, Talavera, San Jerónimo, Andarapa, Huancaray y Pampachiri.
- 179 instituciones educativas de nivel inicial.
- 204 instituciones educativas de nivel primario.
- 67 instituciones educativas de nivel secundario.
- 2 centros educativos a distancia.
- 3 centros de educación básica alternativa de nivel primario para adultos y 4 de nivel secundario.
- 3 centros educativos de educación básica especial.
- 5 centros educativos técnico productivo.
- Un instituto superior pedagógico público.
- Un instituto superior tecnológico.
- 34 centros educativos no estatales de nivel inicial, primaria, secundaria, y superior.

1.3.2.1. Visión de la institución

“La UGEL de Andahuaylas se proyecta en corto y mediano plazo consolidarse como una institución líder en Gestión Educativa, lo cual esperamos alcanzar con la práctica del buen trato y el trabajo con honestidad y transparencia, capacitando constantemente al personal docente y administrativo. Esperamos lograr que la comunidad local reconozca a la UGEL de Andahuaylas por sus logros, lo cual se cristalizará obteniendo eficientes rendimientos académicos de sus educandos por encima del promedio nacional”.

1.3.2.2. Misión de la institución

“Garantizar un servicio educativo de calidad en todos los niveles y modalidades, fortaleciendo las capacidades de gestión pedagógica y administrativa, impulsando la cohesión social y promoviendo el aporte de los gobiernos locales e instituciones privadas especializadas para mejorar la calidad del servicio educativo”.

1.3.2.3. Organigrama de la UGEL Andahuaylas

La presentación de la estructura jerárquica de la institución se presenta en la siguiente figura:

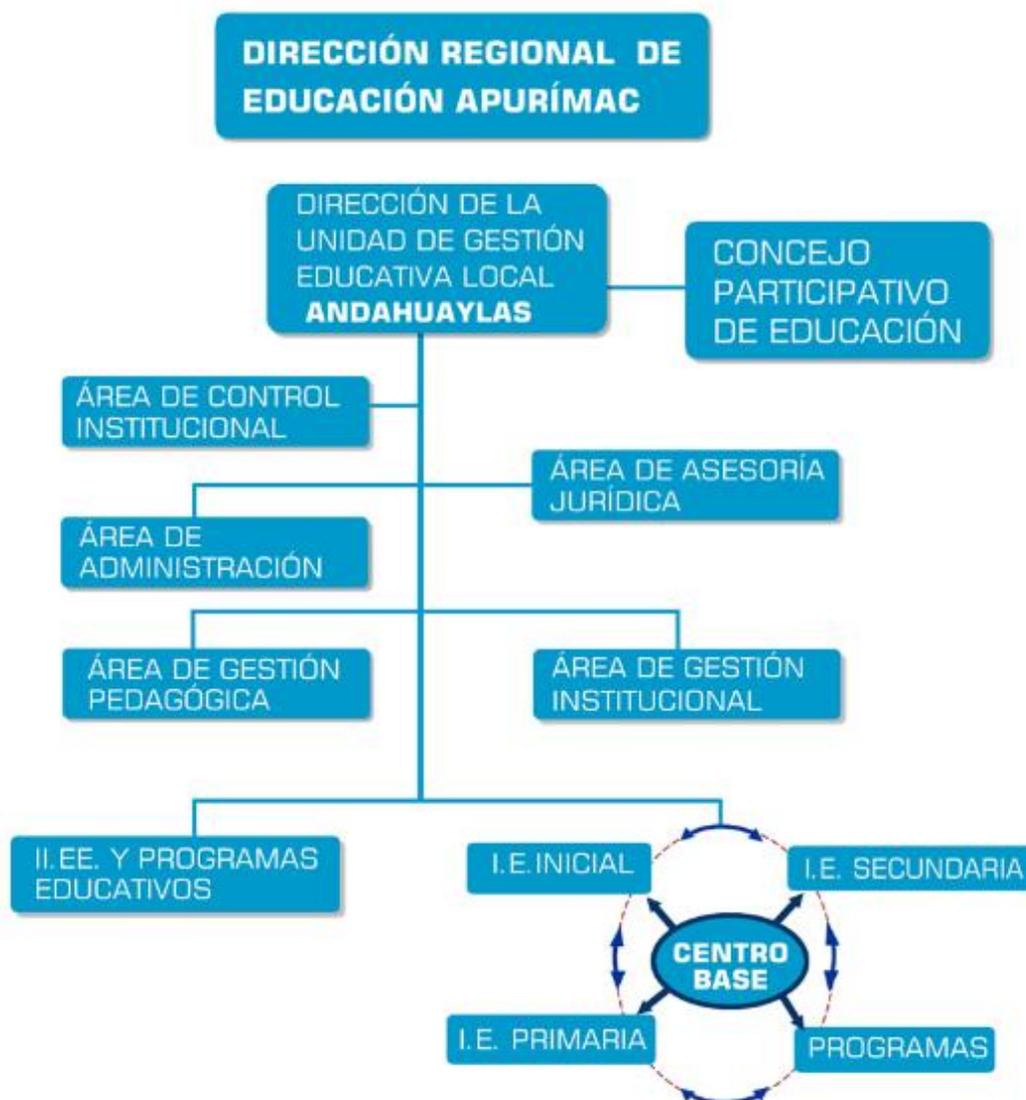


Figura 1. Organigrama de la UGEL Andahuaylas

Fuente: Portal web de la UGEL Andahuaylas

CAPÍTULO II AUDITORÍA DE DESEMPEÑO EN GESTIÓN ADMINISTRATIVA

2.1. AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

2.1.1. Concepto

Pionce (2018) quien cita a Blanco (2012) refiere que consiste en un conjunto de actividades orientadas a brindar asesoría a los directivos de una entidad para instruir sobre qué acciones deben efectuarse cuando se encuentren deficiencias, además, los directivos deberán acceder a ejecutar las recomendaciones a criterio, porque si consideran que no fueron las adecuadas puede optar por recibir una asesoría diferente de

acuerdo a lo que mejor les parece, solo si esta proporcionará la solución a las deficiencias evidenciadas.

Ames (2017) sostiene que son las acciones orientadas a revisar las operaciones desarrolladas en la entidad, con la finalidad de corroborar de que se estén cumpliendo los procesos y los propósitos organizacionales en base a la normativa vigente, asimismo, estima la relevancia de la gestión pública para la sociedad y emplea una comparación entre lo estipulado y lo que se logró, dicha evaluación considera la determinación amenazas, debilidades, fortalezas y oportunidades para mejorar los procesos. Además, se realiza una verificación de los resultados en la estimación del campo de acción de la organización, en tanto, la Evaluación se encarga de efectuar una comparación entre el desempeño con los propósitos organizacionales establecidos. Por otra parte, durante el desarrollo de la auditoría, suele desconocerse que tan verídicos serán los indicadores empleados en la evaluación, en consecuencia, podrían presentarse falencias en los datos que se obtuvieron.

Asimismo, la ejecución adecuada de esta auditoría impulsará la calidad de los gastos públicos, ya que emplear una metodología para planear, presupuestar y rendir las cuentas, con la finalidad incursionar en la mejora continua de la gestión en el sector público con relación a la transparencia y calidad, sumado al empleo honrado de los bienes del estado, y a la calidad de cada indicador de gestión direccionado al cumplimiento de los

objetivos estipulados en los programas de los presupuesto (Sánchez, Ordeñez y Hernández, 2017)

Las entidades del sector público deberán efectuar una Gestión por Resultados (GPR) con datos verídicos actualizados constantemente, con el fin de que la organización proporcione servicios de calidad, en la cual el estado informe sobre el progreso de los objetivos organizacionales alcanzados, los cuales están presentes en los programas presupuestados. Asimismo, la GPR informa sobre las evaluaciones del desempeño, evidenciando las actividades que fueron planeadas y cuales ya lograron ejecutarse de acuerdo a los objetivos, el marco temporal y recursos empleados, aquellos que brindan el mecanismo adecuado para la eficiente toma de decisiones, procurando que los servidores del sector público manejen dichos datos con el fin de realizar acciones oportunas en el ámbito político, social y económico (Dextre, 2016)

Asimismo, Jarquín, Molina, & Roseth, (2018), señalan que la ISSAI 300 insta una normativa base de comprensión para el contexto de la auditoría de desempeño. Además, el lineamiento de ISSAI 3000 detalla las particularidades y cada principio de la Auditoría de Desempeño, y brinda normativas y directrices explícitas para ser ejecutada, sumado a las que posibilitan la “adaptabilidad” al ámbito particular de la Auditoría de Desempeño. De acuerdo a la metodología que emplean las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) para realizar las Auditorías de Desempeño, dichas organizaciones señalan “la Auditoría de Desempeño,

es un proceso que consiste en revisar de forma confiable, objetiva e independientemente, si las actividades, el sistema efectuado, las labores, cada programa, cada operación y cada entidad pública opere bajo los principios de eficacia, eficiencia y economía, sumado a la delimitación de áreas de para la mejora continua”. Por otra parte, es necesario recalcar que dicho concepto hace referencia al modelo que efectúan las EFS para implementar las Auditorías de Desempeño; además, dicha modalidad no se enmarca en la premisa de “deber ser”. Como también, la expresión “la existencia de áreas de mejora” manifiesta que se deben incluir las recomendaciones delimitadas en los informes de las Auditorías de Desempeño.

De esta forma, dichos estándares alientan a los integrantes de INTOSAI para que “efectúen o implementen normativas regidoras” proporcionales con los mismos, evidenciando los atributos de las EFS. Además, manifiestan que podrían presentarse trasposiciones entre la naturaleza de las auditorías. Asimismo, los componentes de las Auditorías de Desempeño lograrían conformar un fragmento de un proceso de auditoría con mayor extensión, el cual englobe diversos factores de otras auditorías, ya sean las de tipo financiera y o las de cumplimientos. Por ello, para estas circunstancias de trasposición, es necesario el resguardo de la normativa vigente aplicable a los componentes y al propósito fundamental de dicha auditoría con posible ejecución ampliada. Con relación al propósito de la AD, la normativa estipula “la finalidad esencial

de la auditoría de desempeño se considera que es fomentar de forma constructiva la dirección efectiva y económica, sumado a que aporta a rendir cuentas de manera transparente”. Por otro lado, considerando la extensión de dichas normativas, asegura que se presenta un elevado nivel de heterogeneidad y flexibilidad, con respecto a la delimitación de las Auditorías de Desempeño y su ejecución en el transcurso de las operaciones de la entidad.

2.1.2. Características

Según Jarquin, Molina y Roseth, (2018), afirman que debe considerar los siguientes aspectos:

- Identificación clara de los propósitos.
- Especificación de los métodos que se utilizaran para cumplir las metas de auditoría.
- Presentación de las evidencias necesarias en relación a las metas consideradas.
- Incorporar las opiniones de los entes auditados.

- Las entidades auditoras deben proporcionar recomendaciones.
- Elaborar el resumen ejecutivo respectivo.

2.1.3. Objetivos

Dextre (2016) señala que la auditoría de desempeño cumple los siguientes objetivos:

- Identificación de las deficiencias que entorpecen la consecución de las metas organizacionales, como las del proceso productivo y las entregas de los bienes o servicios públicos.
- Determinar si los seguimientos (monitoreos), las supervisiones y las evaluaciones de los procesos productivos y las entregas de los bienes o servicios públicos efectuados en los entes públicos, están siendo apropiados, en especial si proporcionan los datos necesarios y suficientes y si estos son considerados en el accionar de los directivos.
- Determinar si los procesos productivos y las entregas de los bienes o servicios públicos se realizan de forma efectiva, con calidad y económicamente

En este sentido, Merchán et al (2018) cita Valencia (2013) considera que el propósito fundamental de la auditoría de desempeño es identificar falencias en las operaciones de alguna entidad y direccionarse a formular posibles soluciones, que apoyen a los directivos a ejecutar una gestión efectiva. De esta forma, se cuenta con los siguientes objetivos específicos:

- Delimitar procesos adecuados en la estructuración del ente.
- Comprobar si existen metas y planes realistas y coherentes.
- Evidenciar si existen políticas apropiadas y si se están cumpliendo.
- Demostrar si la información es confiable y si también lo es el control establecido.
- Identificar si existen metodologías o procesos apropiados para el desarrollo y efectividad de estas.
- Evidenciar el empleo apropiado de los recursos.

2.1.4. Fases

De acuerdo a Márquez, (2017), se divide en:

- a) En la planificación se enfoca en comprender como está estructurada la organización auditada, conocer su ambiente, las políticas y lineamientos empleados, analizar sus procesos primordiales, aquellos que podrían entorpecer el desempeño, se efectúan visitas para observar las operaciones, comprender las metas organizacionales, la correlación de los planes de fortalecimiento, evaluación de riesgos y el control del desempeño, sumado a monitoreos y la estimación del desempeño de la gestión y tecnologías de apoyo, delimitar la relevancia adjudicada, y finalmente se elabora el plan de Auditoría.

- b) En la fase de ejecución, se evalúan indicadores en base a las normativas que se pueden aplicar, se analizan políticas, estrategias y las relaciones de responsabilidad, se diagnostica la eficiencia de la gestión del activo (activo financiero, capital humano, activo físico), se evalúa la efectividad de la ejecución del plan, se analiza la eficiencia de las operaciones (delegación, tecnología, gestión financiera, entre otros), se analiza el nivel para cumplir con los criterios de desempeño, efectuamos un

examen delimitado de los datos financieros, se verifican los resultados de los exámenes y se registran las evidencias.

- c) En la fase de informe, se elabora el memorándum ejecutivo de la auditoría, se obtienen las manifestaciones de la gestión, se emite el borrador del informe con respecto a los lineamientos aplicables, se coordina con el ente, se obtiene la retroalimentación, se emite el informe final y se analiza la calidad de los compromisos.
- d) Y como última fase tenemos el seguimiento, se efectúan los seguimientos a las recomendaciones y los hallazgos, además se determinan las responsabilidades de los mismos.

2.1.5. Dimensiones

Según la DIRECTIVA N° 008-2016-CG/GPROD “AUDITORÍA DE DESEMPEÑO”, estipula que la auditoría de desempeño se dimensiona, en particularidades que, analizadas de forma personal o colectiva, de acuerdo a los datos disponibles, apoyan en llegar a un consenso con respecto al desempeño del proceso productivo y las entregas de bienes o servicios públicos. Asimismo, dichas dimensiones son las siguientes:

- a) Eficacia: se considera como la consecución de los propósitos o resultados planteados.
- b) Eficiencia: vínculo entre la fabricación de bienes/servicios y la materia prima empleada para conseguirlo, dicho vínculo puede ser comparado con una referencia internacional o nacional.
- c) Economía: considerada como la habilidad de gestionar de forma adecuada el recurso financiero.
- d) Calidad: considerado el nivel para cumplir con estándares delimitados a fin de atender las demandas de la sociedad, estas se manifiestan, con expresiones de oportunidad, atributos técnicos, continuidad y precisión en las entregas de los bienes/servicios o atención al usuario.

2.2. GESTIÓN ADMINISTRATIVA

2.2.1. Concepto

Todas las instituciones necesitan cumplir objetivos mediante el uso de recursos para lograr tales fines. “La gestión administrativa se relaciona

con el manejo cotidiano de estos recursos en el marco de una estructura que distribuye atribuciones y responsabilidades que define el esquema de división del trabajo” (Villasmil, Castro y Torres, 2010, p. 6). En ese sentido, se identifica como el conjunto de acciones y mecanismos donde se utilizan recursos humanos, materiales y económicos como parte de las metas de la institución.

2.2.2. Funciones administrativas

Estas funciones se dan en marco del proceso integral de la gestión administrativa del proceso de compras de las instituciones, por lo cual se consideran la planificación, organización, dirección y control.

2.2.2.1. Planificación

Proceso donde se establecen las estrategias y actividades que requiere la institución para lograr sus objetivos teniendo una visión de

futuro (Sánchez, 2014). Asimismo, ello permite que se usen los recursos de forma más eficiente considerando un cronograma de las actividades.

2.2.2.2. Organización

Proceso que está orientado a lograr los objetivos de la institución mediante la distribución de funciones y actividades a los trabajadores definiendo previamente a la persona que está encargadas para la toma de decisiones (Sánchez, 2014).

2.2.2.3. Dirección

Es el proceso donde la persona a cargo de una institución toma la responsabilidad de dirigir, motivar e impulsar al personal de la entidad a realizar sus funciones de forma productiva que permita que se logren los objetivos institucionales (Ramírez, Ramírez y Calderón, 2017).

2.2.2.4. Control

Esta función se encarga de evaluar las actividades de los trabajadores de forma periódica para asegurar que estén en relación con las metas de la organización y las normas que estuvieron previamente planificadas (Ramírez, Ramírez y Calderón, 2017).

2.2.3. Proceso de Compras de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas

Huertas (2016) refiere que una institución pública desarrolla los siguientes pasos como parte del proceso de gestión de administrativa del proceso de compras:

2.2.3.1. Pedidos de las áreas usuarias

Las áreas usuarias solicitan pedidos de bienes y servicios al jefe del área, los cuales debe ser registrados en el Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA).

2.2.3.2. Certificación

Está a cargo del área de presupuesto y corresponde el acto donde se solicita un certificado de crédito presupuestario para contar con los recursos que permitan atender las necesidades de la institución.

2.2.3.3. Compromiso

Este acto está a cargo del área de abastecimiento e implica las afectaciones presupuestarias considerando los montos aprobados en la certificación.

2.2.3.4. Devengado

Acto a cargo del área de contabilidad donde se reconocen las obligaciones de pago, se registran los comprobantes de pago y se obtiene la conformidad del servicio de las áreas usuarias y del ingreso a almacén de los bienes.

2.2.3.5. Girado

Acto a cargo del área de tesorería, la cual se encarga del pago de los gastos devengados.

CAPÍTULO III CASO PRÁCTICO: AUDITORÍA DE DESEMPEÑO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL PROCESO DE COMPRAS DE LA UGEL ANDAHUAYLAS

3.1. METODOLOGÍA

3.1.1. Tipo de investigación

El estudio tiene método deductivo, el cual se encarga según Valderrama (2013) es una estrategia para obtener conclusiones particulares de pensamientos generales. Por tanto, la investigación desarrolla el método deductivo, ya que identifica el nivel de cumplimiento de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL

Andahuaylas basándose en los conocimientos generales de la Directiva N° 008-2016-CG/PROD.

Las investigaciones descriptivas detallan las características y/o comportamiento de una variable de estudio (Valderrama, 2013). Por tanto, la investigación es de nivel descriptivo porque identifica las deficiencias en el proceso de gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas.

3.1.2. Diseño de la investigación

Tiene un diseño no experimental, el cual se caracteriza porque durante la recolección no intervendrá ni manipulará en el comportamiento de la variable (Hernández, Fernández y Baptista, 2014). Por lo cual, la investigación obtuvo información verídica del proceso de gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas sin manipulación de los datos recolectados.

Es de alcance transversal porque se analiza en un único momento (Hernández et al., 2014). El estudio se realizó en el presente año, 2019.

3.1.3. Fuentes y técnicas de información de los datos

La información que permitirá conocer el nivel de cumplimiento de la gestión administrativa del proceso de compras del proceso de compras en la UGEL Andahuaylas conforme a los resultados de la auditoría de desempeño fue brindada por los trabajadores de las áreas relacionadas con la gestión administrativa y el jefe del área de finanzas.

3.1.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Se utilizó la técnica de encuesta y entrevista, ya que la primera mediante su instrumento cuestionario permite obtener información primaria sobre el comportamiento de la variable, mientras que la segunda técnica y su instrumento guía de entrevista brinda un mayor detalle porque son preguntas abiertas donde la persona encuestada comentará sobre la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas (Hernández et al., 2014).

3.2. AUDITORÍA DE DESEMPEÑO EN EL PROCESO DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL PROCESO DE COMPRAS DE LA UGEL ANDAHUAYLAS

Se evaluó cada paso del proceso de gestión administrativa del proceso de compras en función a los principios de la auditoría de desempeño establecidos en la Directiva N° 008-2016-CG/PROD, el cual se detalla a continuación: Auditoría de desempeño en los pedidos de las áreas usuarias de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas

Tabla 1

Eficacia de los pedidos de las áreas usuarias de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas

DETALLE	Sí	A veces	No	Total
Recuento	0	8	16	24
%	0%	33%	67%	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

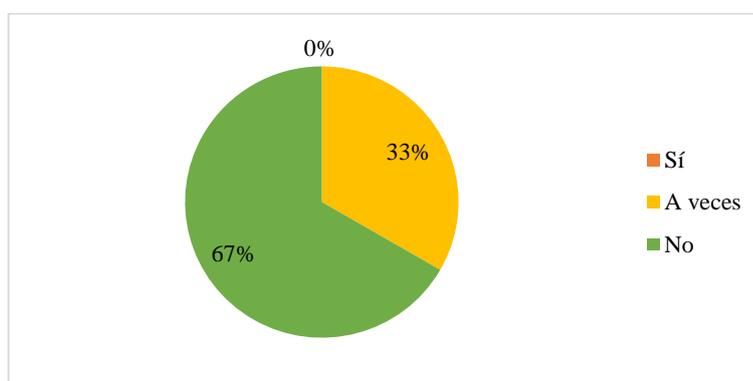


Figura 2. Eficacia de los pedidos de las áreas usuarias de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas

Fuente: Cuestionario aplicado

Interpretación:

Según la tabla 1 y figura 2, el 67% de los trabajadores consideran que el primer paso del proceso de gestión administrativa, pedidos de las áreas usuarias, se realiza de forma ineficaz, ya que consideran que las áreas usuarias no conocen los procesos para realizar la compra de un bien material. Asimismo, el 33% de los trabajadores encuestados considera que las áreas a veces conocen los procesos de compra, mientras que ninguno considera que el proceso sí sea eficaz, es decir, no consideran que cumplan con los objetivos planteados.

Tabla 2

Eficiencia de los pedidos de las áreas usuarias de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas

DETALLE	Sí	A veces	No	Total
Recuento	1	8	15	24
%	4%	33%	63%	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

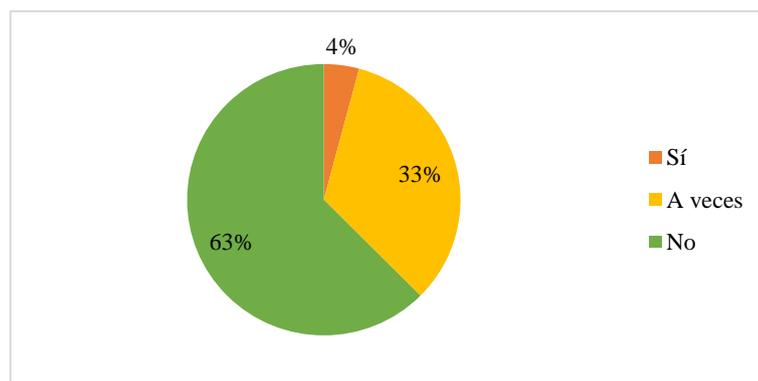


Figura 3. *Eficiencia de los pedidos de las áreas usuarias de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas*

Fuente: Cuestionario aplicado

Interpretación:

Según la tabla 2 y figura 3, el 63% de los trabajadores de la UGEL Andahuaylas considera que los pedidos de las áreas usuarias no son eficientes, el 33% considera que lo son a veces y solo 4% consideran que sí lo son. Ello se presenta porque las áreas usuarias no solicitan los bienes de forma oportuna, por lo cual, no se cumple los objetivos de la institución en el menor tiempo posible.

Tabla 3

Economía de los pedidos de las áreas usuarias de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas

DETALLE	Sí	A veces	No	Total
Recuento	2	9	13	24
%	8%	38%	54%	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

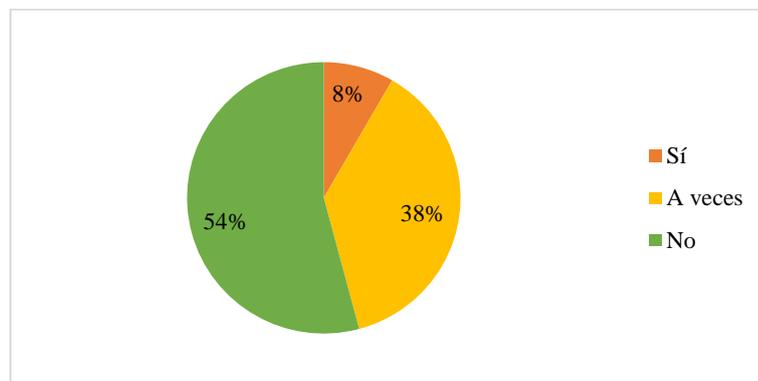


Figura 4. *Economía de los pedidos de las áreas usuarias de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas*

Fuente: Cuestionario aplicado

Interpretación:

Según la tabla 3 y figura 4, el 54% de los trabajadores de la UGEL Andahuaylas considera que los pedidos de las áreas usuarias son económicos, el 38% considera que lo es a veces y solo 8% que es económico. Ello ocurre porque consideran que el jefe del área no solicita los bienes considerando documentos sustentatorios, por lo cual no se asegura que se cumple el principio de economía establecido en la directiva de la Auditoría de desempeño.

Tabla 4

Calidad de los pedidos de las áreas usuarias de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas

DETALLE	Sí	A veces	No	Total
Recuento	0	8	16	24
%	0%	33%	67%	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

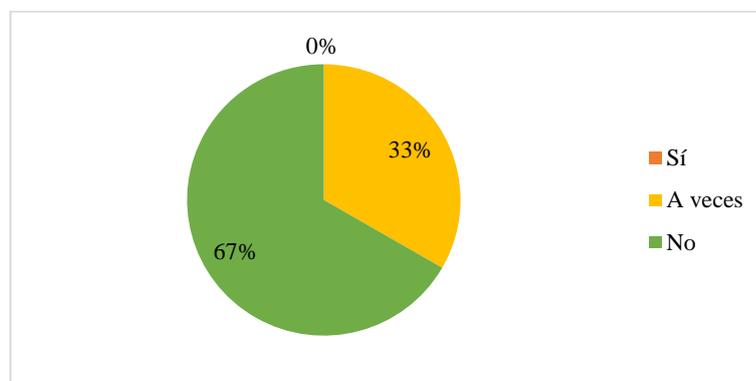


Figura 5. *Calidad de los pedidos de las áreas usuarias de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas*

Fuente: Cuestionario aplicado

Interpretación:

Según la tabla 4 y figura 5, el 67% de los trabajadores de la UGEL Andahuaylas considera que los pedidos de las áreas usuarias de la

gestión administrativa del proceso de compras no son de calidad, y el 33% restante considera que lo son a veces, mientras que ningún considera que sí lo sean. Es así que los trabajadores encuestados consideran que, dado que los pedidos no son solicitados mediante el Sistema de Gestión Integrado de Administración, no se estaría realizando con una calidad alta.

3.2.1. Auditoría de desempeño de la certificación del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas

A continuación, se evaluará el proceso de certificación que está cargo del área de presupuesto.

Tabla 5

Eficacia de la certificación de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas

DETALLE	Sí	A veces	No	Total
Recuento	1	10	13	24
%	4%	42%	54%	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

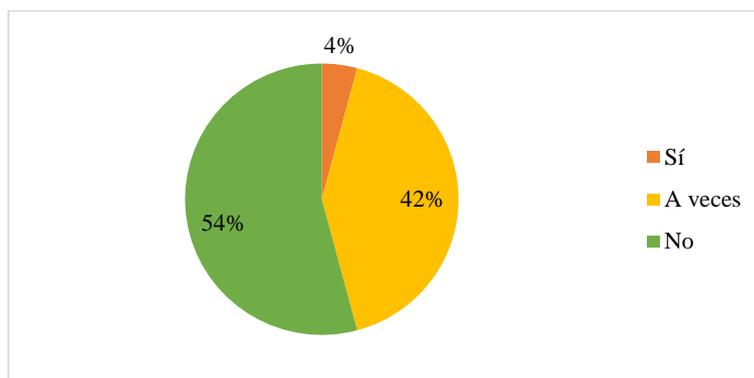


Figura 6. *Eficacia de la certificación de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas*

Fuente: Cuestionario aplicado

Interpretación:

Según la tabla 5 y figura 6, el 54% de los trabajadores de la UGEL encuestados consideran que la certificación de la gestión administrativa del proceso de compras no es eficaz, asimismo, el 42% considera que a veces es eficaz y solo 4% considera que la certificación es eficaz. Ello ocurre porque el área de presupuesto no elabora la programación del presupuesto anual haciendo uso del módulo SIAF.

Tabla 6

Eficiencia de la certificación de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas

DETALLE	Sí	A veces	No	Total
Recuento	1	10	13	24
%	4%	42%	54%	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

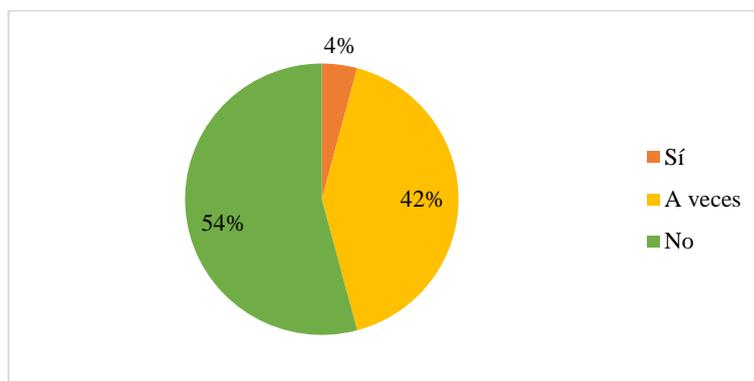


Figura 7. *Eficiencia de la certificación de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas*

Fuente: Cuestionario aplicado

Interpretación:

Según la tabla 6 y figura 7, el 54% de los trabajadores encuestados de la UGEL Andahuaylas considera que la certificación de la gestión administrativa del proceso de compras es ineficiente, el 42% considera que a veces es eficiente, y 4% restante indica que siempre es eficiente. Ello ocurre porque señalan que el área de presupuesto no elabora cronogramas para los compromisos mensuales, por lo cual no se está cumpliendo los objetivos de la institución en el menor tiempo posible.

Tabla 7

Economía de la certificación de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas

DETALLE	Sí	A veces	No	Total
Recuento	1	12	11	24
%	4%	50%	46%	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

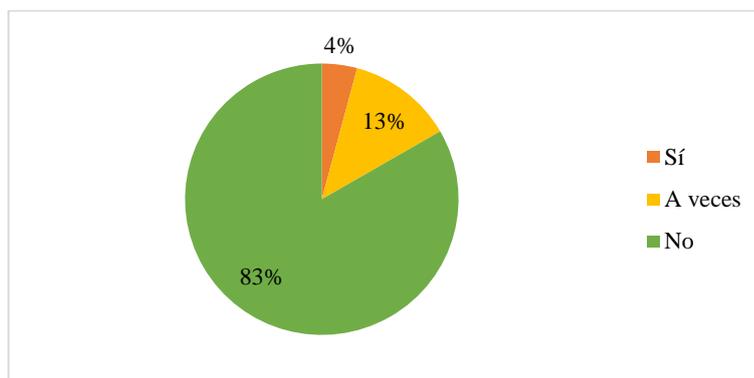


Figura 8. *Economía de la certificación de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas*

Fuente: Cuestionario aplicado

Interpretación:

Según la tabla 7 y figura 8, el 83% de los encuestados refiere que la certificación de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas es antieconómica, el 13% señala que a veces es económica y 4% de los trabajadores indican que es económica. Ello se obtiene dado que el área de presupuesto no revisa los expedientes (estudio de mercado, PAC, TDR, etc.) para contratar un servicio o adquirir un bien.

Tabla 8

Calidad de la certificación de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas

DETALLE	Sí	A veces	No	Total
Recuento	1	13	10	24
%	4%	54%	42%	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

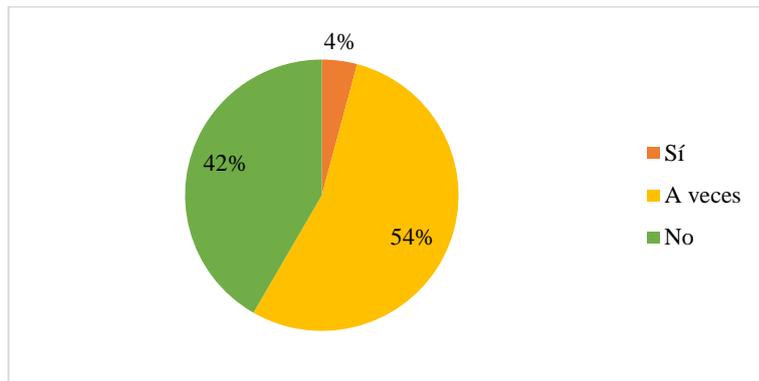


Figura 9. *Calidad de la certificación de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas*

Fuente: Cuestionario aplicado

Interpretación:

Según la tabla 8 y figura 9, el 42% de los trabajadores encuestados de la UGEL Andahuaylas refieren que existe una mala calidad en la certificación de la gestión administrativa del proceso de compras de la institución, el 54% consideró que a veces es de calidad y solo el 4% señala que sí es de calidad. Ello ocurre porque el área de presupuesto no analiza la estadística presupuestaria ni realiza el control y distribución de los requerimientos.

3.2.2. Auditoría de desempeño en el compromiso de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas

A continuación, se evaluará el tercer paso de la gestión administrativa del proceso de compras, el compromiso, el cual está a cargo del área de abastecimiento:

Tabla 9

Eficacia del compromiso de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas

DETALLE	Sí	A veces	No	Total
Recuento	1	6	17	24
%	4%	25%	71%	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

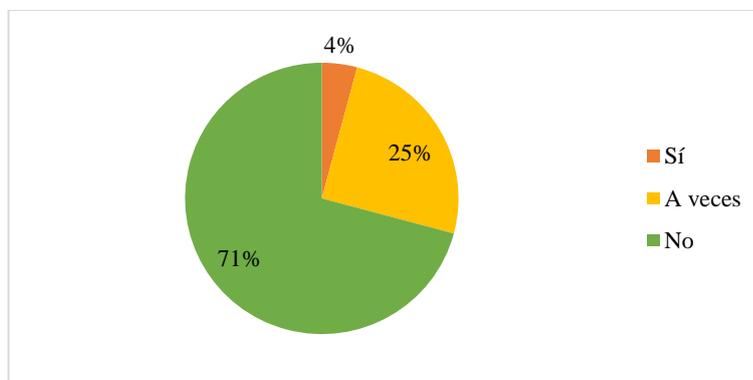


Figura 10. *Eficacia del compromiso de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas*

Fuente: Cuestionario aplicado

Interpretación:

Según la tabla 9 y figura 10, el 71% de los trabajadores encuestados considera que el compromiso de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas no es eficaz, el 25% consideró que a veces es eficaz y solo 4% señaló que es eficaz. Por tanto, los trabajadores de la UGEL Andahuaylas señalan que el área de abastecimiento no realiza las órdenes de compra y viáticos a los comisionados de forma puntual.

Tabla 10

Eficiencia del compromiso de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas

DETALLE	Sí	A veces	No	Total
Recuento	1	3	20	24
%	4%	13%	83%	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

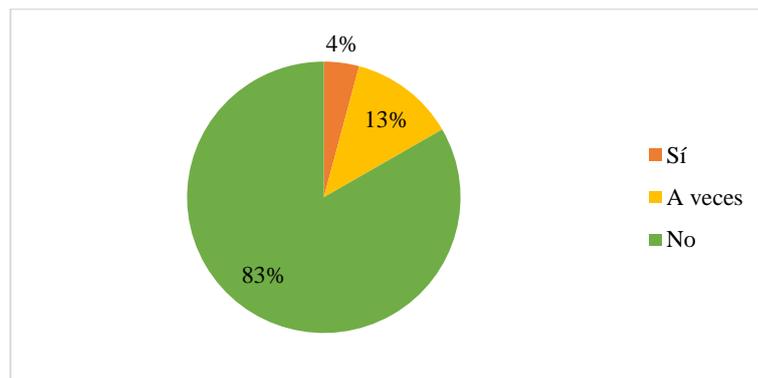


Figura 11. *Eficiencia del compromiso de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas*

Fuente: Cuestionario aplicado

Interpretación:

Según la tabla 10 y figura 11, el 83% de los trabajadores encuestados de la UGEL Andahuaylas considera el compromiso de la gestión administrativa del proceso de compras de la institución no es eficiente, el 13% refiere que lo es a veces y el 4% restante señaló que sí lo es. Ello se da porque el área de abastecimiento no formula presupuestos de compra ni cuenta con calendarios de entrega, lo cual evidencia que no se cumplen con los objetivos institucionales teniendo en cuenta una administración adecuada del tiempo.

Tabla 11

Economía del compromiso de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas

DETALLE	Sí	A veces	No	Total
Recuento	0	8	16	24
%	0%	33%	67%	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

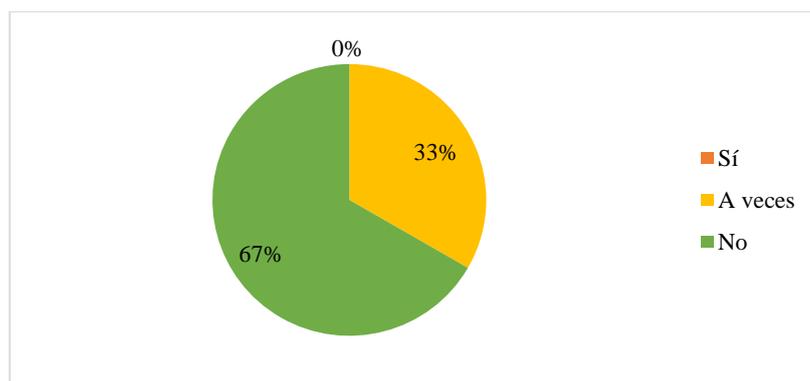


Figura 12. *Economía del compromiso de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas*

Fuente: Cuestionario aplicado

Interpretación:

Según la tabla 11 y figura 12, el 67% de los trabajadores de la UGEL Andahuaylas considera que el compromiso de la gestión de la institución se da en buenos términos económicos, y el 33% restante consideró que a veces son económicos. Ello ocurre porque el área de abastecimiento no mantiene actualizado el inventario de bienes y equipos adquiridos, por lo cual no se considera que se esté velando por los recursos de la UGEL.

Tabla 12

Calidad del compromiso de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas

DETALLE	Sí	A veces	No	Total
Recuento	1	10	13	24
%	4%	42%	54%	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

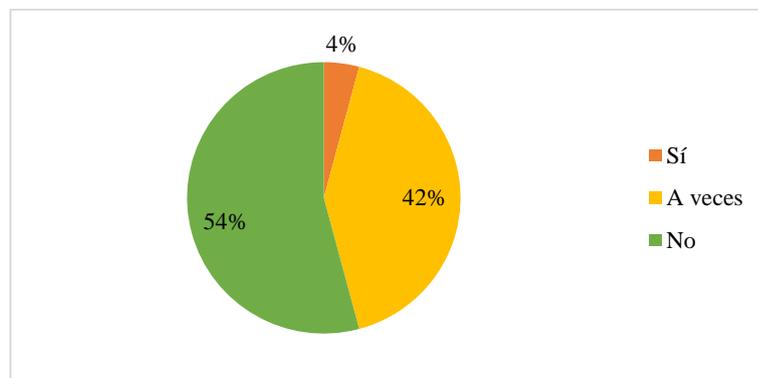


Figura 13. *Calidad del compromiso de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas*

Fuente: Cuestionario aplicado

Interpretación:

Según la tabla 12 y figura 13, el 54% de los trabajadores encuestados consideró que el compromiso de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas no es de calidad, 42% de ellos refiere que a veces se cumplen con calidad y solo 4% consideran que sí lo sean siempre. Ello ocurre porque el área de abastecimiento no supervisa la conservación y mantenimiento de la infraestructura, instalaciones y equipamiento de la UGEL Andahuaylas. Asimismo, dado que en esta área se presentan mayores deficiencias se tuvo en cuenta la aplicación de una entrevista al jefe del área, el Cpc. Aldair Mezares Herrera, quien sostuvo lo siguiente:

La programación de las adquisiciones y contrataciones de la UGEL se siguen según las necesidades presentadas por cada área, sin embargo, no considera que exista una priorización de necesidades.

El personal que labora en el área de abastecimiento demuestra competencias para el almacenamiento de los bienes, a pesar de tener poca experiencia. Sin embargo, se evidencia la falta de conocimiento de los clasificadores de gastos de los bienes, como del manejo de los sistemas administrativos. Los bienes solicitados son distribuidos de forma oportuna, ya que sí son debidamente asignados a los programas presupuestales.

Suelen presentarse problemas con las existencias del almacén, ya que no existe un registro adecuado de los bienes ni la valoración de los mismos. No se emiten informes sobre los registros de los bienes, lo cual representa una práctica perjudicial para conseguir los objetivos la institución al no tener conocimiento de los bienes con los que cuenta la institución.

3.2.3. Auditoría de desempeño en el devengado de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas

A continuación, se describe el proceso de devengado de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas que está a cargo del área de contabilidad.

Tabla 13

Eficacia del devengado de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas

DETALLE	Sí	A veces	No	Total
Recuento	1	8	15	24
%	4%	33%	63%	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

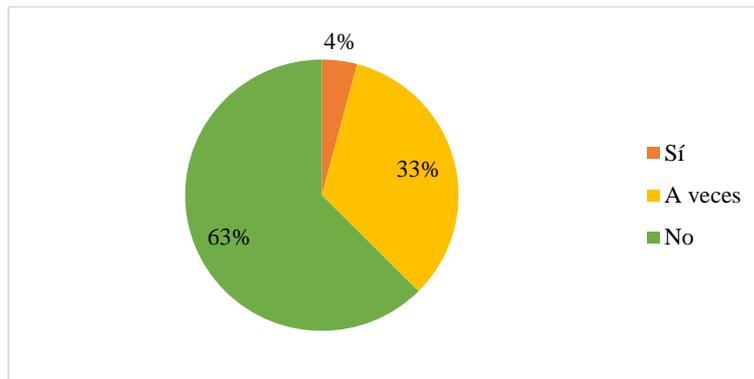


Figura 14. *Eficacia del devengado de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas*

Fuente: Cuestionario aplicado

Interpretación:

Según la tabla 13 y figura 14, el 63% de los encuestados considera que el proceso de devengado de la gestión administrativa del proceso de compras es ineficaz, el 33% señaló que a veces es eficaz y el 4% restante señaló que sí es eficaz. Ello se muestra porque consideran que el área de contabilidad no revisa las operaciones contables de la UGEL.

Tabla 14

Eficiencia del devengado de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas

DETALLE	Sí	A veces	No	Total
Recuento	1	10	13	24
%	4%	42%	54%	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

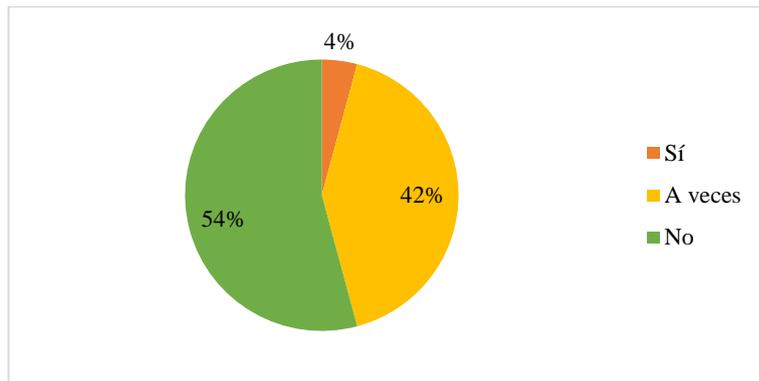


Figura 15. *Eficiencia del devengado de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas*

Fuente: Cuestionario aplicado

Interpretación:

Según la tabla 14 y figura 15, el 54% de los encuestados considera que el devengado de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas es ineficiente, 42% señala que a veces es eficiente y solo 4% señaló que este proceso sea eficiente. Ello ocurre porque el área de contabilidad no coordina con el área de tesorería la rendición de los gastos con documentación, lo cual no permite alcanzar los objetivos planteados por la institución considerando realizarlos en el menor tiempo posible.

Tabla 15

Economía del devengado de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas

DETALLE	Sí	A veces	No	Total
Recuento	0	6	18	24
%	0%	25%	75%	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

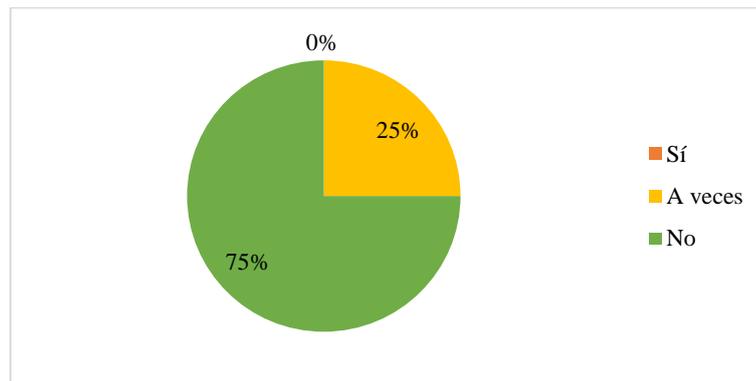


Figura 16. *Economía del devengado de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas*

Fuente: Cuestionario aplicado

Interpretación:

Según la tabla 15 y figura 16, el 75% de los trabajadores encuestados de la UGEL Andahuaylas consideró que el proceso de devengado de la gestión administrativa del proceso de compras de la institución es antieconómico, y el 25% restante consideró que a veces es económica. Ello ocurre porque el área de contabilidad no revisa los comprobantes de pago de las compras y/o adquisiciones.

Tabla 16

Calidad del devengado de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas

DETALLE	Sí	A veces	No	Total
Recuento	1	5	18	24
%	4%	21%	75%	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

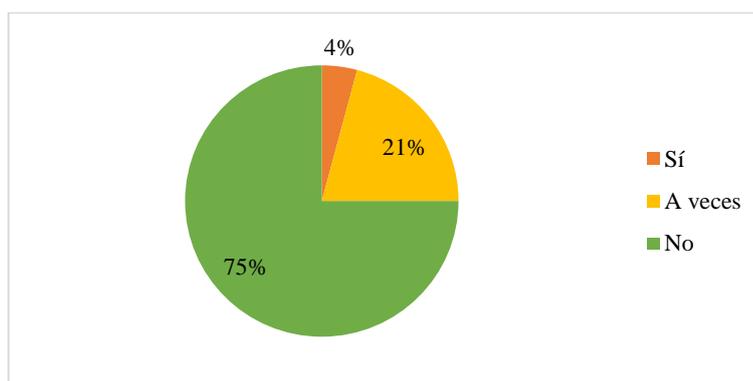


Figura 17. *Calidad del devengado de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas*

Fuente: Cuestionario aplicado

Interpretación:

Según la tabla 16 y figura 17, el 75% de los trabajadores encuestados de la UGEL Andahuaylas consideró que el proceso de devengado de la gestión administrativa del proceso de compras no es de calidad, el 21% consideró que a veces es de calidad, y solo 4% consideró que el devengado de la gestión sea de calidad. Ello se refleja porque el área de contabilidad no busca obtener la conformidad de servicio de las áreas usuarias, por lo cual no se asegura que este proceso sea llevado a cabo de forma adecuada considerando estándares básicos de calidad.

3.2.4. Auditoría de desempeño en el girado de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas

A continuación, se detalla el proceso de girado de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas que está a cargo del área de tesorería:

Tabla 17

Eficacia del girado de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas

DETALLE	Sí	A veces	No	Total
Recuento	0	8	16	24
%	0%	33%	67%	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

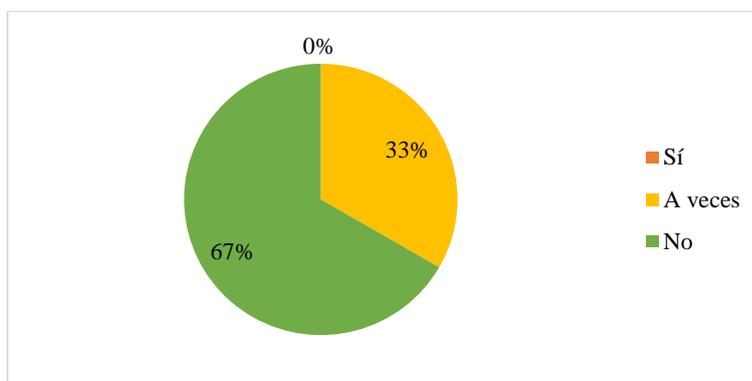


Figura 18. *Eficacia del girado de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas*

Fuente: Cuestionario aplicado

Interpretación:

Según la tabla 17 y figura 18, el 67% de los trabajadores encuestados consideró que el proceso de girado de la gestión administrativa del proceso de compras es ineficiente, asimismo, el 33% señaló que a veces se realiza de forma eficaz. Ello se obtiene dado que el área de tesorería no utiliza el SIAF para girar los cheques, lo cual no impulsa que se cumplan los objetivos de la UGEL Andahuaylas

Tabla 18

Eficiencia del girado de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas

DETALLE	Sí	A veces	No	Total
Recuento	1	8	15	24
%	4%	33%	63%	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

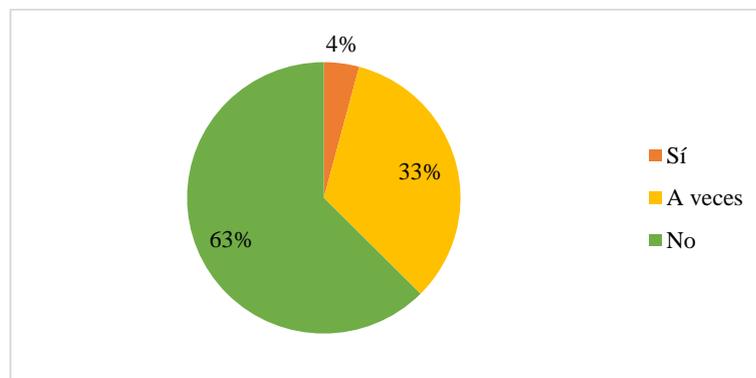


Figura 19. *Eficiencia del girado de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas*

Fuente: Cuestionario aplicado

Interpretación:

Según la tabla 18 y figura 19, el 63% de los trabajadores de la UGEL Andahuaylas consideró que el girado de la gestión administrativa del proceso de compras es ineficiente, el 33% consideró que a veces es eficiente y el 4% restante indicó que sí es eficiente. Ello ocurre porque el área de tesorería no ejecuta los pagos de las remuneraciones, bienes y servicios de manera puntual, lo cual retrasa las funciones de la institución.

Tabla 19

Economía del girado de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas

DETALLE	Sí	A veces	No	Total
Recuento	0	10	14	24
%	0%	42%	58%	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

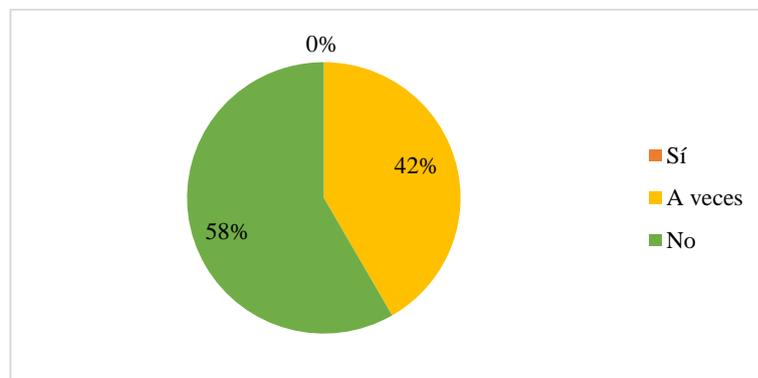


Figura 20. *Economía del girado de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas*

Fuente: Cuestionario aplicado

Interpretación:

Según la tabla 19 y figura 20, el 58% de los trabajadores de la UGEL Andahuaylas consideró que el girado de la gestión administrativa del proceso de compras es antieconómico. Asimismo, el 42% señaló que a veces se mantiene en un nivel económico. Ello se presenta porque el área de tesorería no ejecuta los pagos con un previo registro en el SIAF, por ende, no se evidencia que la institución cuente con capacidad para mover adecuadamente sus recursos financieros para cumplir sus objetivos.

Tabla 20

Calidad del girado de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas

DETALLE	Sí	A veces	No	Total
Recuento	0	6	18	24
%	0%	25%	75%	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

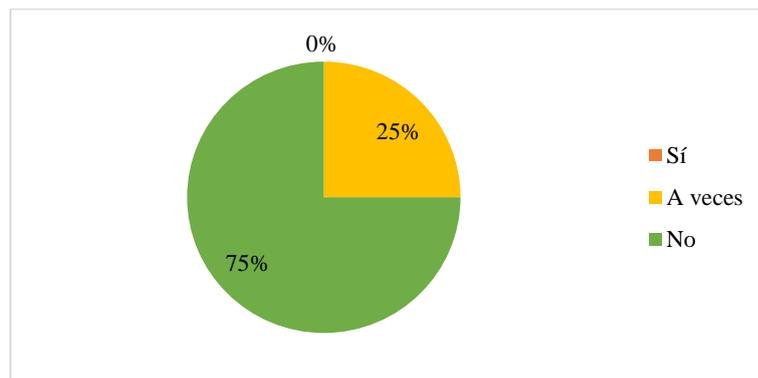


Figura 21. *Calidad del girado de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas*

Fuente: Cuestionario aplicado

Interpretación:

Según la tabla 20 y figura 21, el 75% de los trabajadores de la UGEL consideró que el girado de la gestión administrativa del proceso de compras de la institución no es de calidad, mientras que el 25% restante consideró que a veces demuestra ser de calidad. Ello se identifica de ese modo, ya que el área de tesorería no controla el movimiento de la cuenta de fondos para pagos, lo cual no denota que la institución cuente con capacidad para responder adecuadamente a las necesidades de los usuarios.

3.2.5. Resumen de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas en términos de eficacia, eficiencia, economía y calidad

En la siguiente tabla resumen se realiza la evaluación de auditoría de desempeño a la gestión administrativa de la UGEL Andahuaylas en términos de eficacia, eficiencia, economía y calidad:

Tabla 21

Resumen de los pasos de gestión administrativa de la UGEL en términos de eficacia, eficiencia, economía y calidad

	Pedidos de las áreas usuarias	Certificación	Compromiso	Devengado	Girado
Eficacia	No	No	No	No	No
Eficiencia	No	No	No	No	No
Economía	No	No	No	No	No
Calidad	No	No	No	No	No

Fuente: Cuestionario aplicado

Interpretación:

Respecto a la eficacia, en la tabla 21, se observa que en todos los pasos de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL no se presentaron de forma eficaz porque no demostraron capacidad para cumplir con los objetivos y metas establecidas.

En cuanto a la eficiencia, se evidencia que los pasos de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL no registran una relación de equilibrio entre los recursos utilizados y los logros de la institución.

Sobre la economía de los pasos de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL se indica que la institución no cuenta con la capacidad de la correcta administración de los recursos financieros en vía del cumplimiento de los objetivos institucionales.

Sobre la calidad en los pasos de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL se considera que no cuentan con la capacidad de respuesta rápida a las necesidades de las áreas usuarias, por lo cual existen retrasos en las actividades que restan efectividad a la gestión.

CONCLUSIONES

Dado lo descrito en cada capítulo se cuenta con las siguientes conclusiones:

1. Existe un bajo nivel de cumplimiento de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas conforme a los resultados de la auditoría de desempeño, dado que se evidenció que estos no alcanzan los estándares de eficacia, eficiencia, economía y calidad necesarios para un correcto desempeño y así alcanzar los objetivos institucionales.
2. En todas y cada una de las áreas usuarias de la UGEL Andahuaylas, cuentan con indicadores de eficiencia, eficacia, economía y calidad, sin embargo, los resultados han demostrado que todos estos aspectos no son cumplidos a cabalidad, presentando deficiencias que dificultan finalmente un buen desempeño que se efectúa en torno a los pedidos que efectúan las áreas usuarias.
3. Se logró identificar que el proceso de certificación de la UGEL Andahuaylas no viene siendo desarrollado de forma eficiente, eficaz, económico y bajo criterios de calidad, dado que carecen de personal debidamente capacitados para efectuar el trabajo.
4. El proceso de compromiso de la UGEL Andahuaylas no es eficiente, eficaz, económico y de calidad debido a que no se vienen realizando y

supervisando la generación de órdenes de compra y entrega de los viáticos los comisionados de forma puntual.

5. Se logró identificar el proceso de devengado de la UGEL Andahuaylas no es eficiente, eficaz, económico y de calidad debido a que se puso en manifiesto la no revisión de operaciones contables, la falta de coordinación con el área de tesorería, así como por la falta de revisión de los comprobantes de pago de las compras y adquisiciones.
6. Se logró identificar carece de los indicadores establecidos para la evaluación del desempeño dentro del proceso de girado, dado que se ha establecido que tesorería, no hace uso del SIAF para girar los cheques, además de que el pago de obligaciones de planilla, así como bienes y servicios no son pagados de forma puntual, el no contar con capacidad para poder gestionar sus recursos financieros, etc.

FUENTES DE INFORMACIÓN

- Ames, F. (1 de Octubre de 2017). *Auditoría y evaluación al desempeño: características y similitudes*. Obtenido de <https://veritasonline.com.mx/auditoria-al-desempeno-y-evaluacion-al-desempeno-caracteristicas-y-similitudes/>
- Calle, C. E. (2015). *Auditoría de Gestión como herramienta de Mejoramiento Continuo en la empresa Municipal de agua potable, alcantarillado y saneamiento ambiental del Cantón Azogues (EMAPAL), periodo 2013*. Tesis de grado, Universidad Politécnica Salesiana, Cuenca. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7536/6/UPS-CT004466.pdf>
- Cayllahua, B. (2018). *Auditoría de desempeño como estratégica para evaluar el rendimiento laboral en el servicio nacional de Sanidad Agraria valle del Río Apurímac y ENE, 2017*. Ayacucho - Perú. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/9062/AUDITORIA_DE_DESEMPEÑO_RENDIMIENTO_LABORAL_CAYLLAHUA_CASTILLO_BETHSAIDA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Contraloría General de la República de Colombia. (2017). *Guía de Auditoría de Desempeño*. Bogotá.
- Cusi , M. A. (2018). *Evaluación de la gestión de las juntas administradoras de servicios de saneamiento en los centros poblados rurales del distrito de Abancay – Apurímac - 2017*. Apurímac - Perú. Obtenido de <http://repositorio.utea.edu.pe/bitstream/handle/utea/147/Tesis%20evalua>

ci%C3%B3n%20de%20gesti%C3%B3n%20de%20las%20juntas%20ad
ministradoras%20de%20servicios%20saneamiento.pdf?sequence=1&is
Allowed=y

Dextre, J. (2016). Un encuentro con la auditoría gubernamental. *Revista Lidera*,
No. 11, 34-38.

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la
investigación*. México: McGrawHill.

Huertas, R. (2016). *Perú. Módulo Administrativo*. Lima: Ministerio de Economía
y Finanzas.

Isidro, S. (2015). *La auditoría del desempeño y la competitividad de servicio
públicos básicos en la Municipalidad Distrital de Amarilis período 2014*.
Tesis de grado, Universidad Nacional Hermilio Valdizan, Huánuco.
Obtenido de <http://repositorio.unheval.edu.pe/handle/UNHEVAL/2023>

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

Llamuca, S. L., & Llumipanta, C. M. (2018). *Auditoría de Gestión para la empresa
VALLE DEL SOL S.A VALDESOL*. Tesis de grado, Universidad
Tecnológica Indoamérica, Ambato. Obtenido de
[http://repositorio.uti.edu.ec/bitstream/123456789/806/1/TESIS%20Cristina
a%20Llumipanta%20Auditoria.pdf](http://repositorio.uti.edu.ec/bitstream/123456789/806/1/TESIS%20Cristina%20Llumipanta%20Auditoria.pdf)

Márquez, R. (14-17 de Noviembre de 2017). La auditoría de desempeño para la
nueva gestión pública en el estado de Yucatán, México. *XXII Congreso*

Internacional del CLAD sobre la Reforma del Estado y de la Administración Pública. Madrid, España.

Merchán, N., Pinagorte, N., Baque, E., Chiquito, G., Acebo, R., & Paredes, L. (2018). Auditoría de Gestión como técnica de análisis de las. *Polo del conocimiento, Vol.*, 115-127.

Najera, H. D. (2015). *La auditoría del desempeño y la competitividad de los servicios administrativos en la sede central del Gobierno Regional de Huánuco-Período 2015.* Tesis de grado, Universidad Nacional Hermilio Valdizan, Huánuco. Obtenido de <http://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/UNHEVAL/464/TAD%2000508%20N18.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Pilco, P. (20 de Septiembre de 2018). Más de S/10 millones fueron destinados por funcionarios y servidores. *Diario Correo*, págs. 3-5.

Pionce, M. (2018). Auditoría de Gestión Administrativa aplicada a la Unidad Educativa FIsca "Alejo Lascano" en la Ciudad de Jipijapa. *Dom. Cien, Vol. 4, No. 4*, 36-56.

Quiroz, R. O. (2018). *Auditoría de desempeño y su incidencia en la evaluación de procesos de selección del área de logística de la Universidad Nacional José María Arguedas, 2015.* Moquegua - Perú. Obtenido de http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/365/Quiroz%20Pari%20Richard%20Oswaldo_tesis_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ramírez, A., Ramírez, R., & Calderón, E. (2017). La gestión administrativa en el desarrollo empresarial. *Revista Contribuciones a la Economía.*

Sánchez, M. (2014). *Administración 1.* Grupo Editorial Patria.

- Sánchez, S., Ordeñez, S., & Hernández, G. (2017). La auditoría al desempeño: un medio para la fiscalización y rendición de cuentas. *Horizontes de la Contaduría en las Ciencias Sociales, Vol. 4, No. 7*, 29-39.
- UGEL Andahuaylas. (Agosto de 2019). Obtenido de <https://www.ugelandahuaylas.gob.pe/portal/index.php/area-gestion/gestion-administrativa.html>
- Valderrama, S. (2013). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica. 2da Ed.* Lima, Perú: Editorial San Marcos.
- Villasmil, E., Castro, E., & Torres, E. (2010). Gestión administrativa y los recursos financieros asignados para apoyo de la investigación . *Revista electrónica de humanidades, educación y comunicación social N° 08*, 4-17.
- Zauñy, N. E. (2016). *La Auditoría de Gestión y su Incidencia en la Administración de los Recursos Humanos en las empresas de Servicios de Asistencia al Viajero, periodo 2012-2014.* Tesis de maestría, Universidad San Martín de Porres, Lima. Obtenido de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/2761/1/zauny_cne.pdf?fbclid=IwAR2K4PiF_XMUgj6JLITzRQ6fzJcznEH68rEWo2mb9xhC5rY8Mtygk1mseRE

ANEXOS

Anexo 1: Instrumentos de recolección de datos

Cuestionario sobre la Auditoría de desempeño en la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas

Se le pide leer cuidadosamente cada enunciado y contestar de qué manera se aplica a su experiencia con UGEL Andahuaylas. Ello con el fin de conocer el nivel de cumplimiento de la gestión administrativa del proceso de compras en la UGEL Andahuaylas conforme a los resultados de la auditoría de desempeño. La información que Ud. proporcione será utilizada para fines académicos y de investigación.

Datos generales del encuestado(a):

Género: F ____ M ____

Edad: ____

Se le agradece sírvase responder las siguientes preguntas con total sinceridad.

N°	ÍTEM	Sí	A veces	No
1	Las áreas usuarias conocen los procesos para realizar la compra de un bien material.			
2	Las áreas usuarias solicitan un bien o equipo de forma oportuna.			
3	El jefe de área solicita un bien o servicio considerando documentos sustentarios.			
4	Las áreas usuarias elaboran sus pedidos mediante el SIGA.			

5	El área de presupuesto elabora la programación del presupuesto anual de la UGEL haciendo uso del módulo SIAF.			
6	El área de presupuestos elabora cronogramas para los compromisos mensuales			
7	El área de presupuesto revisa expedientes (estudio de mercado, PAC, TDR, otros) para contratar un servicio o adquirir un bien.			
8	El área de presupuesto analiza la estadística presupuestaria y realiza el control y distribución de los requerimientos.			
9	El área de abastecimiento realiza las órdenes de compra y viáticos a los comisionados de forma puntual.			
10	El área de abastecimiento formula presupuestos de compra y calendario de entrega.			
11	El área de abastecimiento mantiene actualizado el inventario de bienes y equipos adquiridos.			
12	El área de abastecimiento supervisa la conservación y mantenimiento de la infraestructura, instalaciones y equipamiento de la UGEL.			
13	El área de contabilidad revisa las operaciones contables de la UGEL.			
14	El área de contabilidad coordina con el área de tesorería la rendición de los gastos con documentación.			
15	El área de contabilidad visa los comprobantes de pago de sus compras y/o adquisiciones.			

16	El área de contabilidad busca obtener la conformidad de servicio del área usuaria.			
17	El área de tesorería utiliza el SIAF para girar cheques.			
18	El área de tesorería ejecuta el pago de remuneraciones, bienes y servicios de manera puntual.			
19	El área de tesorería ejecuta los pagos previo registro en el SIAF.			
20	El área de tesorería controla el movimiento de la cuenta de fondos para pagos.			

Entrevista al jefe del área de abastecimiento de la UGEL Andahuaylas

Estimado(a), la presente entrevista tiene el propósito de recoger información sobre el nivel de cumplimiento conforme a los resultados de la auditoría de desempeño en la gestión administrativa del proceso de compras en la UGEL Andahuaylas, por lo cual le pido responder de manera objetiva las siguientes preguntas:

1. ¿La programación de las adquisiciones y contrataciones de la UGEL cuentan con un cuadro de necesidades? Comente

2. ¿El personal que labora en el área de abastecimiento tiene conocimiento y experiencia sobre el proceso de almacenamiento de los bienes?

Comente

3. ¿Se distribuyen los bienes de forma oportuna a las áreas solicitantes?

Comente

4. ¿Se realiza la valoración de los bienes y existencias de almacén?

Comente

5. ¿Emiten informes sobre los registros de control de los bienes? Comente

INFORME N° 001-2019/A-JERM

A : Prof. Juan Salvador Altamirano Carhuas
DE : Jhon Edison Rodas Mendivil
ASUNTO : Auditoría de desempeño Unidad de Gestión Educativa
Local de Andahuaylas
FECHA : Andahuaylas, 12 de diciembre del 2019

Es grato dirigirme a usted, para saludarlo cordialmente y al mismo tiempo remitirle a su oficina, el informe de auditoría de desempeño de la Unidad de Gestión Educativa Local Andahuaylas con los siguientes hallazgos:

Principales hallazgos:

Se observa ineficiencia en los pedidos efectuados por las áreas usuarias de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas

Ineficiencia en los pedidos de las áreas usuarias de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas.

Muchos de los pedidos de las áreas usuarias de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas no resultan ser económicos.

No existe compromiso de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas.

Poca eficiencia del compromiso de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas

Atentamente

Jhon Edison Rodas mendivil

No existe economía adecuada en el compromiso de la gestión administrativa del proceso de compras de la UGEL Andahuaylas.