



ESCUELA UNIVERSITARIA DE POSGRADO

**LA AUDITORÍA DE DESEMPEÑO EN UN ENTORNO
TECNOLÓGICO DIGITAL Y LA EFECTIVIDAD DEL FONDO DE
COOPERACIÓN PARA EL DESARROLLO SOCIAL, ANÁLISIS Y**

PROPUESTA ACTUAL

Línea de investigación:

Herramientas informáticas para una gestión eficiente y transparente

Tesis para optar el Grado Académico de Maestra en Auditoría Integral

Autora

Livia Gonzales, Katty Gerarda

Asesor

Hernández Celis, Domingo

ORCID: 0000-0002-9759-4436

Jurado

Pacheco Trucios, Teófilo Fortunato

Guardia Huamaní, Efraín Jaime

Monrroy Aime, Julián

Lima- Perú

2022

Dedicatoria:

A mi familia,
por el apoyo permanente
en mi desarrollo profesional.

Agradecimiento:

Mi especial agradecimiento para los distinguidos Miembros del Jurado.
Por su criterio objetivo en la evaluación de este trabajo de investigación.

Asimismo, mi agradecimiento para mi asesor.
Por las sugerencias recibidas para el mejoramiento de este trabajo.

Muchas gracias para todos.

ÍNDICE

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice	iv
Resumen	ix
Abstract	x
I. Introducción	
1.1. Planteamiento del problema	12
1.2. Descripción del problema	13
1.3. Formulación del problema	18
1.3.1. Problema general	18
1.3.2. Problemas específicos	18
1.4. Antecedentes	19
1.4.1. Antecedentes nacionales	19
1.4.2. Antecedentes internacionales	22
1.5. Justificación de la investigación	23
1.6. Limitaciones de la investigación	24
1.7. Objetivos	25
1.8. Hipótesis	26
1.8.1. Hipótesis general	26
1.8.2. Hipótesis específicas	26
II. Marco Teórico	

2.1. Bases teóricas	27
2.1.1. Auditoría de desempeño	27
2.1.2. Efectividad institucional	31
2.2. Marco conceptual	32
2.2.1. Conceptos de auditoría de desempeño	32
2.2.2. Conceptos de efectividad institucional	39
2.3. Fondo de Cooperación para el Desarrollo Social	42
III. Método	
3.1. Tipo de investigación	45
3.1.1 Tipo	45
3.1.2 Nivel	45
3.1.3 Métodos	45
3.1.4 Diseño	46
3.2. Población y muestra	47
3.2.1 Población	47
3.2.2 Muestra	47
3.3. Operacionalización de variables	50
3.3.1 Variables y dimensiones de la investigación	50
3.3.2 Definición operacional de las variables	52
3.4. Instrumentos	53

3.5. Procedimientos	53
3.5.1 Técnica de recopilación de datos	53
3.5.2 Técnicas de procesamiento de datos	54
3.6. Análisis de datos	54
3.7. Consideraciones éticas	55
IV. Resultados	
4.1. Análisis e interpretación de los resultados de la investigación	57
4.1.1 Análisis e interpretación de los resultados de la variable independiente	57
4.1.2 Análisis e interpretación de los resultados de la variable dependiente	68
4.2. Contrastación de hipótesis	79
4.2.1 Contrastación de la hipótesis general	79
4.2.2 Contrastación de las hipótesis específicas	81
V. Discusión de resultados	91
5.1. Discusión del resultado de la variable independiente	91
5.2. Discusión del resultado de la variable dependiente	91
VI. Conclusiones	92
VII. Recomendaciones	94
VIII. Referencias	96
IX. Anexos	
Anexo A: Matriz de consistencia	100

Anexo B: Instrumento: encuesta	101
Anexo C: Validación del instrumento por expertos	106
Anexo D: Confiabilidad del instrumento con el Alfa de Cronbach	114
Anexo E: Definición de términos	115

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Composición de la población	47
Tabla 2. Datos para determinar la muestra	48
Tabla 3. Composición de la muestra	49
Tabla 4. Variables y dimensiones de la investigación	50
Tabla 5. Operacionalización de las variables	51
Tabla 6. Definición operacional de las variables	52
Tabla 7. Correlación entre las variables	79
Tabla 8. Correlación entre las variables de la hipótesis a)	81
Tabla 9. Correlación entre las variables de la hipótesis b)	83
Tabla 10. Correlación entre las variables de la hipótesis c)	85
Tabla 11. Correlación entre las variables de la hipótesis d)	87
Tabla 12. Correlación entre las variables de la hipótesis e)	89

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. La auditoría de desempeño es un examen.	57
Figura 2. Los criterios de la auditoría de desempeño son indicadores	58
Figura 3. Los criterios de auditoría son los atributos de la gestión.	59
Figura 4. La planeación predetermina los elementos de la auditoría.	60
Figura 5. La planeación permite obtener el memorando de planeamiento.	61
Figura 6. La ejecución es la fase del desarrollo de la auditoría de desempeño	62
Figura 7. La ejecución comprende la aplicación de los programas de auditoría	63
Figura 8. El informe es el producto final de la auditoría de desempeño	64
Figura 9. El informe comprende las observaciones, conclusiones y recomendaciones	65
Figura 10. El seguimiento de las recomendaciones es la actividad de auditores.	66
Figura 11. El seguimiento de las recomendaciones es para generación de valor.	67
Figura 12. La efectividad está referida al logro de las metas, objetivos y misión	68
Figura 13. La economía institucional es compra de bienes y servicios al menor costo.	69
Figura 14. La economía institucional es el mejor aprovechamiento de los recursos.	70
Figura 15. La eficiencia se refiere a la racionalización de los recursos institucionales.	71
Figura 16. La eficiencia institucional abarca las actividades, procesos y procedimientos.	72
Figura 17. La transparencia se refiere a la amplia información	73
Figura 18. La transparencia se refiere al uso correcto de los recursos	74
Figura 19. La mejora continua se refiere a la creatividad institucional.	75
Figura 20. La mejora continua se refiere a la creatividad e innovación institucional.	76
Figura 21. La competitividad institucional se refiere a la acreditación de programas.	77
Figura 22. La acreditación institucional se refiere a la imposición del FONCODES.	78

RESUMEN

La investigación desarrollada es un aporte académico y profesional, cuyo problema se ha identificado en la efectividad institucional del Fondo de Cooperación para el Desarrollo Social (FONCODES). La pregunta general que permite expresar el problema respectivo es la siguiente: ¿De qué forma la auditoría de desempeño podrá facilitar la efectividad institucional del FONCODES? La Hipótesis general que permite expresar la solución del problema es la siguiente: La auditoría de desempeño facilita la efectividad institucional del FONCODES. Esto es posible mediante la amplia información que proporciona el Informe de la auditoría de desempeño con sus observaciones, conclusiones y recomendaciones; todo lo cual es materia prima para la toma de decisiones de los directivos y funcionarios de FONCODES. El objetivo general que permite plasmar el propósito del trabajo de investigación: Determinar la forma como la auditoría de desempeño podrá facilitar la efectividad institucional del FONCODES. El resultado promedio obtenido es que un 91%, los encuestados han respondido que la auditoría de desempeño facilita la efectividad institucional del FONCODES. Se concluye que la auditoría de desempeño con la amplia información que proporciona facilita la efectividad de la institución materia de estudio.

Palabras clave: Auditoría de desempeño, efectividad institucional y FONCODES.

ABSTRACT

The research developed is an academic and professional contribution, the problem of which has been identified in the institutional effectiveness of the Cooperation Fund for Social Development (FONCODES). The general question that allows expressing the respective problem is the following: How will the performance audit facilitate the institutional effectiveness of FONCODES? The general hypothesis that allows expressing the solution to the problem is the following: The performance audit facilitates the institutional effectiveness of FONCODES. This is possible through the extensive information provided by the performance audit report with its observations, conclusions and recommendations; all of which is raw material for decision-making by FONCODES directors and officials. The general objective that allows to capture the purpose of the research work: Determine the way in which the performance audit can facilitate the institutional effectiveness of FONCODES. The average result obtained is that 91% of those surveyed have responded that the performance audit facilitates the institutional effectiveness of FONCODES. It is concluded that the performance audit with the extensive information it provides facilitates the effectiveness of the stadium-related institution.

Keywords: Performance audit, institutional effectiveness and FONCODES.

I. INTRODUCCIÓN

La investigación denominada: La auditoría de desempeño en un entorno tecnológico digital y la efectividad del Fondo de Cooperación para el Desarrollo Social, análisis y propuesta actual; es un trabajo de investigación que tiene como objetivo contribuir a la solución del problema que ha sido identificado.

En cuanto al problema este se plasma en la efectividad institucional, el mismo que en términos sencillos viene por el incumplimiento de las metas y objetivos institucionales, cuyo detalle está en la descripción de dicho problema. Al respecto, las entidades del Estado como FONCODES predeterminan sus metas y objetivos en los diferentes planes de la entidad y trabajan para concretar dichos elementos institucionales; y cuando estos no se logran por acción u omisión se está frente al problema de efectividad institucional; que dicho sea de paso, es todo el sector público, que en general y en promedio en los últimos años solo ha cumplido menos del 70% de la ejecución de sus presupuestos; y como es de deducir, si no se ejecuta el 100% del presupuesto de un ejercicio, eso conlleva al no cumplimiento de las metas y objetivos; porque el presupuesto está formulado en el marco de las metas y objetivos institucionales.

El problema está allí, es de FONCODES, pero también del resto del sector gubernamental, ahora viene el asunto de cómo ayudar a superar esa problemática institucional desde el punto de vista académico; y es que en este caso se propone a la auditoría de desempeño, la misma que es una actividad profesional que examina, aparte del sistema de control interno institucional, la economía, eficiencia, transparencia, mejora continua, competitividad; y en suma la efectividad institucional del FONCODES. La auditoría de desempeño para llevar a cabo su examen objetivo, imparcial e independiente toma en cuenta los criterios de economía, eficiencia, transparencia, mejora continua, competitividad y efectividad del FONCODES; lleva a cabo su examen y compara la evidencia obtenida con dichos criterios y establece si hay lugar

a observaciones; asimismo agrega las correspondientes conclusiones y recomendaciones de auditoría de desempeño para los directivos y funcionarios del FONCODES.

La auditoría de desempeño es un modelo de auditoría oficial cuyas normas han sido establecidas por la Contraloría General de la República; y que más allá de buscar solo problemas, en esencia busca ayudar a la gestión a corregir todo lo que no esté ayudando para que la gestión tenga alto grado de economía, eficiencia, transparencia, mejora continua, competitividad y efectividad institucional.

1.1. Planteamiento del problema

La auditoría de desempeño en un entorno tecnológico digital y la efectividad del Fondo De Cooperación Para El Desarrollo Social, análisis y propuesta actual; es un modelo de investigación que para describir adecuadamente el problema de investigación, el mismo tiene que ser previamente planteado. La auditoría de desempeño en un entorno tecnológico digital y la efectividad del fondo de cooperación para el desarrollo social ha permitido plantear el problema desde el punto de vista analítico, que es un método de investigación que analiza los síntomas o efectos o problemas evidentes; las causas o situaciones a las cuales realmente se debe el problemas; como el pronóstico o situación que se podría presentar si es que la entidad no hace nada frente el problema identificado; y el control del pronóstico que es la forma como se propone solucionar el problema en el modelo de investigación que se ha desarrollado. Este forma de plantear el problema es directa, sin divagar en aspectos internacionales, nacionales o regionales; que terminan confundiendo la esencia de la problemática identificada en el FONCODES.

Para la auditoría de desempeño en un entorno tecnológico digital y la efectividad del fondo de cooperación para el desarrollo social, el método analítico es un modelo de estudio científico basado en la experimentación directa y la lógica empírica, es decir que detecta el problema y directamente le da el respectivo tratamiento que se requiere para efectos de un

trabajo de tesis académicas. Para la auditoría de desempeño en un entorno tecnológico digital y la efectividad del fondo de cooperación para el desarrollo social, el método analítico es el más frecuentemente empleado en las ciencias sociales por el enfoque que no lleva a divagaciones, historicidades ni alargamientos del problema a resolver. Para la auditoría de desempeño en un entorno tecnológico digital y la efectividad del fondo de cooperación para el desarrollo social, el método analítico detalla el correspondiente problema, motivo de la experiencia laboral o de otro tipo, es decir, dicho método científico estructura o compone el problema en elementos básicos como los síntomas o efectos, causas u origen del problema; como con el pronóstico de lo que pasaría si no se hace nada y luego el control del pronóstico presentando la alternativa de solución correspondiente.

El método analítico que se ha aplicado para plantear el problema de la investigación consiste en la aplicación de la experiencia directa del trabajo en FONCODES como empleada, funcionaria, directiva o cualquier otra relación, a la obtención de evidencias sobre los hechos que se aprecian indudablemente en el acontecer de la gestión institucional del FONCODES. La aplicación del método analítico no solo es una mera descripción de una situación anómala, sino que es sumamente útil en campos de estudio como el FONCODES, o en estudios de tipo descriptivo de las actividades que realiza el FONCODES, dado que dicho método emplea al diagnóstico como el pronóstico que revelan relaciones esenciales entre los síntomas y las causas; como el pronóstico y el control del pronóstico; y características fundamentales de cada una de esas relaciones de su objeto de tratamiento.

1.2.Descripción del problema

El problema ha sido identificado en la efectividad institucional del Fondo de Cooperación para el Desarrollo Social; específicamente se concreta en la falta de logro de las metas, objetivos y misión institucional.

Se ha determinado que el FONCODES no ha podido concretar sus líneas de acción en cuanto a desarrollo productivo, desarrollo de capacidades, infraestructura social y articulación territorial. En desarrollo productivo se ha promovido con dificultades el fortalecimiento de la base productiva de las familias rurales, buscando darle valor agregado a sus activos naturales; se ha facilitado con inconvenientes la producción agraria, transformación y comercialización de alimentos y productos agroindustriales en distritos en condición de pobreza para fomentar la autonomía de las familias, incrementar sus ingresos y articularlas al mercado; se ha fortalecido con reservas las potencialidades locales para el desarrollo articulado de las comunidades valorizando sus activos naturales y el capital social existente; se ha promovido sin mucho éxito los proyectos de infraestructura económica productiva como soporte para el incremento de las actividades agropecuarias buscando la seguridad alimentaria y la articulación a los mercados locales y regionales. De esta manera se ha dificultado el desarrollo de los proyectos especiales Mi Chacra Productiva y Mi Chacra Emprendedora, lo que ha limitado la recolección de las experiencias y los resultados validados de los once microcorredores socioeconómicos que se implementaron en diversas regiones del país, el Proyecto Corredor Puno-Cusco, Proyecto Sierra Sur y otros. Asimismo, se ha tenido dificultades para concretar los proyectos de sistema de riego por aspersión; canales de riego; reservorios; mini represas.

En el componente de desarrollo de capacidades del FONCODES se ha tenido inconvenientes para fortalecer las capacidades de los gobiernos locales en la gestión de inversiones, en el planeamiento participativo del desarrollo local, y en la formulación y gestión de proyectos de inversión pública; no se ha brindado asistencia técnica especializada en planeamiento participativo del desarrollo local, en planeamiento estratégico e instrumentos de gestión; y en proyectos de inversión pública; se tenido limitaciones para fortalecer las capacidades de la población organizada para la gestión de la inversión social y el desarrollo económico y social; se ha tenido inconvenientes para promover el acceso a oportunidades

económicas y productivas de las personas, familias y comunidades en condición de pobreza, como aliados del gobierno local. Se ha tenido inconvenientes presupuestales para desarrollar capacidades institucionales a los funcionarios y técnicos de la sede central y equipos zonales en los temas de gestión del desarrollo local y de la inversión social, así como en los instrumentos y herramientas de capacitación.

En relación con el componente de Infraestructura Social Básica del FONCODES no se ha llevado la promoción de la sostenibilidad de los proyectos de infraestructura social básica financiados a través de núcleos ejecutores y tampoco se ha brindado asistencia técnica y capacitación en la formulación y ejecución de los proyectos de infraestructura social básica a través de las oficinas zonales. En relación con la articulación Territorial del FONCODES se ha tenido limitaciones para fomentar alianzas estratégicas con los gobiernos locales, gobiernos regionales, otros programas sociales y sectores, y con las entidades privadas para generar sinergias en el diseño, financiamiento y ejecución de programas y proyectos. Como corolario de lo indicado anteriormente, se tiene falta de efectividad institucional, lo que se plasma en la falta de cumplimiento de metas, objetivos y misión institucional del FONCODES. En relación con las metas del 100%, solo se han cumplido en promedio el 70% entre los años 2014, 2015, 2016 y 2017. En cuanto a los objetivos del 100% de los mismos solo se han cumplido el promedio el 80% en los años, 2014, 2015, 2016 y 2017. Todo está contenido en las Memorias anuales de la entidad.

Según la Memoria Anual del FONCODES, se ha determinado la falta de aprovechamiento de los recursos humanos, materiales y financieros del FONCODES, en el marco de la economía, eficiencia, productividad y transparencia institucional. Del 100% de los recursos de la entidad, solo un 70% está adecuadamente racionalizado y aprovechado ventajosamente entre los años, 2014, 2015, 2016 y 2017 lo cual está sustentado en las

respectivas Memorias anuales de la entidad. Según dicha memoria, se ha establecido mayores costos que beneficios en las compras y gastos del FONCODES, lo que afecta la rentabilidad social del FONCODES. Del 100% de las compras de la entidad el 80% en promedio entre los años 2014, 2015, 2016 y 2017 fueron obtenidas a costos mayores que el promedio del mercado y además no fueron distribuidas ni aprovechadas en forma efectiva en el cumplimiento de las metas, objetivos y misión institucional, lo que consta en los respectivos informes de auditoría financiera-operativa aplicadas en la entidad por la Contraloría General de la República. También se ha determinado que del 100% de metas relacionadas con inclusión social, solo se concretaron un 60% entre los años 2014, 2015, 2016 y 2017; lo que no facilita el nivel de efectividad institucional y por tanto tampoco se facilita el cumplimiento de la misión institucional. Asimismo se ha determinado que las dependencias del FONCODES no utilizan información contenida en la auditoría de desempeño de la entidad; lo que no permite viabilizar la economía, eficiencia, mejora continua, transparencia y efectividad institucional, y en buena cuenta todo esto no favorece el logro de las metas, objetivos y misión institucional.

De continuar con esta situación problemática la entidad no podrá lograr efectividad institucional, es decir tendrá limitaciones para lograr sus metas y objetivos institucionales; y en ese contexto el Fondo de Cooperación para el Desarrollo Social (FONCODES) no podrá trabajar en la generación de mayores oportunidades económicas sostenibles de los hogares rurales pobres extremos, tendrá limitaciones para facilitar la articulación entre los actores privados del lado de la demanda y de la oferta de los bienes y servicios que se requieren para fortalecer los emprendimientos de estos hogares, no podrá contribuir a la reducción de los procesos de exclusión que determinan que estos hogares no puedan articularse a dichos mercados. En un contexto ampliado no se podrá lograr el desarrollo de capacidades para el fortalecimiento de los sistemas de producción familiar y la gestión de emprendimientos como ejes de inserción en los mercados, que posibiliten el aprendizaje, la apropiación y la innovación

de tecnologías como vehículos para la generación de oportunidades. El FONCODES, limitará el acceso de los hogares a los servicios de infraestructura económica productiva para mejorar su productividad y viabilizar procesos de inserción. Tampoco el FONCODES podrá ayudar en la mejora de las capacidades de gestión de los gobiernos locales, la participación y concertación ciudadana, orientada a la promoción de alternativas sostenibles de generación de oportunidades económicas para los hogares rurales en situación de extrema pobreza.

En este trabajo se propone como solución a la problemática, a la auditoría de desempeño, la misma que proporcionará amplia información para la toma de decisiones y el logro de la efectividad institucional del FONCODES. La auditoría de desempeño será el examen objetivo sistemático y profesional de evidencias, realizados con el fin de proporcionar una evaluación independiente, orientado a mejorar la eficiencia, economía y efectividad en el uso de los recursos públicos, para facilitar la toma de decisiones por quienes son responsables de adoptar opciones correctivas y mejorar su responsabilidad ante el público. Dicho examen se realizará para establecer el grado de eficiencia en el uso de los recursos y comprobar la observancia de las disposiciones pertinentes, con el objetivo de verificar la utilización racional de los recursos y mejorar las actividades primarias examinadas. La auditoría de desempeño tendrá los objetivos primordiales: Evaluar la eficiencia, economía y efectividad institucional; Evaluar los objetivos y planes organizacionales; Vigilar la existencia de políticas adecuadas y su cumplimiento; Comprobar la confiabilidad de la información y de los controles; Verificar la existencia de métodos adecuados de operación; y, Comprobar la correcta utilización de los recursos. La amplia información que facilita este tipo de auditoría será de gran ayuda para la gestión eficiente de la entidad en su proceso de planeación, organización, dirección, coordinación y control; y especialmente para el logro de las metas, objetivos y la misión institucional.

1.3. Formulación del problema

1.3.1. Problema general

¿De qué forma la auditoría de desempeño podrá facilitar la efectividad institucional del FONCODES?

1.3.2. Problemas específicos

- a) ¿De qué manera los criterios de la auditoría de desempeño podrán suministrar elementos para la economía institucional del FONCODES?

- b) ¿De qué modo la planeación de la auditoría de desempeño podrá proporcionar instrumentos para la eficiencia institucional del FONCODES?

- c) ¿De qué forma la ejecución de la auditoría de desempeño podrá facilitar la transparencia institucional del FONCODES?

- d) ¿De qué forma el informe de la auditoría de desempeño podrá ayudar en la mejora continua institucional del FONCODES?

- e) ¿De qué manera el seguimiento de las recomendaciones de la auditoría de desempeño podrá facilitar la competitividad institucional del FONCODES?

1.4. Antecedentes

1.4.1. Antecedentes nacionales

Alcázar y Wachtenheim (2014); señalan que durante la década del ochenta, el Perú sufrió una larga crisis económica que trajo consigo, entre otras cosas, incrementos en los niveles de pobreza. Según las estimaciones, los niveles de pobreza se incrementaron de 42% en 1985 a 55% en 1991. Como consecuencia de ello, el gobierno Peruano establece la reestructuración de su presupuesto social con el propósito de incrementar su eficiencia mediante mejoras en la focalización y llegar así a los sectores más necesitados de la población. Es en este contexto, que en 1991, nace el fondo social peruano, FONCODES, el cual desde su creación hasta 1998, ha financiado más de 33,000 proyectos de infraestructura básica a lo largo del país. Más allá de la diversidad de opiniones con respecto a la eficiencia de las operaciones de FONCODES, existe evidencia, de que éste ha tenido un importante impacto entre los sectores más pobres de la población Peruana a través del financiamiento de pequeños proyectos. Sin embargo, no existen estudios que analicen los determinantes las condiciones que lleven al éxito o fracaso a un proyecto. La literatura sobre Fondos Sociales de Inversión (FSI), en general, no es muy útil en este punto, debido a que los estudios son mayormente cualitativos y se centran en el rol de los FSI en el alivio de la pobreza y en las características de sus operaciones. La necesidad de estudiar, en detalle, que condiciones y prácticas fomentan el relativo éxito del proyecto es lo que motivó este estudio. En particular, el estudio busca determinar el rol que la gestión, la capacitación, participación de la comunidad, la capacidad organizativa de la comunidad (existencia de organizaciones e instituciones), y las características de los proyectos y de la comunidad, tienen en el éxito o fracaso relativo de los proyectos.

Paredes (2014), establece que el proceso y procedimientos para llevar a cabo la organización y la auditoría de desempeño de una institución del Estado y dentro de ello la evaluación de los resultados obtenidos en relación con los recursos utilizados (eficiencia) y las metas y objetivos (efectividad) de la entidad. Según la autora la eficiencia está referida a la relación existente entre los bienes o servicios producidos o entregados y los recursos utilizados para ese fin, lo que en buena cuenta también se llama productividad, en comparación con un estándar de desempeño establecido; en cambio la economía está relacionada en términos y condiciones bajo los cuales las entidades adquieren recursos, sean estos financieros, humanos, físicos o tecnológicos, obteniendo la cantidad requerida, al nivel razonable de calidad, en la oportunidad y lugar apropiado y, al menor costo posible. En el mismo contexto, indica que la efectividad se refiere al grado en el cual una entidad logra sus objetivos y metas u otros beneficios que pretendía alcanzarse previstos en la legislación o fijados por otra autoridad. Por otro lado indica que una adecuada organización de los esfuerzos en la entidad requiere la adopción de los criterios siguiente: establecer los mecanismos de planeamiento, dirección e informe de las evaluaciones de resultados; diseñar procedimientos para asegurar la evaluación sistemática y el reporte adecuado sobre la efectividad de la entidad; asegurar que la evaluación e informe sobre la efectividad de la entidad sea administrado en observancia de la efectividad, eficiencia y economía; los objetivos del programa deben ser especificados de la forma más precisa posible; los procedimientos de evaluación de la efectividad deben justificar su costo; los procedimientos de evaluación deben ser diseñados de manera que sean válidos; la información proporcionada por la evaluación de la efectividad debe ser lo suficientemente confiable que pueda utilizarse para la toma de decisiones; los reportes de evaluación de efectividad y su análisis deben estar completos y equilibrados, así como soportados por documentación apropiada.

Herrera (2014) destaca la importancia de llevar a cabo la una adecuada organización con políticas, estrategias y tácticas, así como una auditoría de desempeño efectiva como herramienta para evaluar la administración de la entidad, específicamente evaluar la eficiencia y efectividad; para lo cual señala que los directivos deben tener la predisposición política para tomar las decisiones más adecuadas. La autora destaca que la principal preocupación para el auditor es comprender adecuadamente los objetivos de la entidad y como guardan relación con los resultados que se espera obtener. Los objetivos y metas de la entidad deben especificarse de la manera más precisa posible, dada que si no sería difícil determinar si el programa o actividad está logrando los resultados esperados. A menos que exista claridad y detalle en los objetivos o beneficios que se espera lograr, la evaluación de los programas o el sistema de información orientado hacia la evaluación de tales objetivos tendrá un uso limitado como herramienta de la gerencia o mecanismos de retroalimentación para la toma de decisiones. Por ello, es importante que la entidad haya definido los elementos siguientes: objetivos y metas claras y mensurables; plazos de cumplimiento; y, costo financiero. La eficiencia es incrementada cuando se produce con calidad un mayor número de salidas con menores recursos de entrada o cuando el mismo monto de salidas es producidas con menos recursos. Este trabajo resultará de mucha utilidad por la dimensión que le da a la evaluación de la eficiencia y efectividad institucional; por que proporciona elementos para realizar la evaluación desde adentro de la administración y luego desde fuera de la administración por parte de la auditoría.

García (2014) se refiere a la filosofía, doctrina, normas, proceso, procedimientos, técnicas y prácticas que debe seguir la auditoría de desempeño como herramienta efectiva para luchar contra los actos de corrupción en el sector público y privado. Según el autor, en la auditoría de desempeño las tareas relacionadas con la actividad, los miembros del equipo de auditores, deberán estar libres de toda clase de impedimentos personales profesionales o

económicos, que puedan limitar su autonomía, interferir su labor o su juicio profesional. Asimismo establece que en todas las labores desarrolladas se incluya en forma primordial la obtención de evidencia, así como lo atinente a la formulación y emisión del juicio profesional por parte del auditor, se deberá observar una actitud imparcial sustentada en la realidad y en la conciencia profesional. Luego dice que los informes deben ser presentados por escrito para comunicar los resultados de auditoría, y ser revisados en borrador por los funcionarios responsables de la dirección de la empresa. Finalmente determina que las labores desarrolladas deben realizarse con respecto de las normas y postulados aplicables en cada caso a la práctica institucional, en especial, aquellas relacionadas con las normas de otras auditorías especiales aplicables en cada caso. Es indudable con todo este enfoque resultará de mucha importancia para llevar a cabo la investigación.

1.4.2. Antecedentes internacionales

Fonseca y Jiménez (2013), señala que la escuela al ser parte de un sistema social abierto en el que se incluye la familia, la iglesia, los medios de comunicación, los partidos políticos, entre otros; tiene influencia y es influenciada por cambios en la realidad social, política, cultural y económica de un país. Es por dicha razón, que esta no ha sido excluida del movimiento económico más grande que ha tenido la historia como lo es la Globalización. Es de esta manera, como en la actualidad se encuentra en un dilema entre optimizar sus recursos materiales para lograr una productividad como empresa de servicios y por otro lado seguir con los preceptos pedagógicos centrados en el desarrollo humano y en contra de la mercantilización de la educación. La escuela como organización tiene que tener una flexibilidad para adecuar sus objetivos, currículo, formas de agrupamiento, espacios, tiempos, recursos y demás. Esto se hace posible cuando se habla de un modelo abierto, no rígido, donde todos los elementos de la institución están dispuestos a establecer relaciones dirigidas. Algunos directivos y maestros

están tan preocupados por negarse a la idea que la escuela es una organización productiva que no ven los beneficios que en muchos casos traería tanto para los docentes como para los alumnos y sus familias el implantar algunas acciones que en ningún momento irían en contra de sus principios humanos.

Flores (2014); señala que para que una organización sea exitosa, sus gerentes y líderes deben dirigir a su gente para que: 1) hagan las cosas correctas y 2) hagan las cosas correctamente. Hacer las cosas correctamente, entra en el campo de la efectividad, y otras habilidades gerenciales. Hacer las cosas correctas, es la estrategia institucional (o estrategia corporativa o estrategia de negocio). La estrategia corporativa es de gran importancia para cualquier empresa, pequeña o grande. En las grandes empresas, suelen ser los altos niveles gerenciales quienes se ocupan del tema estratégico; sin embargo, a medida que un individuo asciende en la escala, tiene que ir pensando cada día más en forma estratégica. Existen múltiples definiciones de estrategia. Mencionamos una de ellas: es la compleja red de pensamientos, ideas, experiencias, objetivos, experticia, memorias, percepciones y expectativas que proveen una guía general para tomar acciones específicas en la búsqueda de fines particulares.

1.5. Justificación de la investigación

1.5.1. Justificación

La investigación se justifica porque beneficia al Fondo de Cooperación para el Desarrollo Social (FONCODES), sede central; Fondo de Cooperación para el Desarrollo Social (FONCODES), sedes regionales; Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social (MIDIS); Beneficiarios de los programas del FONCODES; Proveedores de bienes y servicios del FONCODES; Contraloría General de la República; Otros entes relacionados.

A través de la presente investigación se aportará un modelo de investigación para solucionar la problemática del FONCODES; una propuesta de auditoría de desempeño para la administración institucional; una propuesta de auditoría de desempeño para los recursos humanos; una propuesta de auditoría de desempeño para los recursos financieros; una propuesta de auditoría de desempeño para los recursos materiales.

Los beneficios que ofrecerá la presente investigación son los siguientes: La auditoría de desempeño facilita la efectividad institucional del FONCODES; mediante la información contenida en el Informe que contiene observaciones, conclusiones y recomendaciones. La auditoría de desempeño es una evaluación sobre la economía, eficiencia y efectividad de los recursos del FONCODES.

1.5.2. Importancia

La presente investigación es importante porque podrá ser aplicado por el Fondo de Cooperación para el Desarrollo Social (FONCODES), para utilizar la auditoría de desempeño y lograr efectividad institucional en el marco de la inclusión social. La importancia está dada también por el hecho de presentar un modelo de investigación que busca resolver una problemática. Asimismo, porque permite plasmar el proceso de investigación científica y los conocimientos y experiencia profesional.

1.6. Limitaciones de la investigación

Este trabajo estuvo limitado al problema identificado en la efectividad del FONCODES y a la solución propuesta mediante la Auditoría de desempeño.

1.7. Objetivos

1.7.1. Objetivo general

Determinar la forma como la auditoría de desempeño podrá facilitar la efectividad institucional del FONCODES.

1.7.2. Objetivos específicos

- a) Establecer la manera como los criterios de la auditoría de desempeño podrán suministrar elementos para la economía institucional del FONCODES.
- b) Determinar el modo como la planeación de la auditoría de desempeño podrá proporcionar instrumentos para la eficiencia institucional del FONCODES.
- c) Estipular la forma como la ejecución de la auditoría de desempeño podrá facilitar la transparencia institucional del FONCODES.
- d) Establecer la forma como el informe de la auditoría de desempeño podrá ayudar en la mejora continua institucional del FONCODES.
- e) Determinar la manera como el seguimiento de las recomendaciones de la auditoría de desempeño podrá facilitar la competitividad institucional del FONCODES.

1.8. Hipótesis

1.8.1. Hipótesis general

La auditoría de desempeño facilita la efectividad institucional del FONCODES.

1.8.2. Hipótesis específicas

- a) Los criterios de la auditoría de desempeño suministran elementos para la economía institucional del FONCODES.

- b) La planeación de la auditoría de desempeño proporciona instrumentos para la eficiencia institucional del FONCODES.

- c) La ejecución de la auditoría de desempeño facilita la transparencia institucional del FONCODES.

- d) El informe de la auditoría de desempeño ayuda en la mejora continua institucional del FONCODES.

- e) El seguimiento de las recomendaciones de la auditoría de desempeño facilita la competitividad institucional del FONCODES.

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Bases teóricas

2.1.1. Auditoría de desempeño

Para Fuentes (2014) la auditoría de desempeño consiste en la fiscalización operacional o a la gestión, es decir, son una revisión independiente y objetiva de las tareas, programas u organizaciones de gobierno, mediante la estimación de los resultados en términos cualitativos o cuantitativos, o ambos, que verifica por tanto el efecto en las condiciones sociales y económicas, por lo que atiende a los criterios de eficacia, eficiencia y economía. Eficacia del quehacer público y con la que se han llevado a cabo los objetivos de la entidad fiscalizada y de los resultados alcanzados en relación con los pretendidos. Este criterio se mide por resultados con indicadores estratégicos y de impacto. Eficiencia gubernamental, que se refiere a la optimización del uso de los recursos.

En el mismo sentido Estupiñán (2014); señala que la auditoría de desempeño mide el impacto social de la gestión pública y comparan lo propuesto con lo alcanzado. Este examen incluye la identificación de fortalezas, debilidades y oportunidades de mejora. El propósito es conocer si los entes públicos cumplieron con sus objetivos, metas y atribuciones, y si ejercieron los recursos de acuerdo con la normativa y el fin para el cual les fueron asignados. Los criterios de evaluación utilizados son la eficacia, eficiencia y economía, así como la calidad de los bienes y servicios, la satisfacción del ciudadano y el comportamiento de los actores, cuando ello resulte procedente. Asimismo señala que la auditoría de desempeño implica la ejecución de un examen objetivo, sistemático y profesional de evidencias, realizado con el fin de proporcionar una evaluación independiente sobre el desempeño (rendimiento) de la entidad orientada a mejorar la efectividad, eficiencia y economía en el uso de los recursos públicos, para facilitar

la toma de decisiones por quienes son responsables de adoptar acciones correctivas y mejorar su responsabilidad ante el público.

Entre tanto para Hernández (2014) la auditoría de desempeño es un examen amplio a los sistemas administrativos de la entidad, al efecto se examina el sistema de personal, tesorería, abastecimiento, presupuesto, endeudamiento, contable y control; todo con el objeto de determinar el grado de economía, eficiencia y efectividad con el cual se gestionan los recursos y actividades de estas entidades. El desarrollo de la auditoría de desempeño involucra la determinación a priori de los objetivos, tales como: i) Determinar el grado en que se están logrando los resultados o beneficios previstos por la normativa legal, por la propia entidad, el programa o proyecto, según sea el caso; ii) Establecer si la entidad adquiere, protege y utiliza sus recursos de manera eficiente y económica; iii) Determinar si la entidad, programa o proyecto ha cumplido con las leyes y reglamentos aplicables en materia de eficiencia y economía; iv) Establecer si los controles gerenciales implementados en la entidad o proyecto son efectivos y aseguran el desarrollo eficiente de las actividades y operaciones.

Para Herrador (2014) queda establecido que la auditoría de desempeño considera un examen selectivo de los componentes de la gestión institucional, tales como la efectividad; eficiencia; economía; el aspecto financiero y cumplimiento de las normas. Al respecto la efectividad: se refiere al grado en el cual una entidad programa o proyecto gubernamental logran sus objetivos y metas u otros beneficios que pretendían alcanzarse, previstos en la legislación o fijados por otra autoridad. La eficiencia, está referida a la relación existente entre los bienes o servicios producidos o entregados y los recursos utilizados para ese fin (productividad), en comparación con un estándar de desempeño establecido. La economía, está relacionada con los términos y condiciones bajo los cuales las entidades adquieren recursos,

sean éstos financieros, humanos, físicos o tecnológicos (Sistema de Información Computarizada), obteniendo la cantidad requerida, al nivel razonable de calidad, en la oportunidad y lugar apropiado y, al menor costo posible. El componente financiero es fundamental para tener una adecuada contabilidad y procedimientos apropiados para la elaboración de informes financieros. En una auditoría de desempeño el componente financiero puede constituir sólo un elemento a considerar en la evaluación de otras áreas en la entidad examinada. El cumplimiento, generalmente se ejecuta con el componente financiero. El cumplimiento está referido a la sujeción de los funcionarios públicos a las leyes y regulaciones aplicables y políticas y procedimientos internos.

Sin embargo Hevia (2014); indica que la auditoría de desempeño involucra la realización de un proceso de evaluación que incluye tres grandes fases como el Planeamiento; Ejecución; e, Informe. Respecto al Planeamiento: Si bien las actividades relacionadas con el planeamiento tienen mayor incidencia al inicio del examen, ellas continúan durante la ejecución y aún en la formulación del informe, por cuanto mientras el documento final no sea aprobado y distribuido, su contenido puede estar sujeto a ajustes, producto de nuevas decisiones que obligarán a afinar el planeamiento aún en la fase del informe. La formulación del informe no se inicia en la tercera fase, sino que empieza a considerarse desde el planeamiento. Durante el planeamiento el equipo de auditoría se dedica, básicamente, a obtener una adecuada comprensión y conocimiento de las actividades de la entidad a examinar, llevando a cabo acciones limitadas de revisión, en base a lo previsto en el plan de revisión estratégica, con el objeto de determinar, entre otros aspectos, los objetivos y alcance del examen, así como las condiciones para realizarlas. Durante esta fase el auditor dedica sus mayores esfuerzos a planear la estrategia que utilizará en el caso de la auditoría. La ejecución involucra la recopilación de documentos, realización de pruebas y análisis de evidencias, para asegurar su

suficiencia, competencia y pertinencia, de modo de acumularlas para la formulación de observaciones, conclusiones y recomendaciones, así como para acreditar haber llevado a cabo el examen de acuerdo con los estándares de calidad establecidos en el presente manual.

Entre tanto Tuesta (2014); señala que la auditoría de desempeño incluye la administración en la forma más convenientemente posible. Dado que el desarrollo de la auditoría de desempeño involucra la participación de equipos y del mayor nivel posible; los cuales deben ser administrados para cumplir con las actividades y misiones encomendadas. Los equipos de auditoría son de carácter multidisciplinario, están conformados por profesionales de diversas especialidades, habilidades y niveles de experiencia. Tales equipos, incluyen generalmente: Gerente de Auditoría; Supervisor; Auditor encargado; Auditores; Especialistas y Asistentes: i) El Gerente de Auditoría o nivel gerencial equivalente tiene responsabilidad en la auditoría de Desempeño, desde la selección de la entidad a ser examinada y planeamiento, hasta la formulación del correspondiente Informe, así como también en cuanto al cumplimiento de las políticas fijadas para su realización.

A nivel normativo se tiene a Gálvez (2014), que sostiene que los objetivos que persigue la auditoría de desempeño con enfoque de efectividad son: Determinar el grado en que se están logrando los resultados o beneficios previstos por la normativa legal aplicable o, por la entidad que haya aprobado el programa; La efectividad de las entidades, programas; Si la entidad ha cumplido con las leyes y reglamentos aplicables al programa o actividad. Dentro de las acciones de planeamiento general de las auditorías pueden seleccionarse programas o actividades que en apariencia denotan no tener problemas o algunas dificultades; sin embargo antes de definirse el curso a seguir deben tenerse en cuenta si el ente a examinar: Es de reciente creación o ha sido evaluado con anterioridad; Está desarrollándose con suma rapidez y tiene

alcance nacional; Comprende una área de mucho interés para el Congreso de la República o el Poder Ejecutivo; Tiene una asignación presupuestal muy importante o se le pueden autorizar más recursos en el futuro.

Para Bacón (2014) una auditoría de desempeño, con enfoque en la efectividad de los programas puede incluir aspectos tales como: Objetivos y metas de un programa o aquellos recién creados o en ejecución, para establecer si éstos son apropiados, convenientes o pertinentes; Beneficios que debe lograr un programa o actividad; Factores que están impidiendo obtener resultados satisfactorios; Cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables al programa; Sistema de control gerencial implementado por el programa para evaluar la efectividad, elaborar reportes y monitorear su ejecución; Alternativas adoptadas por la administración para la ejecución de actividades a un menor costo.

2.1.2. Efectividad institucional

Según Johnson y Scholes (2014), la efectividad institucional, se refiere al grado en el cual la entidad logra sus objetivos y metas u otros beneficios que pretendía alcanzar, previstos en la legislación o fijados por el Directorio. La efectividad institucional es la consecuencia de un proceso, se inicia con el establecimiento de las estrategias organizacionales, logro de la economía, eficiencia, productividad y mejora continua institucional. La efectividad institucional es parte de la planeación estratégica, organización estratégica, dirección estratégica; coordinación estratégica, control efectivo y retroalimentación integral para lograr las metas, objetivos y misión institucional. En este marco, si un auditor se centra en la efectividad, deberá comenzar por identificar las metas de los programas de la entidad y por operacionalizar las metas para medir la efectividad.

Para Chiavenato (2014) la efectividad institucional es sinónimo de logro en todo su contexto, políticas, estrategias, tácticas, acciones; procesos, procedimientos y técnicas que vienen desarrollándose, todo con el propósito de lograr economía, eficiencia, productividad y mejora continua a favor de los usuarios. Si bien siempre fue necesario aplicar la efectividad, evitando quedar atrapado en los moldes que dieron origen a las pasadas situaciones, hoy los cambios son más veloces y poderosos, razón por la cual continuar viendo los procesos con los paradigmas del pasado llevará a la entidad a la pérdida de competitividad y luego a su desaparición. Es necesario reactualizar constantemente los paradigmas. Revisar y criticar éstos de manera permanente se hace una necesidad y una obligación. La efectividad institucional implica alistar a todos los miembros de la entidad en una estrategia organizacional destinada a mejorar de manera sistemática los niveles de calidad y productividad, reduciendo los costos y tiempos de respuestas, mejorando los índices de satisfacción de los usuarios y consumidores, para de esa forma mejorar los rendimientos sobre la inversión y la participación de la empresa en el mercado.

2.2. Marco conceptual

2.2.1. Conceptos de auditoría de desempeño

Planeamiento de la auditoría de desempeño:

Panéz (2013); indica que el planeamiento de la auditoría de desempeño se refiere a la determinación de los objetivos y alcance de la auditoría, el tiempo que requiere, los criterios, la metodología a aplicarse y la definición de los recursos que se consideran necesarios para garantizar que el examen cubra las actividades más importantes de la entidad, los sistemas y sus correspondientes controles gerenciales. El planeamiento garantiza que el resultado de la auditoría satisfaga sus objetivos y tenga efectos productivos. Su realización cuidadosa reviste especial importancia cuando se evalúa la efectividad, eficiencia y economía en las entidades, o

proyectos gubernamentales, dado que los procedimientos que se aplican son complejos y variados. Por ello, este proceso pretende establecer un adecuado equilibrio entre los objetivos y alcance de la auditoría, el tiempo disponible para ejecutarla y, el número de horas que debe trabajar el personal profesional para lograr un nivel óptimo en el uso de los recursos destinados para la auditoría.

Criterios de auditoría de desempeño:

Según Mantilla (2014) el desarrollo de la auditoría de desempeño se lleva a cabo mediante la determinación a priori de los criterios de auditoría de Desempeño. Dichos criterios son normas para la evaluación del diseño y el desempeño de los sistemas y controles gerenciales. Usualmente, los criterios deben ser amplios para permitir modos alternativos de satisfacerlos, pero suficientemente específicos para determinar su adherencia a ellos. Asimismo, deben ser aplicables a entidades de diversos tamaños, variando sólo los medios apropiados en las circunstancias. Por ejemplo, los mecanismos de control ambiental aplicados en un yacimiento minero de una empresa estatal serán mucho más sofisticados que en una instalación minera artesanal, de una empresa de menor volumen de operaciones.

Procedimientos de auditoría de desempeño:

Kell & Boynton (2014); señalan que la auditoría de desempeño se lleva a cabo sobre la base de programas que contienen procedimientos propios de la auditoría de desempeño; los cuales basan su naturaleza, oportunidad y alcance en las hojas de comprensión de las operaciones de las entidades públicas, así como en las respuestas obtenidas al aplicar el cuestionario de evaluación del control interno. Los procedimientos de auditoría son los instrumentos que permiten obtener información de la gestión institucional, es decir evidencia, suficiente, competente y relevante. Los procedimientos de auditoría de desempeño se diseñan

en la fase de planeación, se ejecutan en la fase de ejecución y se obtienen resultados sobre los mismos en la fase del informe de auditoría de Desempeño. Durante la fase ejecución, el equipo de auditoría se aboca a la obtención de evidencias y realizar pruebas sobre las mismas, aplica procedimientos y técnicas de auditoría, desarrolla hallazgos, observaciones, conclusiones y recomendaciones. Los procedimientos de auditoría son operaciones específicas que se aplican en una auditoría e incluyen técnicas y prácticas consideradas necesarias, de acuerdo con las circunstancias.

Holmes (2014); señala que los procedimientos de auditoría de desempeño se concretan en la obtención de información mediante las técnicas de auditoría de desempeño. Las técnicas de auditoría son métodos prácticos de investigación y prueba que utiliza el auditor, para obtener evidencia necesaria que fundamente su opinión. Las prácticas de auditoría constituyen las labores específicas realizadas por el auditor como parte del examen. Las técnicas de auditoría de desempeño más utilizadas para reunir evidencia en las Programa del Vaso de Leche en la Provincia de Huancavelica son las siguientes: Técnicas de verificación ocular: i) Comparación, ii) Observación, es el examen ocular realizado para cerciorarse como se ejecutan las operaciones. Técnicas de verificación oral: i) Indagación; ii) Las Entrevistas; iii) Las Encuestas. Técnicas de verificación escrita: i) Analizar; ii) Confirmación; iii) Tabulación; iv) Conciliación. Técnicas de verificación documental: i) Comprobación; ii) Computación; iii) Rastreo. Técnicas de verificación física: Inspección.

Carmona (2014), coincide con Hierro (2014); cuando indican que en el desarrollo de la auditoría de desempeño a parte de las técnicas tradicionales para obtener evidencia, se tiene a las denominadas prácticas de auditoría. Dichas prácticas de auditoría son las operaciones o labores específicas que se realizan como parte del examen y no son consideradas como

técnicas. Sirven a las labores de auditoría como elemento de apoyo muy importantes. Existen también otros elementos que contribuyen efectivamente a seleccionar las técnicas o prácticas de auditoría que deben aplicarse; éstos son: los síntomas y la intuición: i) Síntomas: Son definidos como los indicios de una cosa que está sucediendo o va a suceder. En el campo de la auditoría constituyen las señales de alerta temprana que se detectan en el curso del examen. En su ejemplo más elemental, es el humo que presagia la presencia del fuego. La identificación de síntomas como práctica de auditoría puede ser de mucha entidad para el auditor experto que está en capacidad de percibirlos, por cuanto le permite seleccionar las técnicas más apropiadas para obtener evidencia o para profundizar el análisis de algún asunto; ii) Intuición: La intuición es entendida como la facultad para comprender las cosas en forma instantánea, tal como si se tuviera a la vista.

Evidencia de auditoría de desempeño:

Editorial Océano (2014); indica que la evidencia de auditoría de desempeño es el conjunto de hechos comprobados, suficientes, competentes y pertinentes que sustentan las conclusiones del auditor. Es la información específica obtenida durante la labor de auditoría a través de observación, inspección, entrevistas y examen de los registros. La actividad de auditoría se dedica a la obtención de la evidencia, dado que ésta provee una base racional para la formulación de juicios u opiniones. El término evidencia incluye documentos, fotografías, análisis de hechos efectuados por el auditor y en general, todo material usado para determinar si los criterios de auditoría son alcanzados. En términos generales la evidencia de auditoría puede clasificarse en cuatro tipos: Evidencia física, evidencia testimonial, evidencia documental y evidencia Analítica.

Según lo establecido por Carmona (2014), se tiene que son atributos de la evidencia: a) Suficiencia de la evidencia. Evidencia suficiente es aquella tan veraz, adecuada y convincente que al ser informada a una persona prudente, que no es un auditor y no tiene conocimiento específico del asunto, arribe a la misma conclusión del auditor. Suficiencia se refiere al volumen o cantidad de la evidencia, tanto como a sus cualidades de pertinencia y competencia. La norma general básica de evidencia en respaldo de los hallazgos de auditoría manifiesta que debe ser suficiente y competente. Los requisitos de buenos papeles de trabajo requieren que sean claros y comprensibles, sin explicaciones verbales innecesarias; b) Competencia y c) Pertinencia (Relevancia).

Informe de auditoría de desempeño:

Analizando a Carmona (2014); el informe de auditoría es el producto final del trabajo del auditor gubernamental, en el cual presenta sus observaciones, conclusiones y recomendaciones. El informe de auditoría debe contener la expresión de juicios fundamentados en las evidencias obtenidas. En la fase de Elaboración del Informe, el equipo de auditoría comunica a los funcionarios de la entidad auditada los resultados obtenidos durante la fase de ejecución. Los principales objetivos de un informe de auditoría de desempeño son: Brindar suficiente información sobre las deficiencias (desviaciones) más significativas; y, Recomendar mejoras en la conducción de las actividades y ejecución de las operaciones. El informe de una auditoría de desempeño constituye una oportunidad para poder captar la atención de los niveles gerenciales de la entidad auditada, así como para mostrar los beneficios que este tipo de examen le ofrece. Por esta razón el informe de auditoría cubre dos funciones básicas: Comunica los resultados de la auditoría de desempeño; y, persuade a la gerencia para adoptar determinadas acciones y, cuando es necesario llamar su atención, respecto de algunos problemas que podrían afectar adversamente sus actividades y operaciones. Cada auditoría de desempeño culmina en

un informe por escrito que es puesto en conocimiento de la entidad auditada. Por ello, la aceptación del informe por parte de los funcionarios de la entidad examinada dependerá de su calidad.

Entorno tecnológico digital:

Arrieta (2017) indica que la masificación del uso de las Tecnologías de la Información y las comunicaciones (TIC), ha impactado decididamente los más diversos aspectos de nuestra vida, a tal punto que en la actualidad resulta prácticamente imposible concebir alguna actividad humana, sin la intervención de la tecnología y especialmente de la informática. La tributación como manifestación necesaria para el funcionamiento de los Estados, no puede mantenerse al margen de la revolución tecnológica; por una parte los contribuyentes utilizan las TIC en sus operaciones ordinarias, y por la otra, la Administración Tributaria requiere contar con tecnologías similares para poder optimizar sus procesos administrativos, así como para facilitar su actividad de control sobre las actividades de contribuyentes y responsables. Uno de los fenómenos que ha determinado un mayor crecimiento e influencia desde el punto de vista de la utilización de las TIC, es el desarrollo y auge experimentado en los últimos años por el comercio electrónico, particularmente por el comercio electrónico en Internet. El comercio electrónico en Internet permite no sólo actividad comercial entre empresas (modelo de negocios B2B) y la realización de operaciones entre empresas y consumidores (B2C), sino que posibilita la expansión y la realización de operaciones comerciales en el ámbito de la Administración Pública, vinculando las empresas y los consumidores con la Administración (B2A) y (C2A)”.

Para Ramos (2015) la propuesta del plan de auditoría informática se ha realizado en base a la Guía de Control Interno de las entidades del Estado Peruano para realizar un análisis

de riesgos de ambos sistemas de información basadas en encuestas aplicadas a 10 establecimientos de salud, además se aplicó la Norma Técnica Peruana ISO 27001: 2008 con la finalidad de establecer los objetivos y procedimientos de control adaptados a los establecimientos de salud para posteriormente plasmarlo en el programa detallado de auditoría informática y aplicarlo en un futuro mediante el papel de trabajo por cada procedimiento de control. Todo esto con la finalidad de brindar una guía para las futuras auditorías a los sistemas informáticos del estado peruano, tomando como base la propuesta del plan de auditoría informática y a la vez facilitando la identificación de los riesgos existentes asociados a los controles de los procesos informáticos que acarrea cada sistema, los cuales pueden afectar el logro de los objetivos y metas de cada institución.

Según Wong (2017) los resultados de la Encuesta Global Anual de CEOs de PwC del año 2016 revelan que al menos el 77% de los Gerentes que participaron consideran que los avances tecnológicos representan la megatendencia más disruptiva de los próximos cinco años, por encima de los cambios demográficos y en el orden económico mundial, la escasez de recursos, el cambio climático, así como la urbanización de las ciudades. En ese sentido, algunos de los beneficios de incorporar tecnologías emergentes en nuestros negocios incluyen mejorar la eficacia, eficiencia y el desempeño; ventajas competitivas y participación de mercado; agilidad en la respuesta a las necesidades del cliente y del mercado y proteger el valor de la organización, su información y reputación. Mientras que los beneficios de las tecnologías emergentes potencialmente pueden cambiar las reglas del juego en los negocios, los riesgos asociados con el acceso a estos beneficios también pueden ser altos, por lo que es crítico evaluarlos apropiada y periódicamente en un entorno actual que evoluciona rápidamente.

Según el Portal ticnegocios. camaravalencia (2020) los procesos de seguimiento, monitorización y optimización son siempre necesarios en una entidad. En el caso de la tecnología, es imprescindible realizar auditorías tecnológicas periódicas en las empresas, con la intervención del equipo interno y de auditores externos que nos permitan mantenernos en el nivel óptimo tecnológico y ser competitivos. Las pequeñas y medianas empresas centran sus esfuerzos en la actividad diaria, con el claro objetivo de lograr ingresos o ventas para mejorar la cuenta de resultados. Sin embargo, para que un negocio cuente con una máxima optimización en todos sus procesos, tan importante es la búsqueda de ingresos como otros aspectos relacionados con la gestión de la empresa.

2.2.2. Conceptos de efectividad institucional

Economía institucional:

Según Johnson y Scholes (2014), la economía institucional se refiere al uso racional de los recursos del FONCODES, está relacionada con los términos y condiciones bajo los cuales dicha entidad adquiere recursos, sean estos financieros, humanos, físicos o tecnológicos (computarizados), obteniendo la cantidad requerida, al nivel razonable de calidad, en la oportunidad y lugar apropiado y al menor costo posible. Si el auditor se centra en la economía será importante definir correctamente los gastos. Esto a menudo es un problema. Algunas veces sería posible introducir aproximaciones de los costos reales, por ejemplo definiendo los costos en términos de número de empleados, cantidad de insumos utilizados, costos de mantenimiento, etc. Al respecto en el FONCODES se tiene el programa Compras a MYPERú es un programa especial que tiene el propósito de promover la sostenibilidad de la producción y del empleo de miles de micro y pequeñas empresas en todo el territorio nacional como proveedoras de prendas de vestir para diversas instituciones del Estado.

Según Stoner & Wankel (2013), en el marco de la economía institucional, se tiene que analizar los siguientes elementos: costo, beneficio y volumen de las operaciones que lleva a cabo FONCODES. Estos elementos representan instrumentos en la planeación, gestión y control de operaciones para el logro del desarrollo integral del FONCODES y la toma de decisiones respecto al producto, precios, determinación de los beneficios, distribución, alternativas para fabricar o adquirir insumos, métodos de producción, inversiones de capital, etc. Es la base del establecimiento del presupuesto variable de la empresa. El tratamiento económico de las operaciones proporciona una guía útil para la planeación de utilidades, control de costos y toma de decisiones administrativos no debe considerarse como un instrumento de precisión ya que los datos están basados en ciertas condiciones supuestas que limitan los resultados.

Eficiencia institucional:

Según Hernández (2014), la eficiencia institucional es el resultado positivo luego de la racionalización adecuada de los recursos, acorde con la finalidad buscada por los responsables de la gestión del FONCODES. Es también la obtención de resultados con los recursos disponibles. Es sinónimo de un mejor aprovechamiento de los tiempos y movimientos en los procesos institucionales. No es tan sencillo obtener eficiencia, tienen que disponerse en forma adecuada todos los recursos, políticas, normas, procesos, procedimientos, técnicas y prácticas institucionales. La eficiencia puede medirse en términos de los resultados divididos por el total de costos y es posible decir que la eficiencia ha crecido un cierto porcentaje (%) por año. Esta medida de la eficiencia del costo también puede ser invertida (costo total en relación con el número de productos) para obtener el costo unitario de producción. Esta relación muestra el costo de producción de cada producto. De la misma manera, el tiempo (calculado por ejemplo en término de horas hombre) que toma producir un

producto (el inverso de la eficiencia del trabajo) es una medida común de eficiencia. La eficiencia es la relación entre los resultados en términos de bienes, servicios y otros resultados y los recursos utilizados para producirlos.

Mejora continua institucional:

Según Johnson y Scholes (2014) mejorar continuamente no implica tratar de hacer mejor lo que siempre se ha hecho. Mejorar de manera continua implica aplicar la creatividad e innovación con el objeto de mejorar de forma continua los tiempos, mejorar la forma de organizar el trabajo pasándolo del trabajo por proceso al trabajo por producto o en células, mejorar la capacitación del personal ampliando sus conocimientos y experiencias mediante un incremento de sus polivalencias laborales. Mejorar significa cambiar la forma de ver y producir la calidad, significa dejar de controlar la calidad para empezar a diseñarla y producirla. Todo ello y mucho más significa la efectividad, por ello tantos huyen de ella, y por ello tan necesaria es, lo cual lleva a los que la adoptan a conciencia y como una filosofía de vida y de trabajo a mejorar no sólo la empresa, sino además la calidad de vida en el trabajo.

Inclusión social:

Según Johnson y Scholes (2014) por exclusión social se entiende la falta de participación de segmentos de la población en la vida social, económica, política y cultural de sus respectivas sociedades debido a la carencia de derechos, recursos y capacidades básicas (acceso a la legalidad, al mercado laboral, a la educación, a las tecnologías de la información, a los sistemas de salud y protección social, a la seguridad ciudadana) que hacen posible una participación social plena. La exclusión social es un concepto clave en el contexto de la Unión Europea (UE) para abordar las situaciones de pobreza, vulnerabilidad y marginación de partes de su población.

2.3. Fondo de Cooperación para el Desarrollo Social

Según el FONCODES (2018) el Fondo de Cooperación para el Desarrollo Social (FONCODES) ha tenido diversas etapas de desarrollo institucional. Creado como Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo Social mediante el Decreto Legislativo N° 657 el 15 de agosto de 1991, el FONCODES tuvo como eje principal el financiamiento de infraestructura social, económica y productiva mediante su intervención directa en las zonas rurales y urbano-marginales con altos niveles de pobreza. Era entonces un organismo público descentralizado. Luego de una década de existencia, la institución incorporó en el financiamiento de sus proyectos el componente de capacitación social, así como la participación de los gobiernos locales en la gestión de los mismos, manteniendo el modelo del Núcleo Ejecutor y priorizando su intervención en los distritos rurales en situación de pobreza y pobreza extrema, todo ello en el marco del proceso de descentralización y la gestión descentralizada de los programas sociales, pasando a formar parte de lo que fue el Ministerio de la Mujer y Desarrollo Social. Implementó el componente de fortalecimiento y desarrollo de capacidades como parte de la estrategia en la lucha contra la pobreza.

Desde su creación en el 15 de agosto de 1991 hasta diciembre de 2011, FONCODES ha invertido alrededor de 6 mil 500 millones de soles, financiando 56 mil 800 proyectos, especialmente de infraestructura social y productiva. Hoy el FONCODES, programa nacional del Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social (MIDIS), bajo la orientación de la nueva política social del Estado ha iniciado un proceso de cambios que lo llevan a erigirse como un programa articulador del desarrollo territorial rural para trabajar más estrechamente con los gobiernos regionales y locales, buscando la igualdad de oportunidades, la generación de capacidades y las sinergias de las asociaciones público- privadas. Desde esta perspectiva se busca facilitar el acceso a los servicios sociales y el desarrollo de capacidades, e incrementar la autonomía de las familias rurales que se exprese en una reducción significativa de los niveles

de pobreza y un aumento verificable de la calidad de vida de la población en situación vulnerable.

Misión:

Según el FONCODES (20 de agosto del 2018). Información institucional: FONCODES es un programa del MIDIS que promueve la autonomía económica sostenible de los hogares rurales en situación de extrema pobreza, generando oportunidades económicas articuladas territorialmente en alianza con los actores comprometidos con el desarrollo local.

Visión:

Según el FONCODES (2018) se tiene la siguiente visión: FONCODES es reconocido como programa líder a nivel nacional en promover las oportunidades económicas en el marco de una política de inclusión social con enfoque territorial, mediante iniciativas articuladas que generen autonomía económica sostenible de los hogares rurales en situación de extrema pobreza.

Lo que es y hace FONCODES:

Según el FONCODES (2018) el Fondo de Cooperación para el Desarrollo Social (FONCODES) es un programa nacional del Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social (MIDIS) que trabaja en la generación de mayores oportunidades económicas sostenibles de los hogares rurales pobres extremos, facilitando la articulación entre los actores privados del lado de la demanda y de la oferta de los bienes y servicios que se requieren para fortalecer los emprendimientos de estos hogares, contribuyendo a la reducción de los procesos de exclusión que determinan que estos hogares no puedan articularse a dichos mercados. La estrategia de desarrollo de capacidades para la generación de ingresos autónomos toma en cuenta lo siguiente: i) El desarrollo de capacidades para el fortalecimiento de los sistemas de producción familiar y la gestión de emprendimientos como ejes de inserción en los mercados, que

posibiliten el aprendizaje, la apropiación y la innovación de tecnologías como vehículos para la generación de oportunidades; ii) El acceso de los hogares a los servicios de infraestructura económica productiva para mejorar su productividad y viabilizar procesos de inserción; iii) La mejora de las capacidades de gestión de los gobiernos locales, la participación y concertación ciudadana, orientada a la promoción de alternativas sostenibles de generación de oportunidades económicas para los hogares rurales en situación de extrema pobreza y a la mejora de la inversión pública en infraestructura necesaria para sustentar y potenciar los emprendimientos de los hogares rurales.

Población objetivo del FONCODES:

Según el FONCODES (2018) la población en pobreza extrema en los distritos rurales pobres focalizados.

III. MÉTODO

3.1. Tipo de investigación

3.1.1. Tipo

La auditoría de desempeño en un entorno tecnológico digital y la efectividad institucional del FONCODES, es una investigación aplicada.

Es una investigación aplicada por cuanto se propone a la auditoría de desempeño para solucionar el problema de la efectividad institucional.

3.1.2. Nivel

- a) La auditoría de desempeño en un entorno tecnológico digital y la efectividad institucional del FONCODES es del nivel descriptivo, por cuanto se especifica todos los aspectos de las variables de la investigación.
- b) La auditoría de desempeño en un entorno tecnológico digital y la efectividad institucional del FONCODES es del nivel explicativo por cuanto da a conocer como la auditoría de desempeño facilita la efectividad institucional del FONCODES.

3.1.3. Métodos

Los métodos de la investigación que se han aplicado son los siguientes:

- a) **Descriptivo:** La auditoría de desempeño en un entorno tecnológico digital y la efectividad institucional del FONCODES; ha aplicado el método descriptivo para especificar todos los aspectos relacionados con las variables y dimensiones de la investigación.
- b) **Inductivo:** La auditoría de desempeño en un entorno tecnológico digital y la efectividad institucional del FONCODES; consideró el método inductivo, para

inferir la variable independiente en la variable dependiente y de ese modo ser la solución de la problemática.

- c) **Deductivo:** La auditoría de desempeño en un entorno tecnológico digital y la efectividad institucional del FONCODES; aplicó el método para sacar las conclusiones de las variables y dimensiones de la investigación desarrollada.
- d) **Analítico:** La auditoría de desempeño en un entorno tecnológico digital y la efectividad institucional del FONCODES; ha analizado todos los documentos relacionados con los temas de la investigación desarrollada.
- e) **Estadístico:** La auditoría de desempeño en un entorno tecnológico digital y la efectividad institucional del FONCODES; para tabular la información como para llevar a cabo la contrastación de las hipótesis de la investigación.

3.1.4. Diseño

- a) La auditoría de desempeño en un entorno tecnológico digital y la efectividad institucional del FONCODES; se ha desarrollado teniendo en cuenta que el diseño es el plan o estrategia que se desarrolló para obtener la información útil para la investigación desarrollada.
- b) La auditoría de desempeño en un entorno tecnológico digital y la efectividad institucional del FONCODES; ha aplicado el diseño no experimental.
- c) La auditoría de desempeño en un entorno tecnológico digital y la efectividad institucional del FONCODES; ha considerado que el diseño no experimental se define como la investigación que se realizará sin manipular deliberadamente la información relacionada con las variables y las dimensiones proporcionadas por los autores, como por los encuestados considerados en el trabajo.

- d) La auditoría de desempeño en un entorno tecnológico digital y la efectividad institucional del FONCODES, considera que en el diseño no experimental observan los elementos de la investigación; tal y como se dan en su contexto natural.

3.2. Población y muestra

3.2.1. Población

La auditoría de desempeño en un entorno tecnológico digital y la efectividad institucional del FONCODES, tuvo en cuenta la población conformada por 136 personas relacionadas con el trabajo.

Tabla 1

Composición de la población

Nr	Participantes	Cantidad	Porcentaje
1	Funcionarios de FONCODES	10	7.35%
2	Asesores y consultores de FONCODES	10	7.35%
3	Trabajadores de FONCODES	30	22.06%
4	Dirigentes de beneficiarios	50	36.76%
5	Trabajadores de la Contraloría	20	14.71%
6	Especialistas privados	16	11.77%
Total		136	100.00

3.2.2. Muestra

La auditoría de desempeño en un entorno tecnológico digital y la efectividad institucional del FONCODES; consideró una muestra conformada por 100 personas relacionadas con la variable independiente como la variable dependiente del trabajo realizado.

Para definir el tamaño de la muestra se ha utilizado el método probabilístico y aplicado la fórmula generalmente aceptada para poblaciones menores de 100,000.

$$n = \frac{(p.q)Z^2 .N}{(EE)^2 (N - 1) + (p.q)Z^2}$$

Tabla 2

Datos para determinar la muestra

n	Es el tamaño de la muestra que se va a tomar en cuenta para el trabajo de campo. Es la variable que se desea determinar.
P y q	Representan la probabilidad de la población de estar o no incluidas en la muestra. De acuerdo a la doctrina, cuando no se conoce esta probabilidad por estudios estadísticos, se asume que p y q tienen el valor de 0.5 cada uno.
Z	Representa las unidades de desviación estándar que en la curva normal definen una probabilidad de error= 0.05, lo que equivale a un intervalo de confianza del 95 % en la estimación de la muestra, por tanto, el valor Z = 1.96.
N	El total de la población. Este caso 136 personas, considerando solamente aquellas que pueden facilitar información valiosa para la investigación.
EE	Representa el error estándar de la estimación. En este caso se ha tomado 5.00%.

Sustituyendo:

$$n = (0.5 \times 0.5 \times (1.96)^2 \times 136) / (((0.05)^2 \times 135) + (0.5 \times 0.5 \times (1.96)^2))$$

$$\mathbf{n = 100}$$

Tabla 3*Composición de la muestra*

Nr	Participantes	Cantidad	Porcentaje
1	Funcionarios de FONCODES	07	7.35%
2	Asesores y consultores de FONCODES	07	7.35%
3	Trabajadores de FONCODES	22	22.06%
4	Dirigentes de beneficiarios	37	36.76%
5	Trabajadores de la Contraloría	15	14.71%
6	Especialistas privados	12	11.77%
Total		100	100.00

3.3. Operacionalización de variables

3.3.1. Variables y dimensiones de la investigación

Tabla 4

Variables y dimensiones de la investigación

Variables	Dimensiones
Variable independiente X. Auditoría de desempeño	X.1. Criterios de la auditoría de desempeño
	X.2. Planeación de la auditoría de desempeño
	X.3. Ejecución de la auditoría de desempeño
	X.4. Informe de la auditoría de desempeño
	X.5. Seguimiento de las recomendaciones de la auditoría de desempeño
Variable dependiente Y. Efectividad institucional	Y.1. Economía institucional
	Y.2. Eficiencia institucional
	Y.3. Transparencia institucional
	Y.4. Mejora continua institucional
	Y.4. Competitividad institucional
Dimensión espacial:	
Z. Fondo de Cooperación para el Desarrollo Social	

Tabla 5

Operacionalización de las variables

Variables	Dimensiones	Escala de medición	Relación
Variable independiente X. Auditoría de desempeño	X.1. Criterios de la auditoría de desempeño	Grado de los criterios de la auditoría de desempeño	
	X.2. Planeación de la auditoría de desempeño	Grado de planeación de la auditoría de desempeño	
	X.3. Ejecución de la auditoría de desempeño	Grado de ejecución de la auditoría de desempeño	
	X.4. Informe de la auditoría de desempeño	Grado de relevancia del informe de la auditoría de desempeño	X,Y,Z X1,Y,Z
	X5. Seguimiento de las recomendaciones de la auditoría de desempeño	Grado de seguimiento de las recomendaciones de la auditoría de desempeño	X2,Y,Z X3,Y,Z X4,Y,Z
Variable dependiente Y. Efectividad institucional	Y.1. Economía institucional	Grado de economía institucional	X5,Y,Z
	Y.2. Eficiencia institucional	Grado de eficiencia institucional	
	Y.3. Transparencia institucional	Grado de transparencia institucional	
	Y.4. Mejora continua institucional	Grado de mejora continua institucional	
	Y.4. Competitividad institucional	Grado de competitividad institucional	
Dimensión espacial:			
Z. Fondo de Cooperación para el Desarrollo Social			

Tabla 6*Definición operacional de las variables*

Variable independiente: Auditoría de desempeño	Variable dependiente: Efectividad institucional
<p>La auditoría de desempeño se operacionaliza teniendo en cuenta los criterios de economía, eficiencia, efectividad y otros; sobre lo cual se lleva a cabo la planeación; para luego dar paso a la ejecución de la auditoría y luego presentar el informe correspondiente; y el proceso se cierra con el seguimiento de las recomendaciones de la auditoría de desempeño aplicada al FONCODES.</p>	<p>La efectividad institucional se concreta teniendo en cuenta que se la entidad compre con economía, obtenga el mejor aprovechamiento de dichas compras y todo en un contexto de transparencia; para encaminar al FONCODES por la mejora continua institucional hasta finalmente alcanzar competitividad institucional.</p>

3.4. Instrumentos

Los instrumentos que se utilizarán en la investigación son los cuestionarios, fichas de encuesta y Guías de análisis.

- a) **Cuestionarios:** La auditoría de desempeño en un entorno tecnológico digital y la efectividad institucional del FONCODES ha utilizado los cuestionarios con las preguntas de carácter cerrado sobre las variables y dimensiones de la investigación realizada. El carácter cerrado fue por el poco tiempo que disponen los encuestados para responder sobre la investigación. Dicho cuestionario, también contuvo una columna de respuesta con las alternativas correspondientes.
- b) **Fichas bibliográficas:** La auditoría de desempeño en un entorno tecnológico digital y la efectividad institucional del FONCODES, ha utilizado las fichas bibliográficas para tomar anotaciones de las fuentes utilizadas en el trabajo realizado.
- c) **Guías de análisis documental:** La auditoría de desempeño en un entorno tecnológico digital y la efectividad institucional del FONCODES; ha utilizado las guías de análisis documentos para disponer de la información que realmente se ha considerado en el trabajo realizado.

3.5. Procedimientos

3.5.1. Técnicas de recopilación de datos

Las técnicas que se utilizaron en la investigación fueron las siguientes:

- a) **Encuestas:** La auditoría de desempeño en un entorno tecnológico digital y la efectividad institucional del FONCODES, ha utilizado las encuestas para obtener respuestas en relación a las variables de la investigación desarrollada.
- b) **Toma de información:** La auditoría de desempeño en un entorno tecnológico digital y la efectividad institucional del FONCODES; ha utilizado la toma de

información para tomar información de las fuentes tomadas como referencias en este trabajo.

- c) **Análisis documental:** La auditoría de desempeño en un entorno tecnológico digital y la efectividad institucional del FONCODES; ha utilizado el análisis documental para evaluar la relevancia de la información.

3.5.2. Técnicas de procesamiento de datos

Se aplicaron las siguientes técnicas de procesamiento de datos:

- a) **Ordenamiento y clasificación:** La auditoría de desempeño en un entorno tecnológico digital y la efectividad institucional del FONCODES, ha aplicado el ordenamiento y clasificación para tratar la información cualitativa y cuantitativa.
- b) **Registro manual:** La auditoría de desempeño en un entorno tecnológico digital y la efectividad institucional del FONCODES; ha utilizado el registro manual para digitar la información de las diferentes fuentes.
- c) **Proceso computarizado con Excel:** La auditoría de desempeño en un entorno tecnológico digital y la efectividad institucional del FONCODES; es un trabajo que ha utilizado el proceso computarizado en Excel para determinar diversos cálculos matemáticos y estadísticos.
- d) **Proceso computarizado con SPSS:** La auditoría de desempeño en un entorno tecnológico digital y la efectividad institucional del FONCODES; ha utilizado el proceso computarizado con SPSS, para digitar, procesar y analizar datos y determinar indicadores promedios, de asociación y otros sobre las variables y dimensiones del trabajo.

3.6. Análisis de datos de la investigación

Se aplicaron las siguientes técnicas:

- a) **Análisis documental:** La auditoría de desempeño en un entorno tecnológico digital y la efectividad institucional del FONCODES; aplicó el análisis documental para conocer, comprender, analizar e interpretar cada una de las fuentes del trabajo.
- b) **Indagación:** La auditoría de desempeño en un entorno tecnológico digital y la efectividad institucional del FONCODES; es una investigación que ha utilizado la indagación para disponer de datos cualitativos y cuantitativos de cierto nivel de razonabilidad.
- c) **Conciliación de datos:** La auditoría de desempeño en un entorno tecnológico digital y la efectividad institucional del FONCODES; ha utilizado la conciliación de datos para comparar la información de algunos autores para poder conciliar la información entre autores.
- d) **Tabulación de cuadros con cantidades y porcentajes:** La auditoría de desempeño en un entorno tecnológico digital y la efectividad institucional del FONCODES; ha utilizado la tabulación para presentar las respuestas de los encuestados.
- e) **Comprensión de gráficos:** La auditoría de desempeño en un entorno tecnológico digital y la efectividad institucional del FONCODES; ha utilizado la comprensión de gráficos para presentar información relacionada con los distintos elementos del trabajo.

3.7. Consideraciones éticas

Para Villena y Rojas (2018), la ética tiene una íntima relación con la moral, tanto que incluso ambos ámbitos se confunden con bastante frecuencia. En la actualidad se han ido diversificando la Ética son el conjunto de normas que vienen del interior y la Moral las normas que vienen del exterior; es decir, de la sociedad. Se considera una rama de la filosofía

relacionada con la naturaleza del juicio moral, que medita sobre lo que es correcto o incorrecto (lo bueno y lo malo) en nuestra sociedad y en nuestra conducta diaria. La ética es la obligación efectiva del ser humano que lo debe llevar a su perfeccionamiento personal, el compromiso que se adquiere con uno mismo de ser siempre más persona; refiriéndose a una decisión interna y libre que no representa una simple aceptación de lo que otros piensan, dicen y hacen. La ética presenta diversas ramas tales como metaética, ética normativa (deontología, ética de las virtudes), y la ética aplicada (bioética o ética médica, ética sociopolítica, etc.). Cuando se habla de ética pública se refiere sencillamente a la ética aplicada y puesta en práctica en los asuntos de gobierno. Es la ética aplicada en los servidores públicos, entendiendo por éstos aquéllas personas que ocupan u cargo público ya sea por elección, oposición u otra medio, y que tienen una responsabilidad ante el Estado. Dichas responsabilidades se traducen en actos concretos orientados hacia el interés común y/o de la ciudadanía. La ética pública se refiere entonces a los actos humanos en tanto que son realizados por gobernantes y funcionarios públicos en el cumplimiento del deber.

IV: RESULTADOS

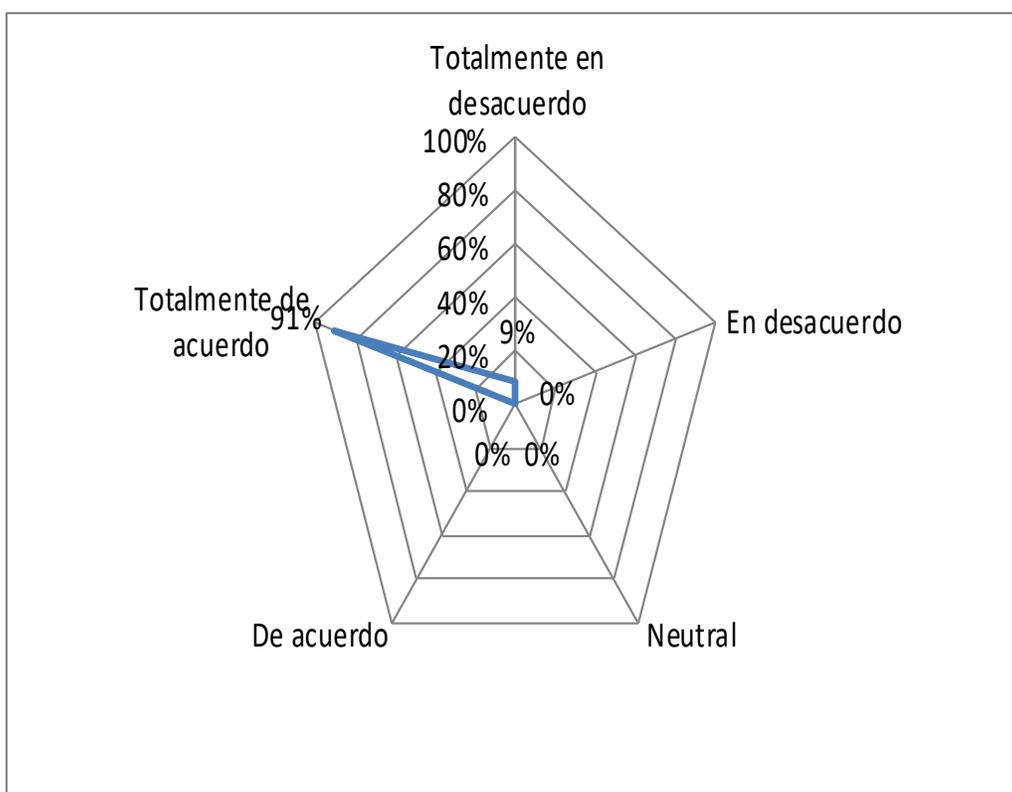
4.1. Análisis e interpretación de los resultados de la investigación

4.1.1. Análisis e interpretación de los resultados de la variable independiente

Resultado 1

Figura 1

La auditoría de desempeño es un examen.



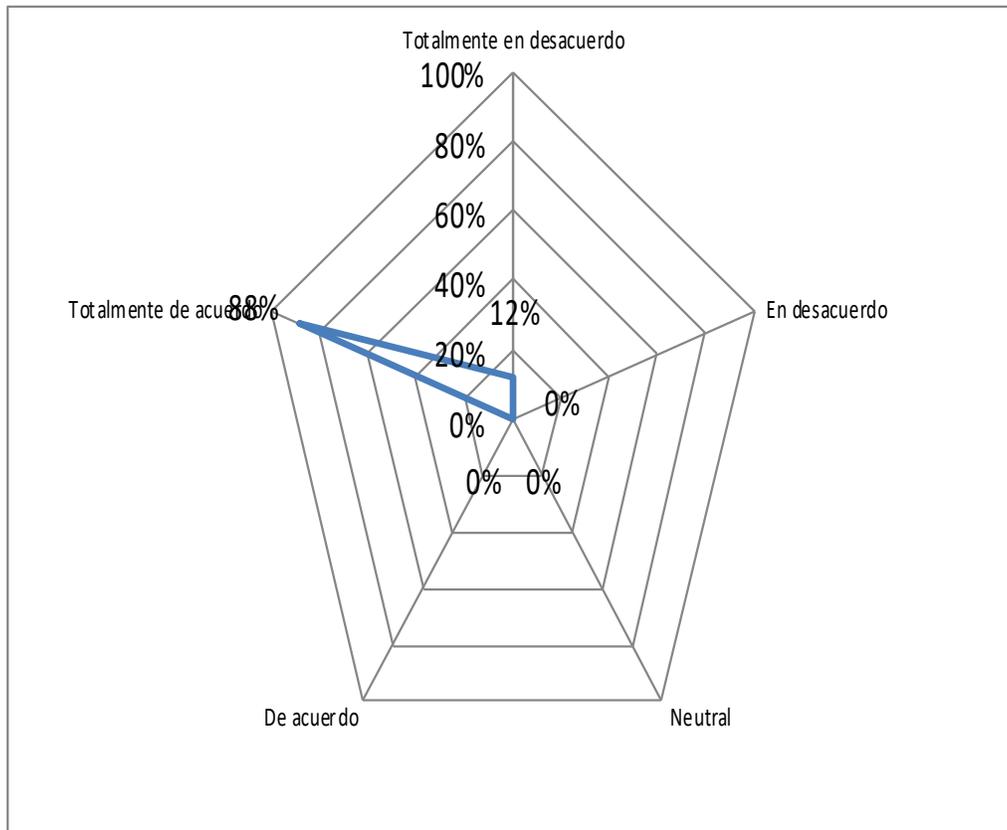
Nota:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 91% de los encuestados acepta que la auditoría de desempeño es un examen para determinar la economía, eficiencia, efectividad, transparencia, mejora continua y competitividad del FONCODES.

Resultado 2

Figura 2

Los criterios de la auditoría de desempeño son indicadores



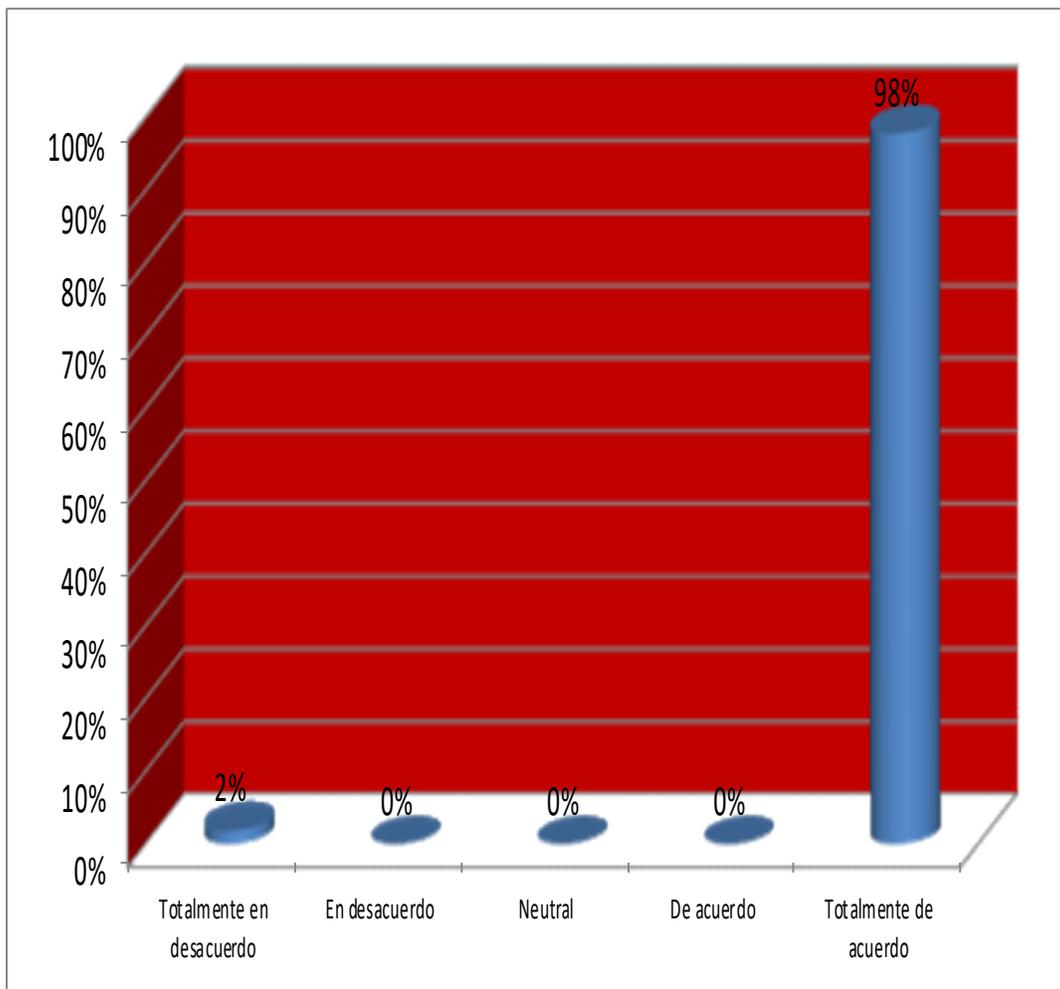
Nota:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 88% de los encuestados acepta que los criterios de la auditoría de desempeño son indicadores que se predeterminan en el FONCODES

Resultado 3

Figura 3

Los criterios de auditoría de desempeño se refieren a los atributos de la gestión.



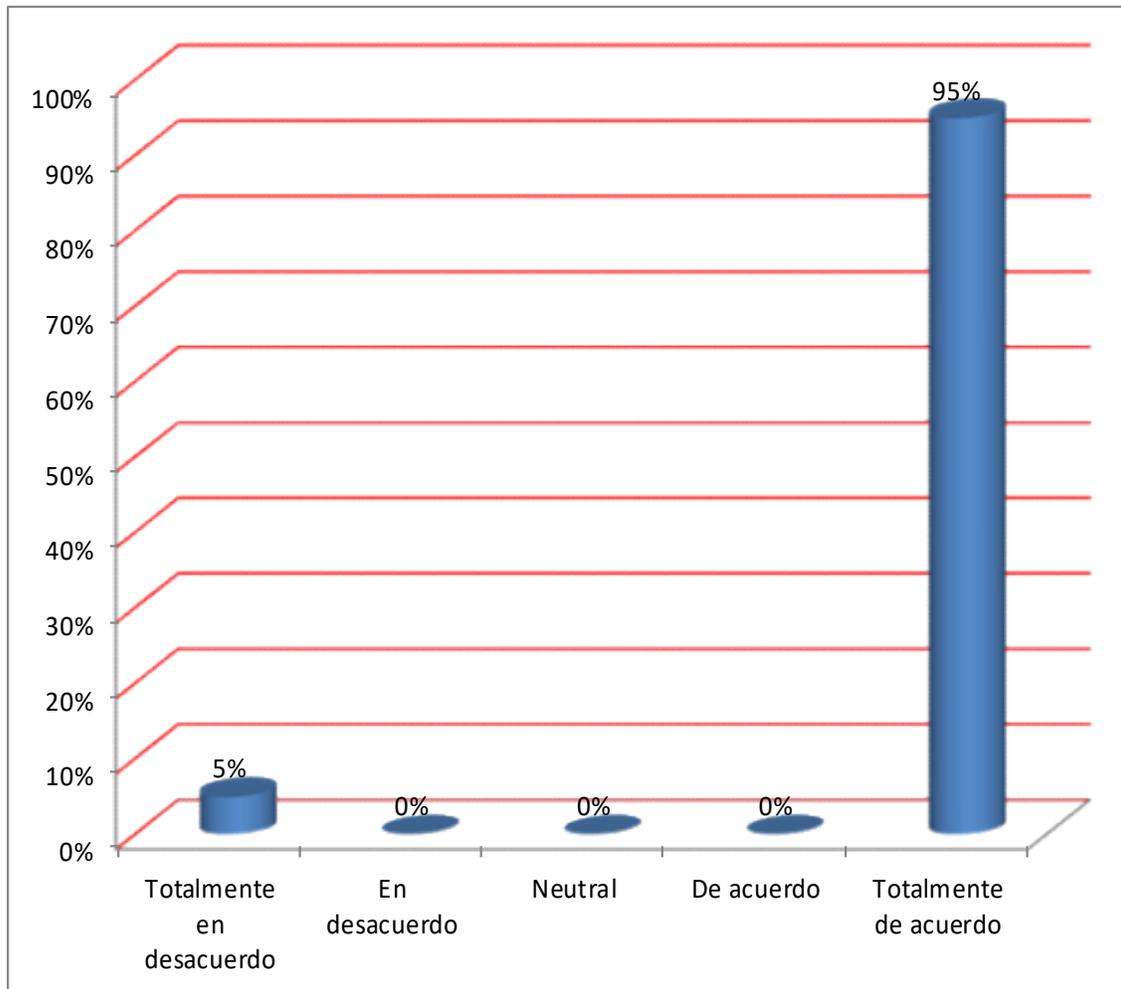
Nota:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 84% de los encuestados acepta que los criterios de auditoría de desempeño se refieren a la economía, eficiencia, efectividad, transparencia, mejora continua y competitividad del FONCODES

Resultado 4

Figura 4

La planeación es la fase en la cual se predetermina los elementos de la auditoría.



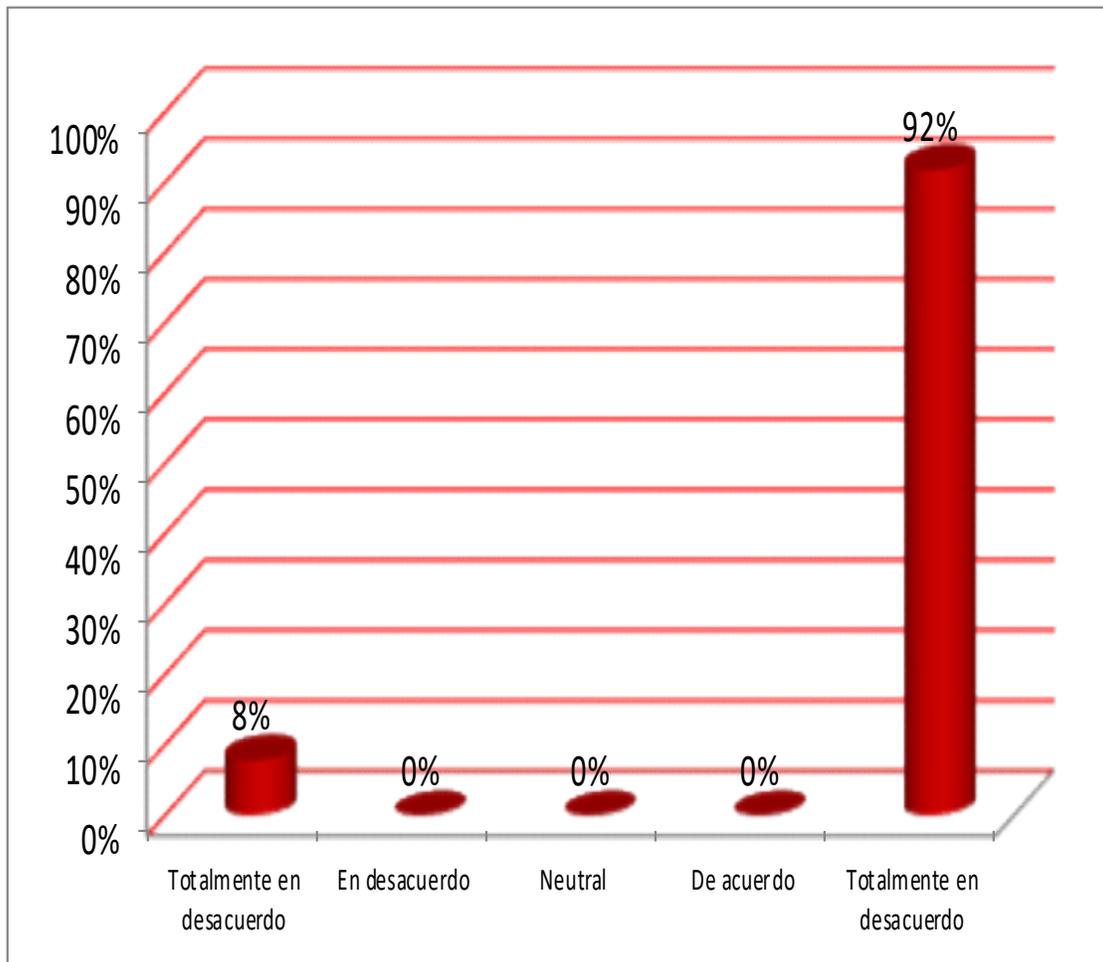
Nota:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 95% de los encuestados acepta que la planeación es la fase en la cual se predetermina los recursos, programas y procedimientos para llevar a cabo la auditoría de desempeño en el FONCODES

Resultado 5

Figura 5

La planeación es la fase en la cual se obtiene el memorando de planeamiento.



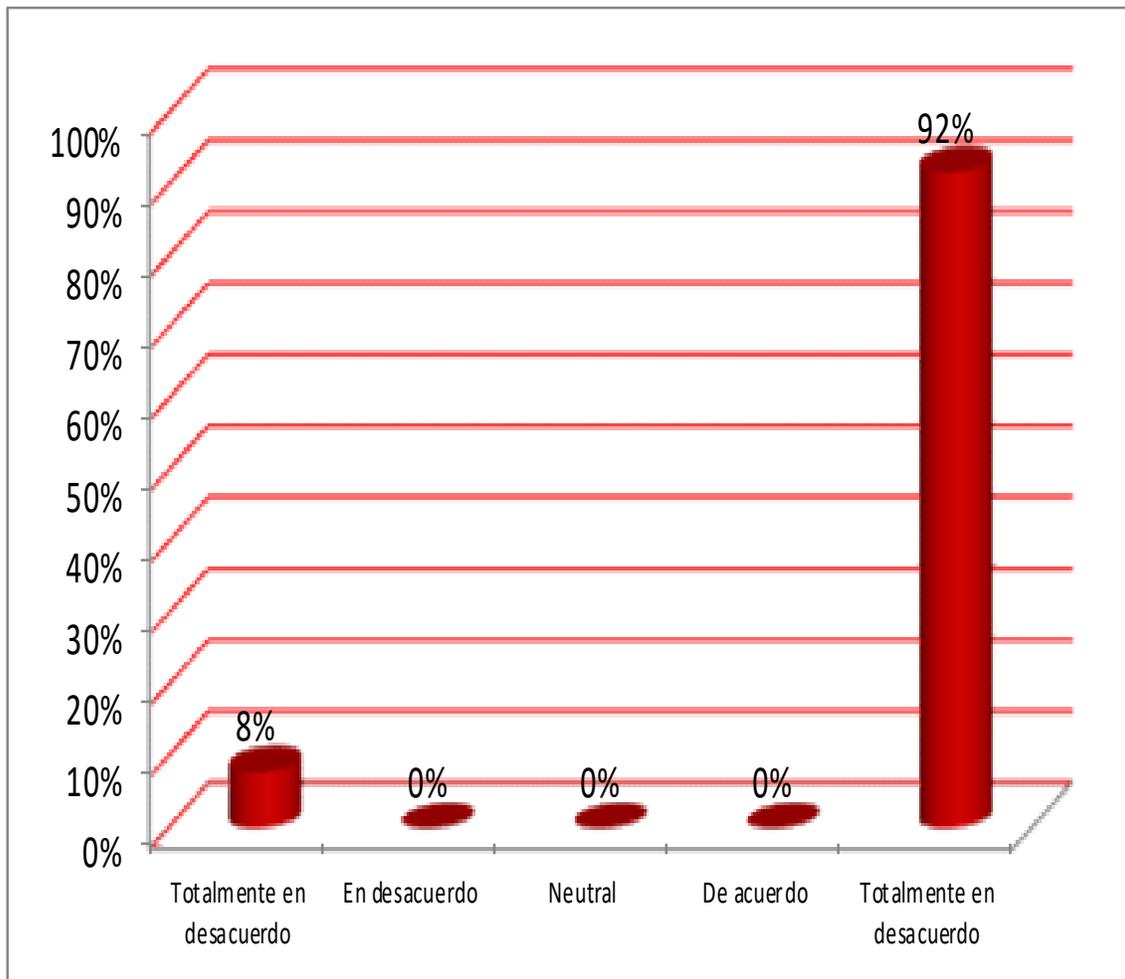
Nota:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 92% de los encuestados acepta que la planeación es la fase en la cual se obtiene el memorando de planeamiento que es la hoja de ruta de la auditoría de desempeño del FONCODES

Resultado 6

Figura 6

La ejecución es la fase del desarrollo de la auditoría de desempeño del FONCODES



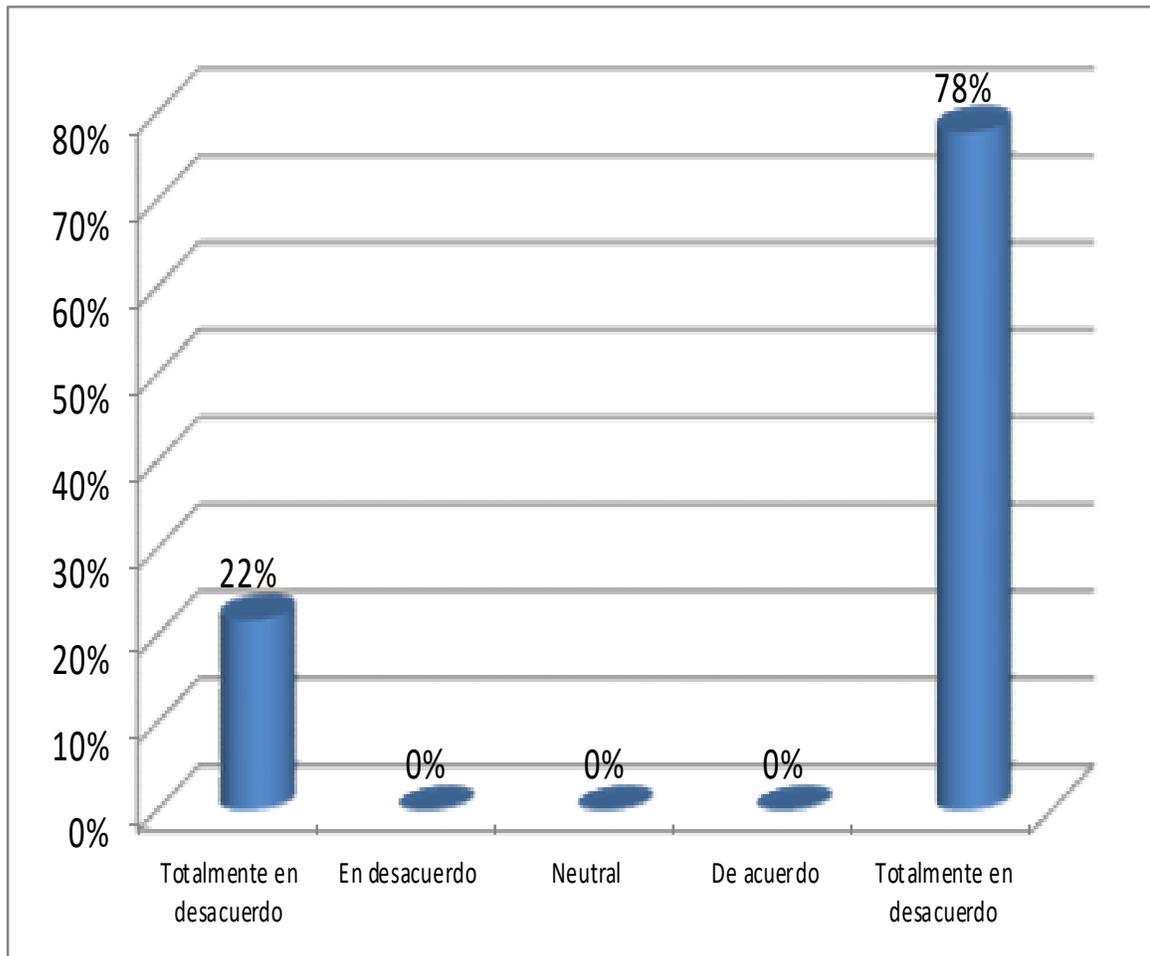
Nota:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 92% de los encuestados acepta que la ejecución es la fase del desarrollo de la auditoría de desempeño del FONCODES.

Resultado 7

Figura 7

La ejecución comprende la aplicación de los programas con sus procedimientos y técnicas.



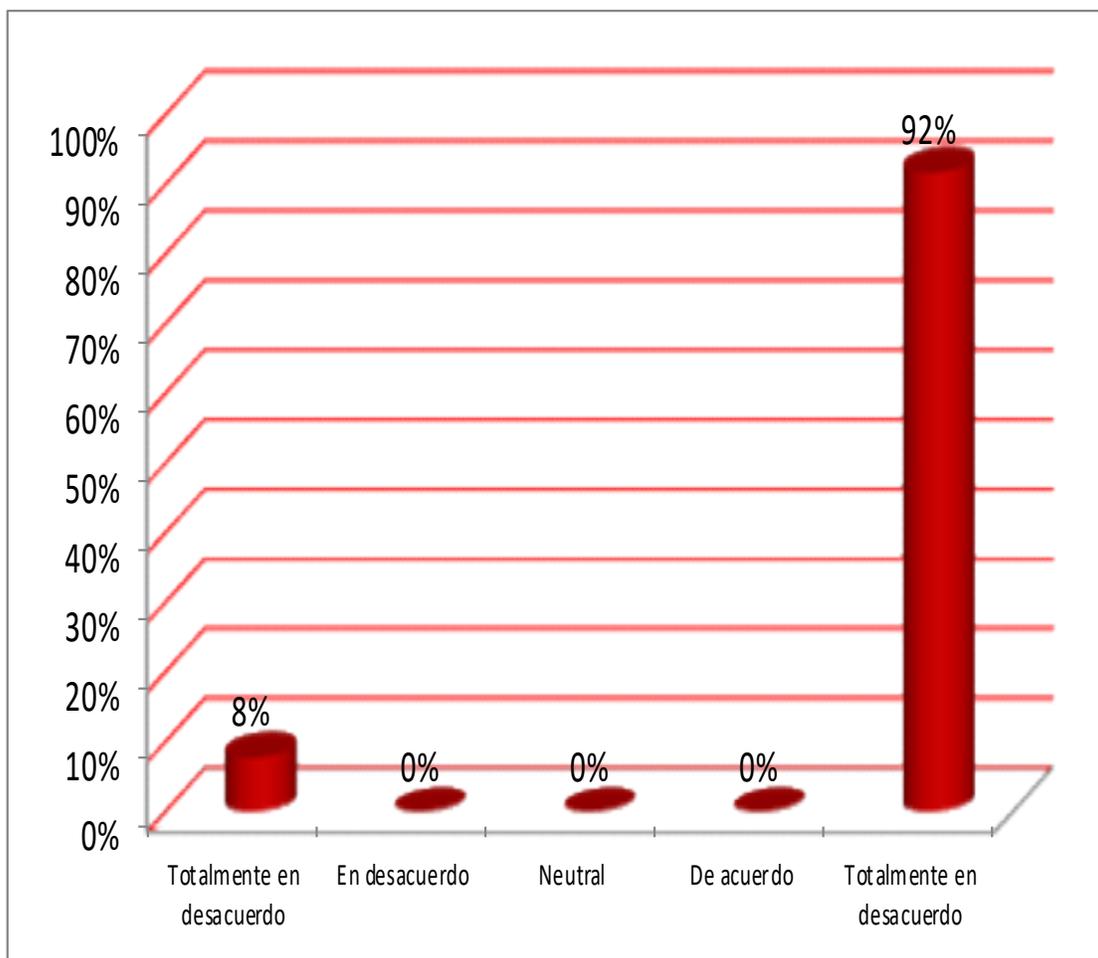
Nota:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 78% de los encuestados acepta que la ejecución comprende la aplicación de los programas con sus procedimientos y técnicas para obtener la evidencia de la auditoría de desempeño del FONCODES

Resultado 8

Figura 8

El informe es el producto final de la auditoría de desempeño en el FONCODES

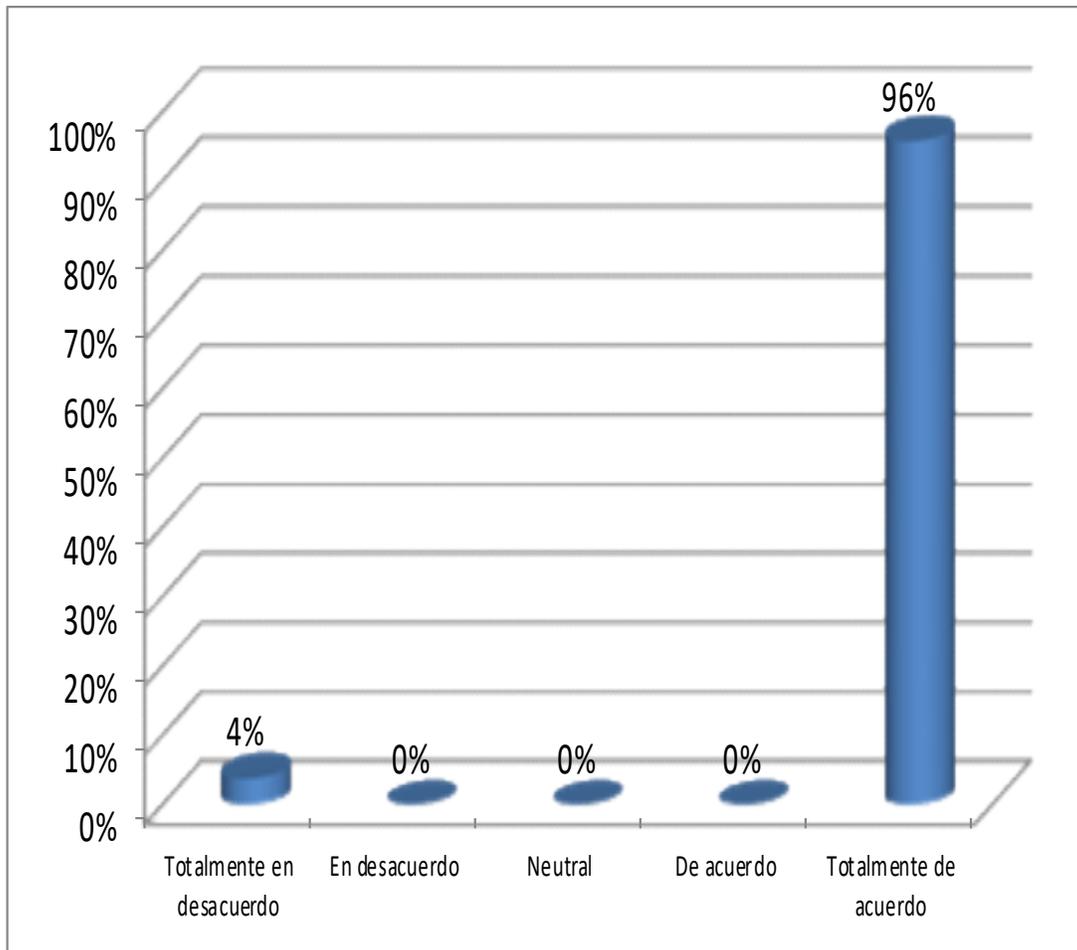


Nota:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 92% de los encuestados acepta que el informe es el producto final de la auditoría de desempeño en el FONCODES.

Resultado 9**Figura 9**

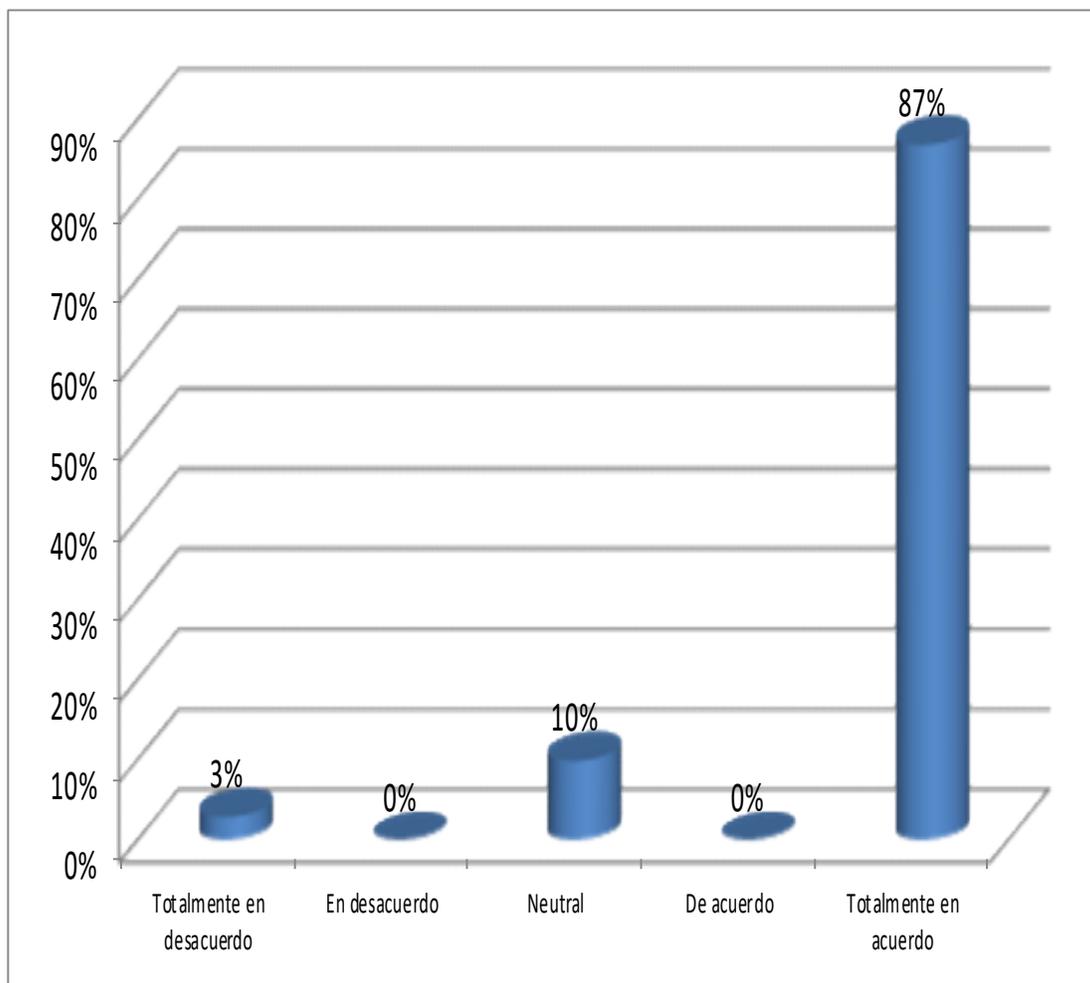
El informe comprende las observaciones, conclusiones y recomendaciones de la auditoría.

**Nota:**

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 96% de los encuestados acepta que el informe comprende las observaciones, conclusiones y recomendaciones de la auditoría de desempeño en el FONCODES

Resultado 10**Figura 10**

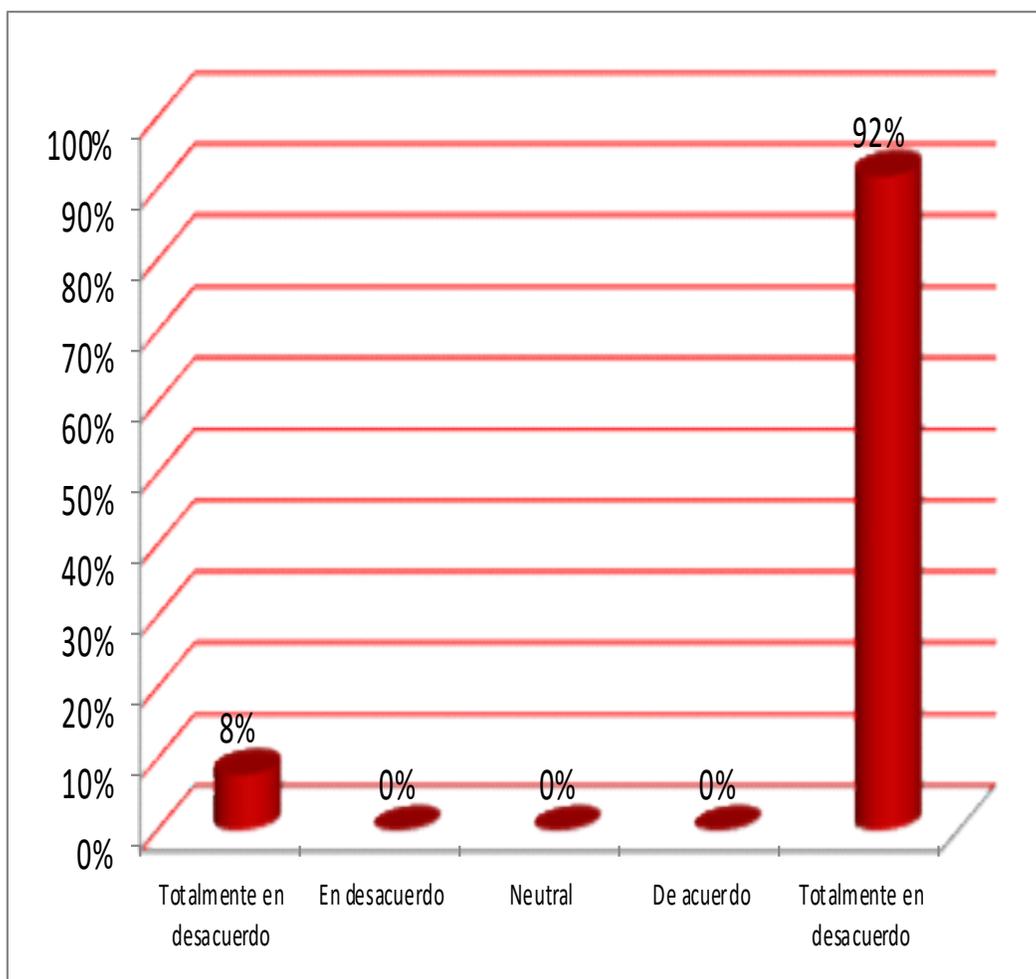
El seguimiento de las recomendaciones es la actividad que llevan a cabo los auditores.

**Nota:**

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 87% de los encuestados acepta que el seguimiento de las recomendaciones es la actividad que llevan a cabo los auditores en forma posterior al informe de la auditoría de desempeño en el FONCODES.

Resultado 11**Figura 11**

El seguimiento de las recomendaciones es una actividad para generación de valor.

**Nota:**

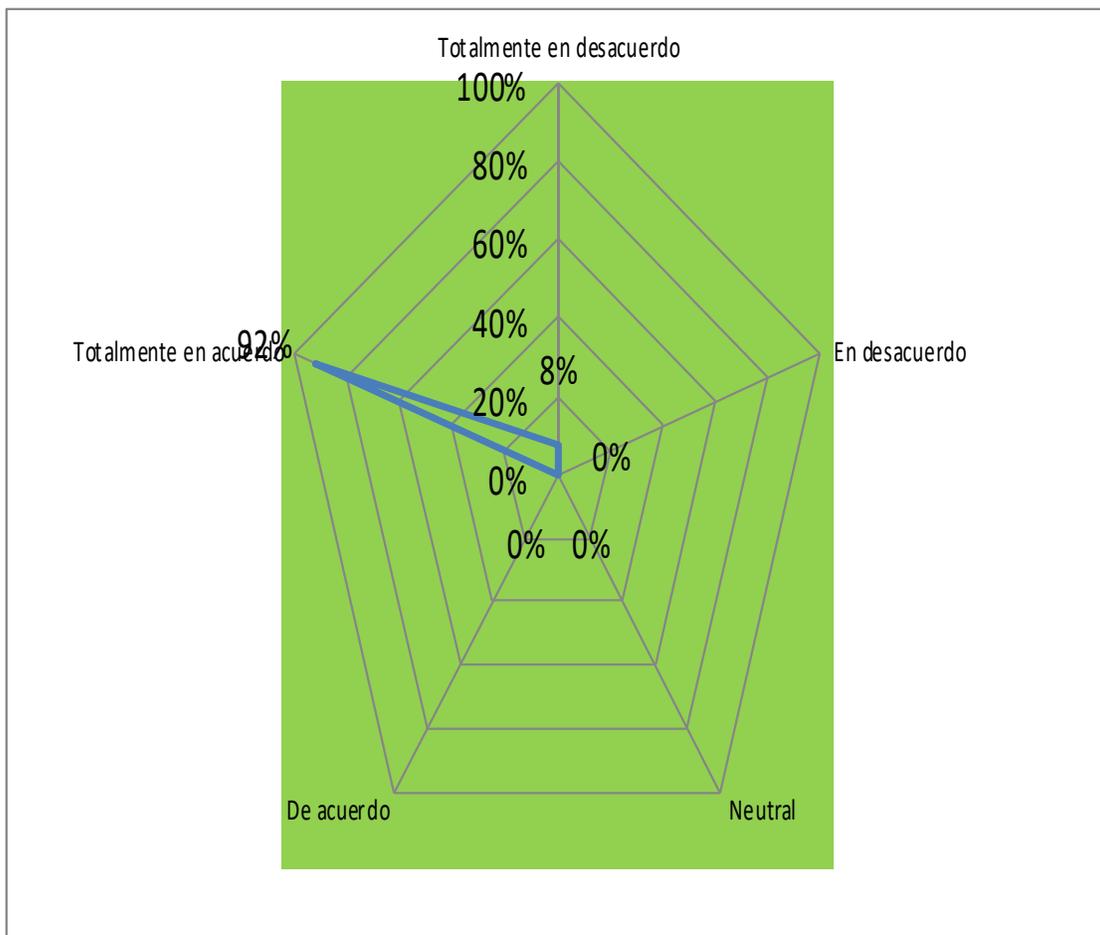
Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 92% de los encuestados acepta que el seguimiento de las recomendaciones es una actividad para generación de valor en la auditoría de desempeño en el FONCODES.

4.1.2. Análisis e interpretación de los resultados de la variable dependiente

Resultado 12

Figura 12

La efectividad está referida al logro de las metas, objetivos y misión institucional.

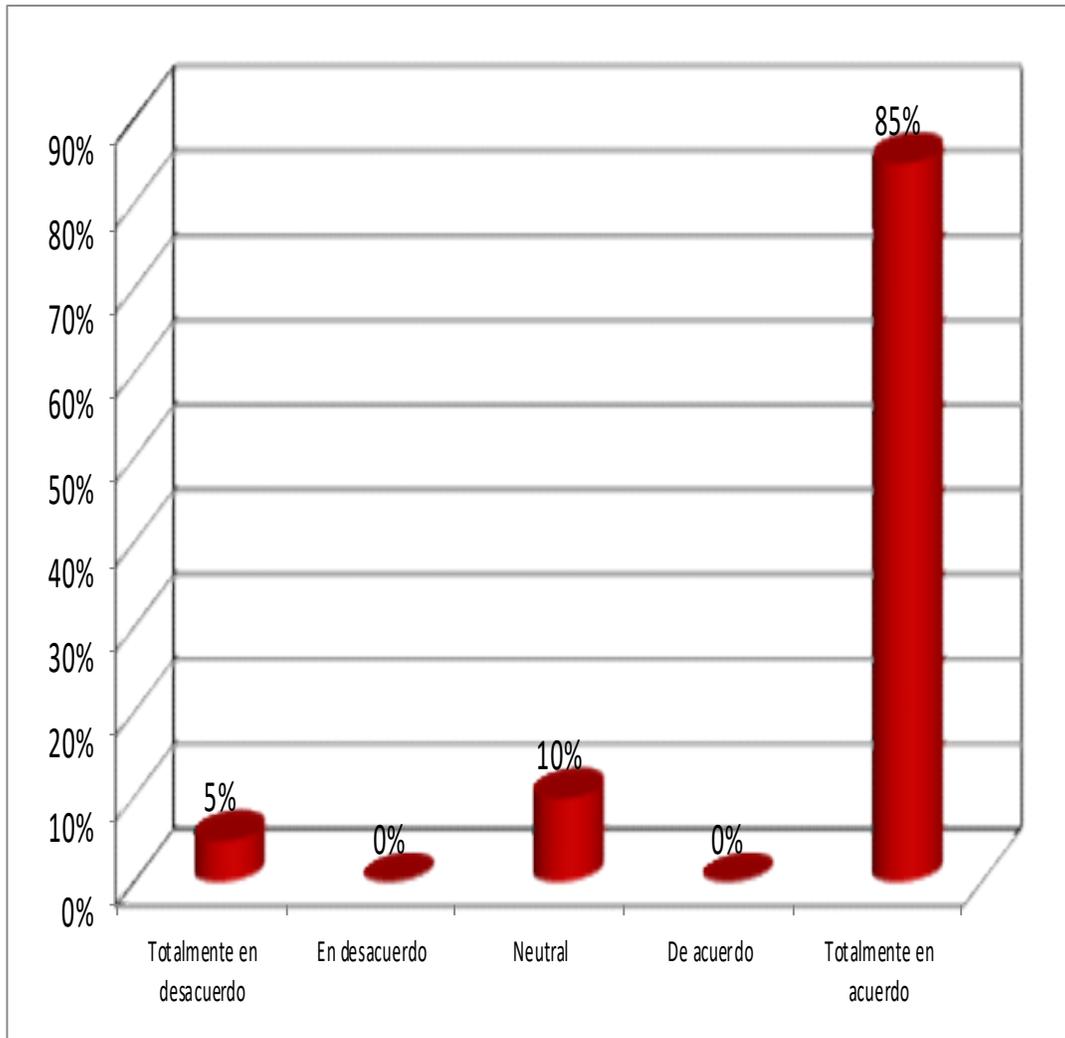


Nota:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 92% de los encuestados acepta que la efectividad está referida al logro de las metas, objetivos y misión institucional del FONCODES

Resultado 13**Figura 13**

La economía institucional se refiere a la compra de bienes y servicios al menor costo.

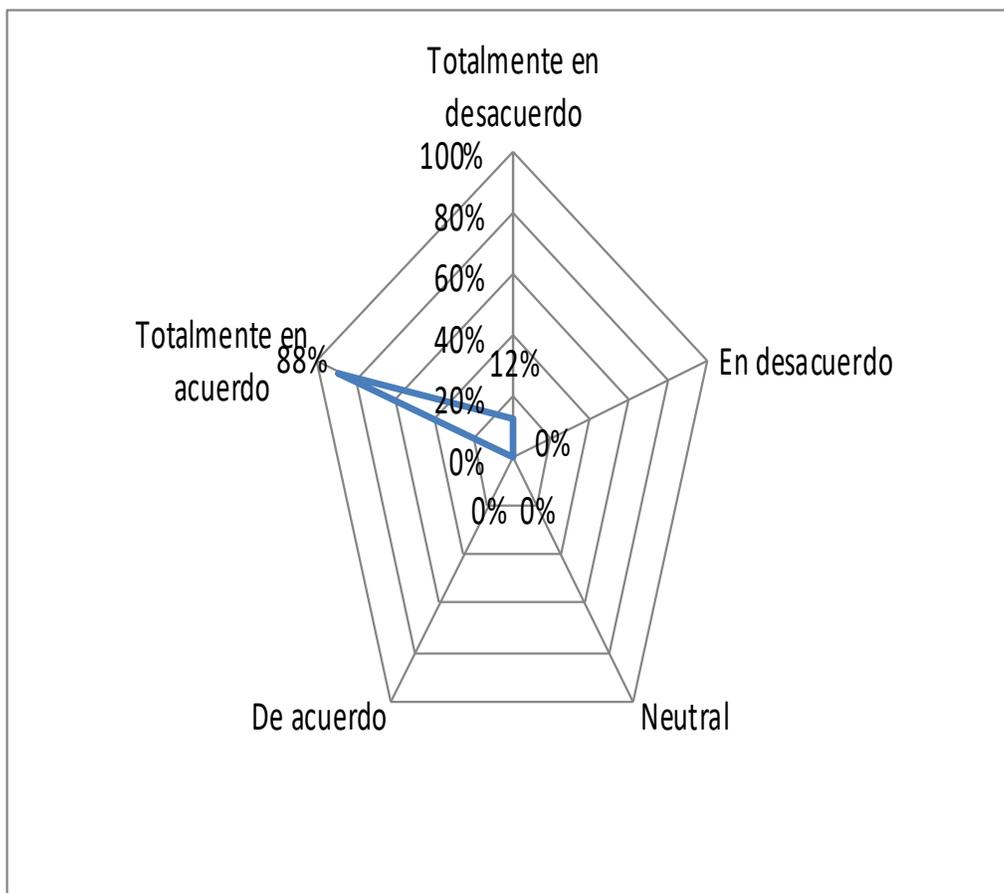
**Nota:**

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 85% de los encuestados acepta que la economía institucional se refiere a la compra de bienes y servicios al menor costo y en la cantidad y calidad necesarias que necesita el FONCODES.

Resultado 14

Figura 14

La economía institucional se refiere al mejor aprovechamiento de los recursos.

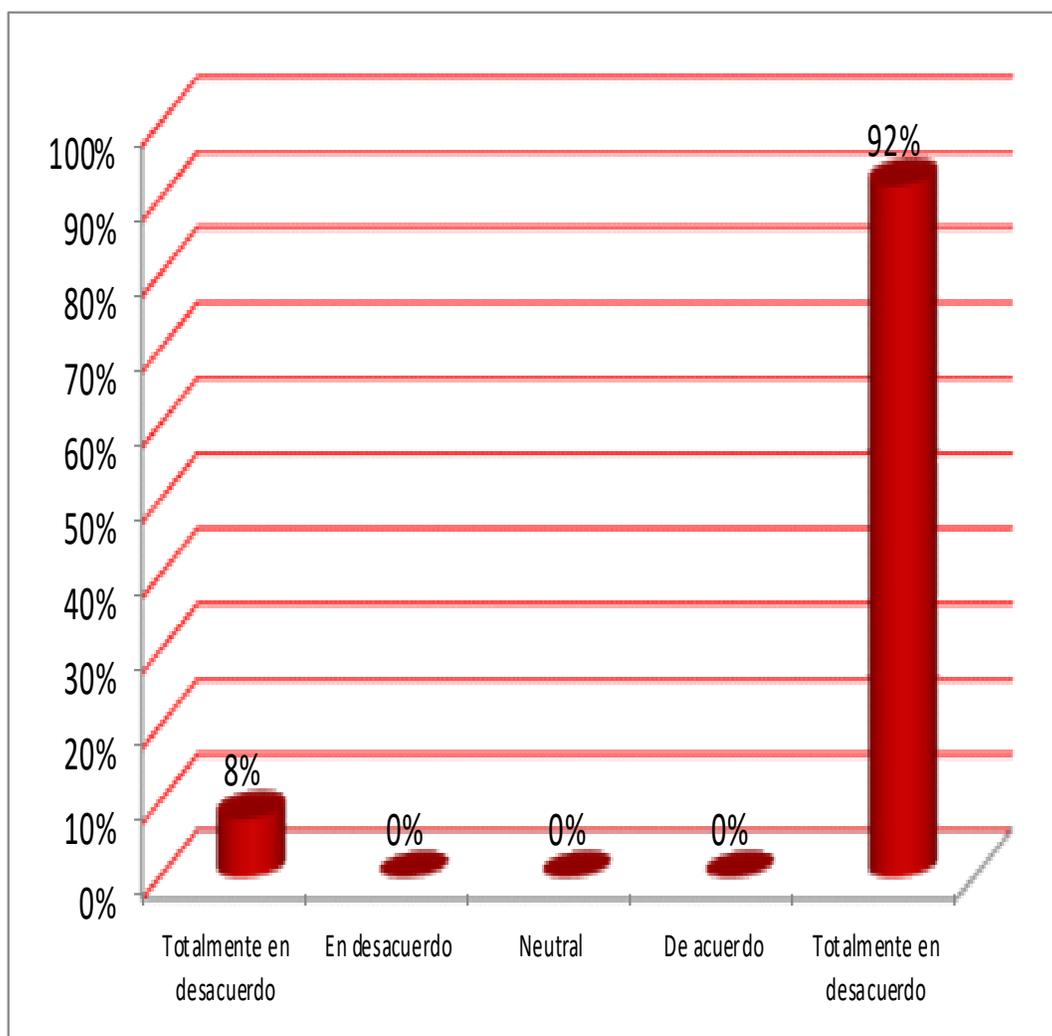


Nota:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 88% de los encuestados acepta que la economía institucional se refiere al mejor aprovechamiento de los recursos en el FONCODES

Resultado 15**Figura 15**

La eficiencia se refiere a la racionalización de los recursos institucionales.

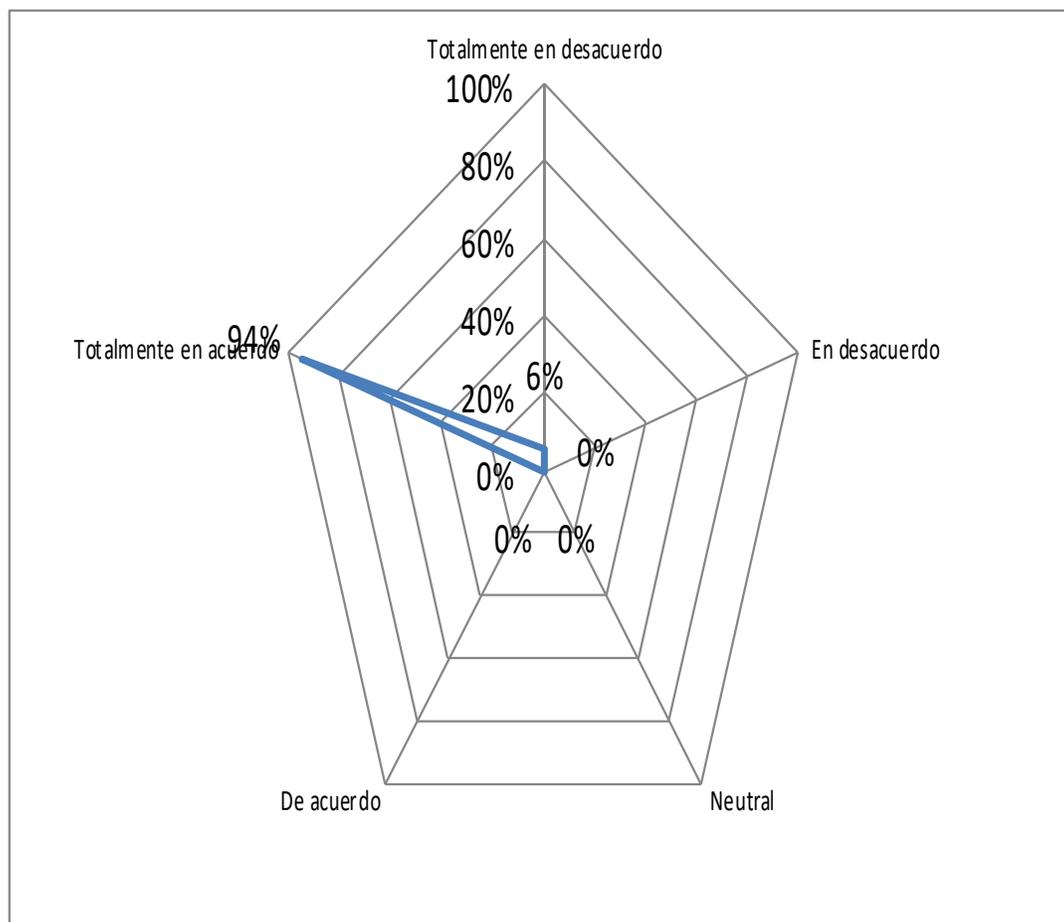
**Nota:**

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 92% de los encuestados acepta que la eficiencia se refiere a la racionalización de los recursos institucionales del FONCODES.

Resultado 16

Figura 16

La eficiencia institucional es la realización de las actividades, procesos y procedimientos.

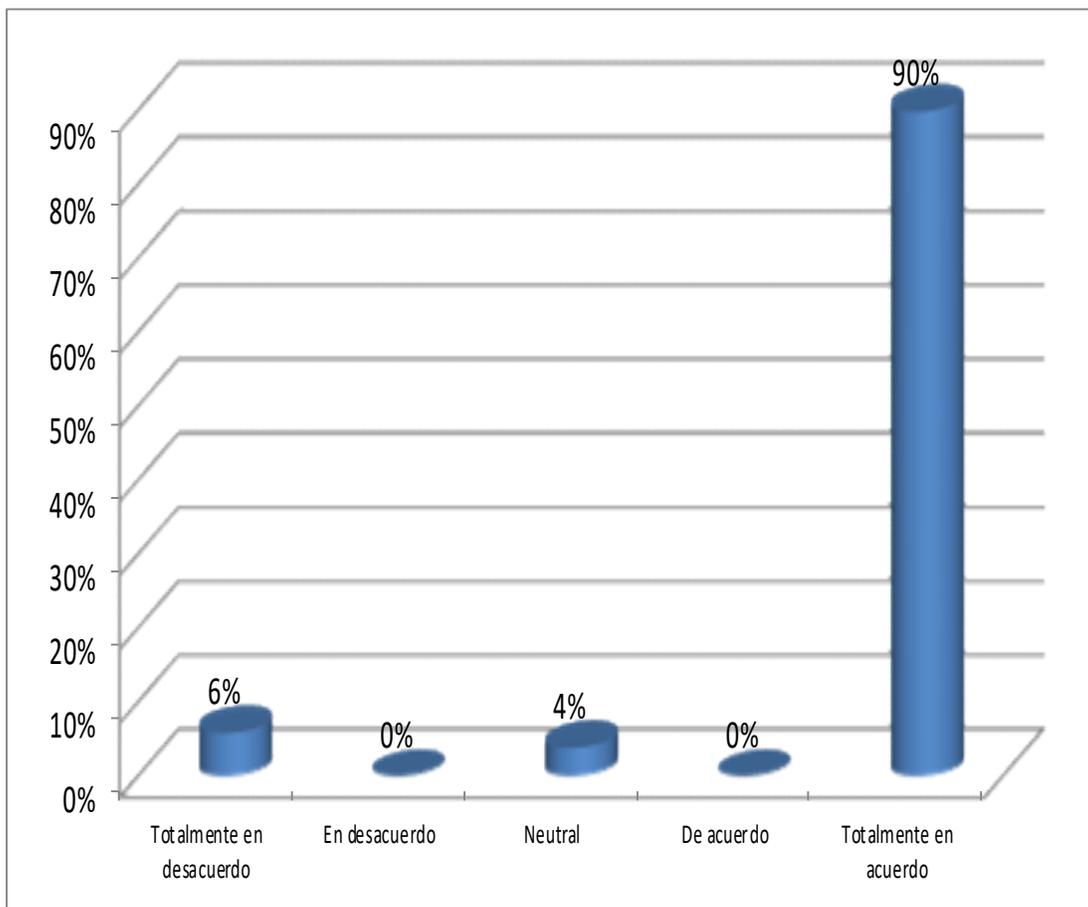


Nota:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 94% de los encuestados acepta que la eficiencia institucional es la realización de las actividades, procesos y procedimientos del FONCODES.

Resultado 17**Figura 17**

La transparencia se refiere a la amplia información que debe proporcionar el FONCODE.

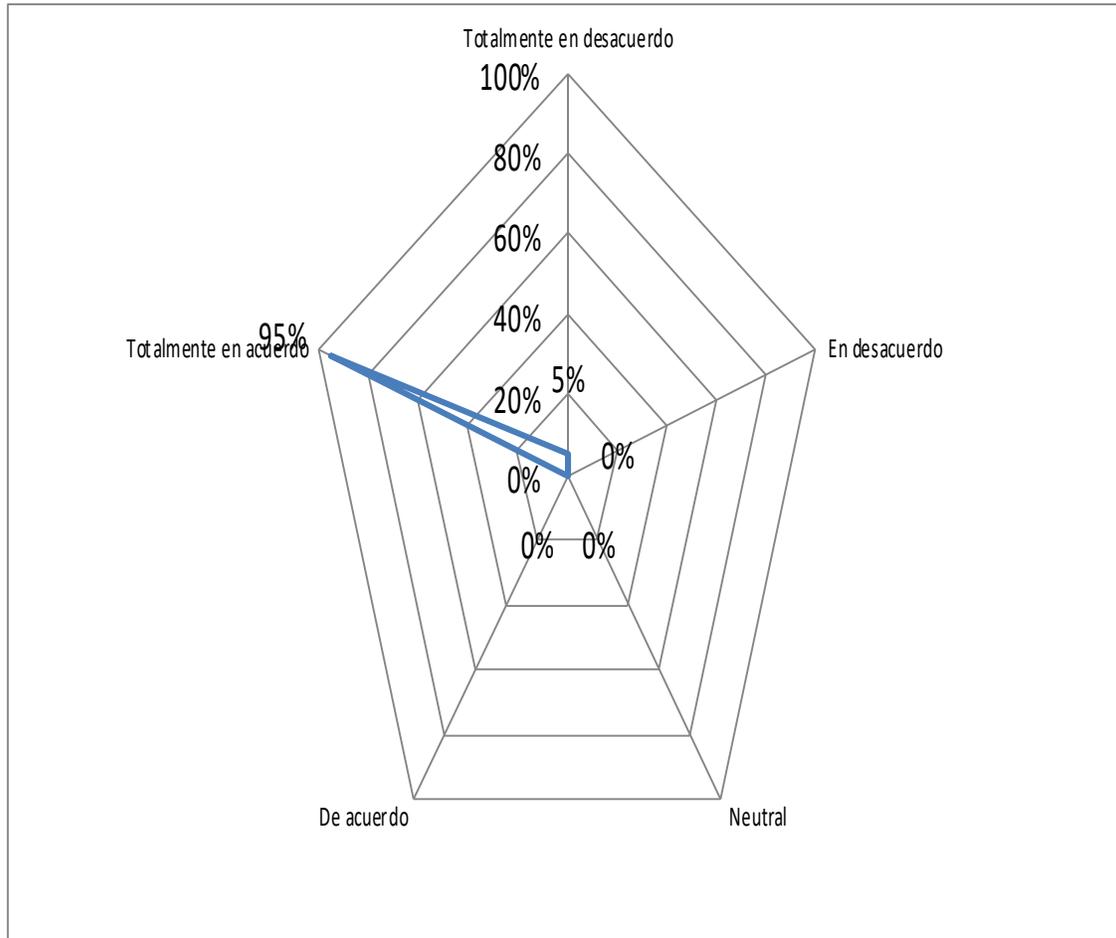
**Nota:**

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 90% de los encuestados acepta que la transparencia se refiere a la amplia información que debe proporcionar el FONCODES

Resultado 18

Figura 18

La transparencia se refiere al uso correcto de los recursos propios y del tesoro del FONCODES



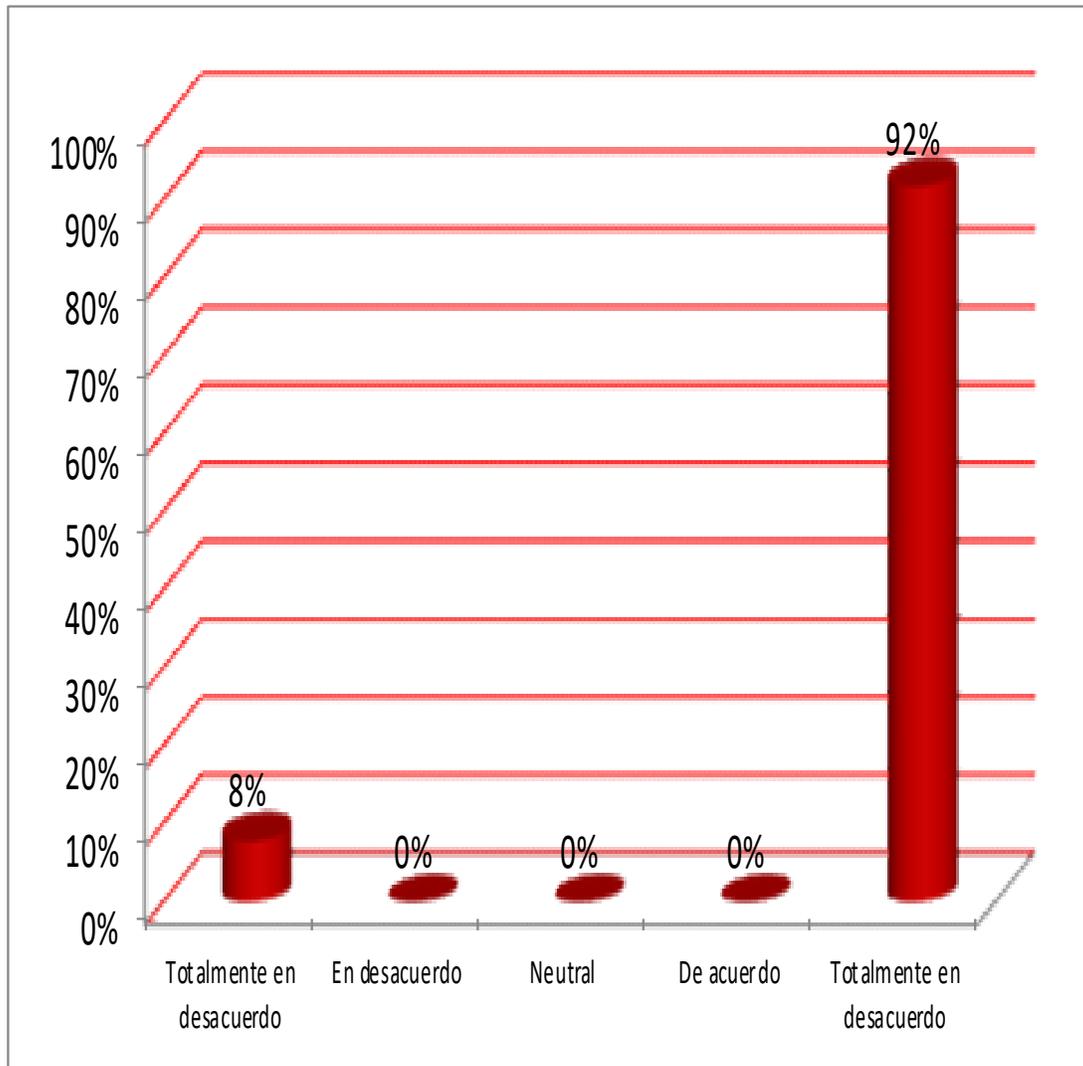
Nota:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 95% de los encuestados acepta que la transparencia se refiere al uso correcto de los recursos propios y del tesoro del FONCODES.

Resultado 19

Figura 19

La mejora continua se refiere a la creatividad institucional.

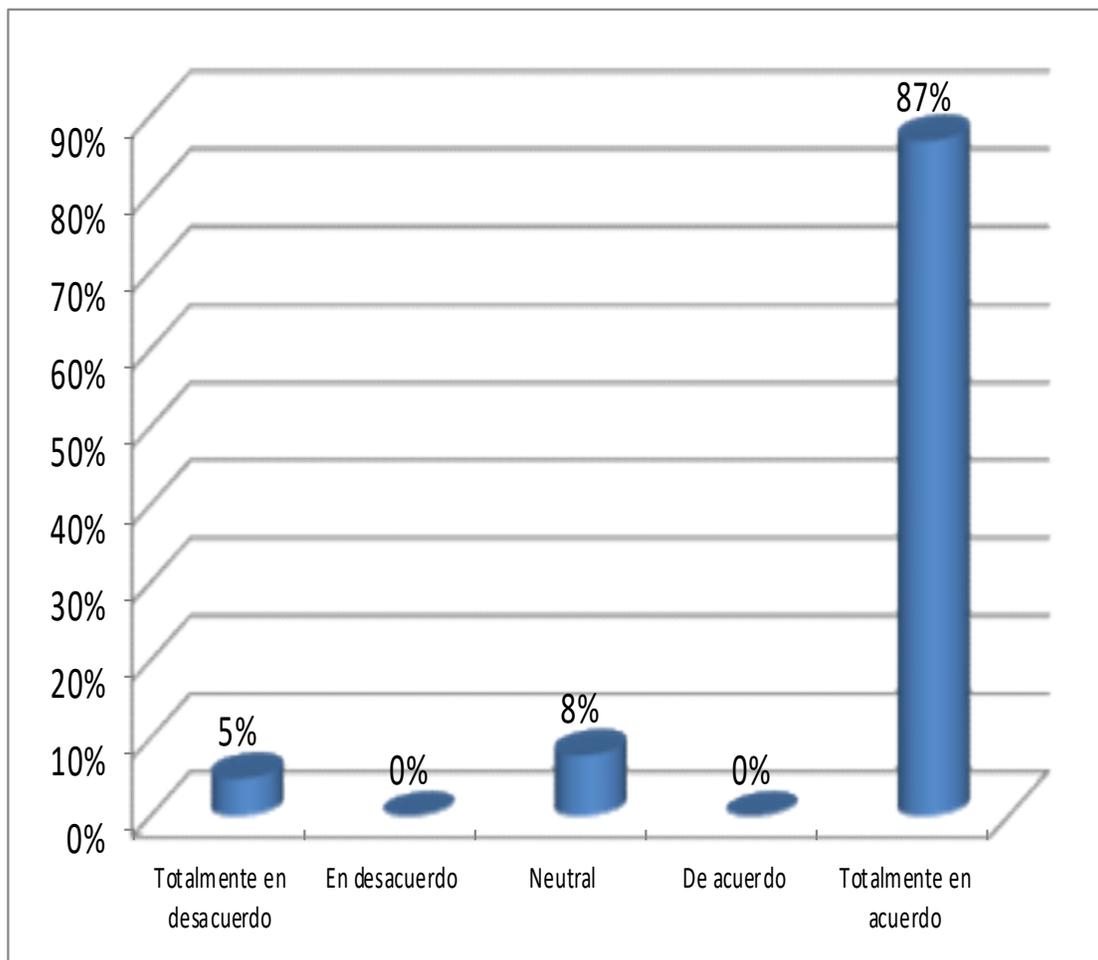


Nota:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 92% de los encuestados acepta que la mejora continua se refiere a la creatividad institucional que debe fomentarse en el FONCODES.

Resultado 20**Figura 20**

La mejora continua se refiere a la creatividad e innovación institucional.

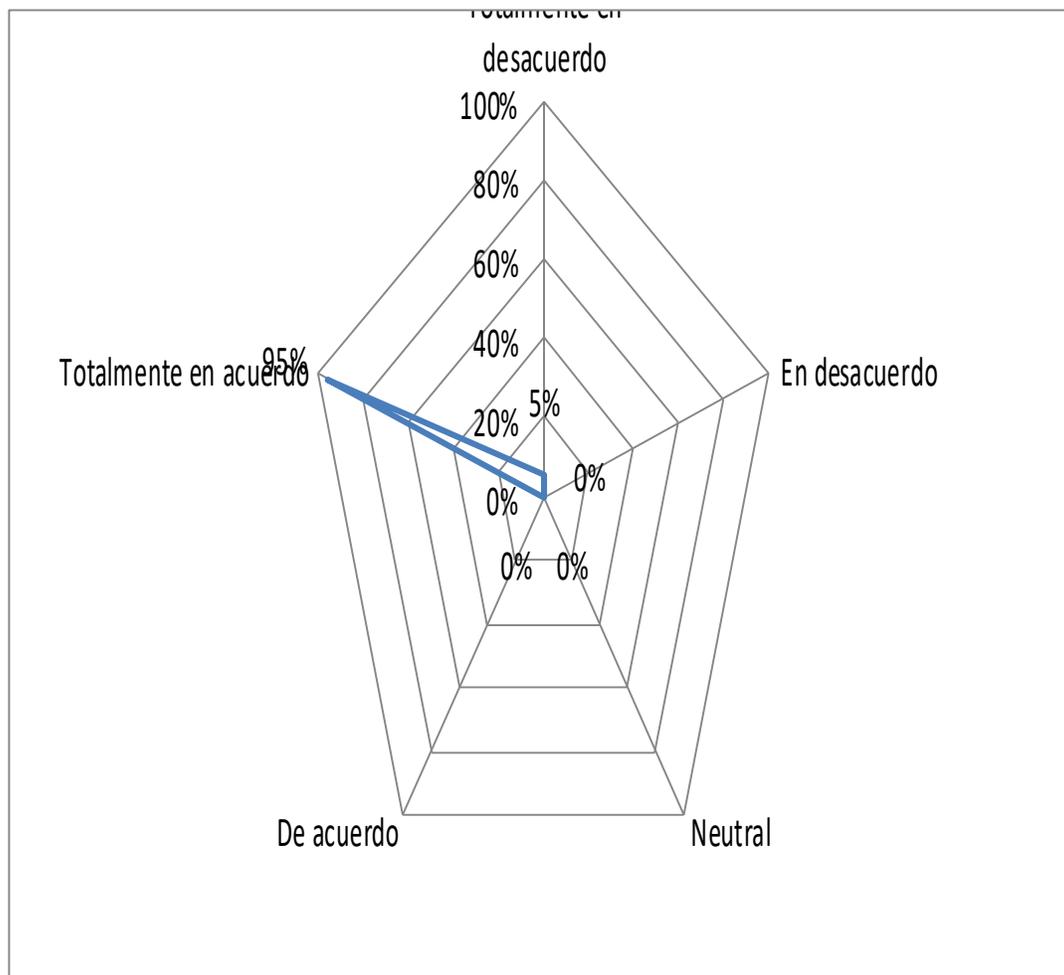
**Nota:**

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 87% de los encuestados acepta que la mejora continua se refiere a la creatividad e innovación institucional permanente del FONCODES.

Resultado 21

Figura 21

La competitividad institucional se refiere a la acreditación de programas.

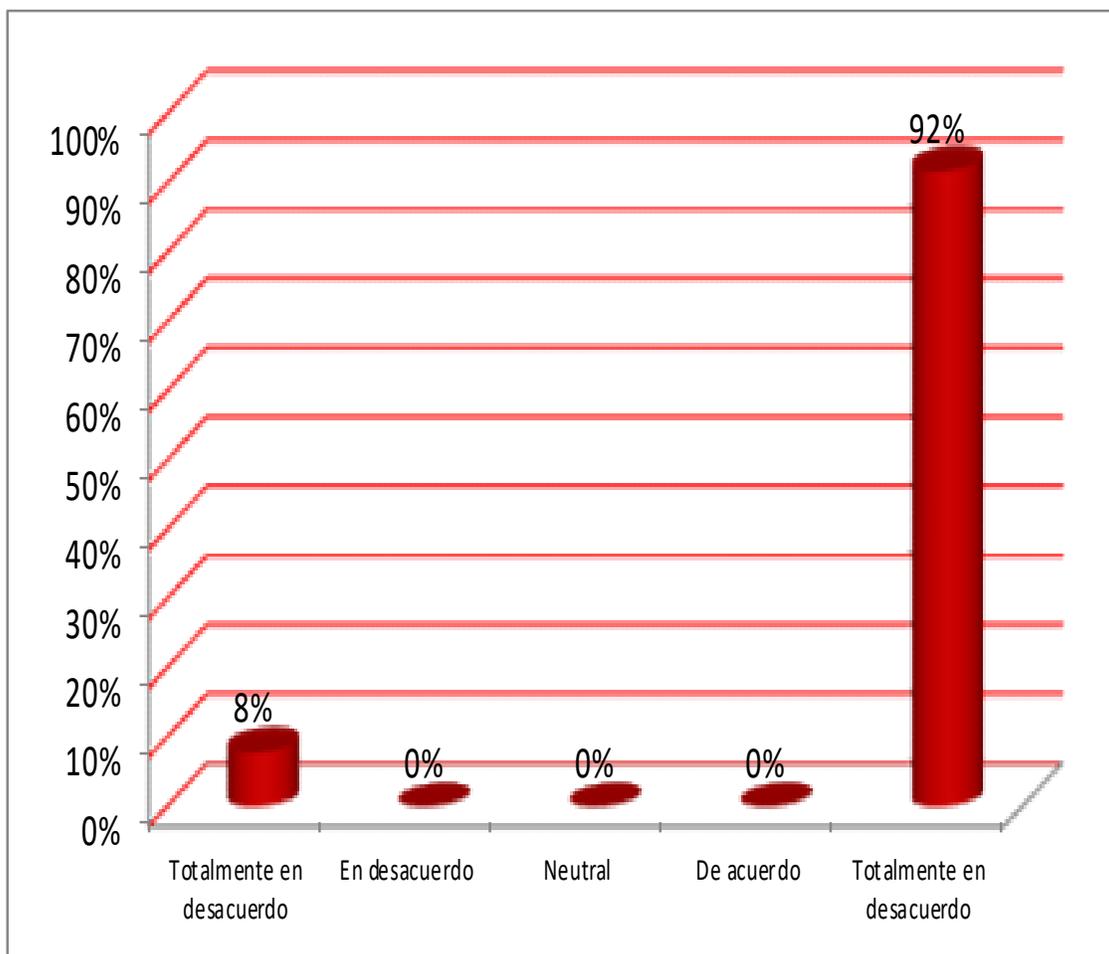


Nota:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 95% de los encuestados acepta que la competitividad institucional se refiere a la acreditación de programas en el FONCODES,

Resultado 22**Figura 22**

La acreditación institucional se refiere a la imposición del FONCODES.

**Nota:**

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 92% de los encuestados acepta que la acreditación institucional se refiere a la imposición del FONCODES frente a otras instituciones nacionales e internacionales.

4.2. Contrastación de hipótesis de la investigación

4.2.1. Contrastación de la hipótesis general

Hipótesis nula:

H0: La auditoría de desempeño NO facilita la efectividad institucional del FONCODES.

Hipótesis Alternativa:

H1: La auditoría de desempeño facilita la efectividad institucional del FONCODES.

Tabla 7

Correlación entre las variables

Variables de la investigación	Indicadores estadísticos	Auditoría de desempeño	Efectividad institucional
Auditoría de desempeño	Correlación de Spearman	100%	91.40%
	Sig. (bilateral)		3.30%
	Muestra	100	100
Efectividad institucional	Correlación de Spearman	91.40%	100%
	Sig. (bilateral)	3.30%	
	Muestra	100	100

Nota:

Esta Figura mide el grado de relación entre las variables independiente y dependiente. Dentro de ello el coeficiente de correlación y el grado de significancia.

La correlación se mide mediante la determinación del Coeficiente de correlación. R = Coeficiente de correlación. Este método mide el grado de relación existente entre dos variables, el valor de R varía de -1 a 1.

El valor del coeficiente de relación se interpreta de modo que a medida que R se aproxima a 1, es más grande la relación entre los datos, por lo tanto, R (coeficiente de correlación) mide la aproximación entre las variables.

En la presente investigación el valor de la correlación es igual a 91.40%, lo cual indica correlación directa, alta y por tanto apoya el modelo de investigación desarrollada.

La prueba de significancia estadística busca probar que existe una diferencia real, entre dos variables estudiadas, y además que esta diferencia no es al azar. Siempre que se estudie dos diferencias existe la probabilidad que dichas diferencias sean producto del azar y por lo tanto deseamos conocerlo y para ello usamos la probabilidad que no es más que el grado de significación estadística, y suele representarse con la letra p.

El valor de p es conocido como el valor de significancia. Cuanto menor sea la p, es decir, cuanto menor sea la probabilidad de que el azar pueda haber producido los resultados observados, mayor será la tendencia a concluir que la diferencia existe en realidad. El valor de p menor de 0.05 nos indica que el investigador acepta que sus resultados tienen un 95% de probabilidad de no ser producto del azar, en otras palabras, aceptamos con un valor de $p = 0.05$, que podemos estar equivocados en un 5%.

En base al cuadro del SPSS tenemos un valor de significancia (p), igual a 3.30%, el mismo que es menor al margen de error propuesto del 5.00%, lo que, de acuerdo con la teoría estadística generalmente aceptada, permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa, desde el punto de vista de la correlación de las variables. Luego, esto significa que la correlación obtenida para la muestra es significativa y que dicho valor no se debe a la casualidad, sino a la lógica y sentido del modelo de investigación formulado.

Luego se concluye que la auditoría de desempeño facilita la efectividad institucional del FONCODES.

4.2.1. Contrastación de las hipótesis específicas

4.2.1.1. Contrastación de la hipótesis específica a)

Hipótesis nula:

H0: Los criterios de la auditoría de desempeño NO suministran elementos para la economía institucional del FONCODES.

En cambio, la hipótesis alternativa es la siguiente:

Hipótesis Alternativa:

H1: Los criterios de la auditoría de desempeño suministran elementos para la economía institucional del FONCODES.

Tabla 8

Correlación entre las variables de la hipótesis a)

Variables de la investigación	Indicadores estadísticos	Criterios de la auditoría de desempeño	Economía institucional
Criterios de la auditoría de desempeño	Correlación de Spearman	100%	91.80%
	Sig. (bilateral)		3.39%
	Muestra	100	100
Economía institucional	Correlación de Spearman	91.80%	100%
	Sig. (bilateral)	3.39%	
	Muestra	100	100

Nota:

En la presente investigación el valor de la correlación es igual a 91.80%, lo cual indica correlación directa, alta y por tanto apoya el modelo de investigación desarrollada.

En base al cuadro del SPSS tenemos un valor de significancia (p), igual a 3.39%, el mismo que es menor al margen de error propuesto del 5.00%, lo que, de acuerdo con la teoría estadística generalmente aceptada, permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa, desde el punto de vista de la correlación de las variables. Luego, esto significa que la correlación obtenida para la muestra es significativa.

Se concluye que los criterios de la auditoría de desempeño suministran elementos para la economía institucional del FONCODES.

4.2.1.2. Contrastación de la hipótesis específica b)

Hipótesis nula:

H0: La planeación de la auditoría de desempeño NO proporciona instrumentos para la eficiencia institucional del FONCODES.

En cambio, la hipótesis alternativa es la siguiente:

Hipótesis Alternativa:

H1: La planeación de la auditoría de desempeño proporciona instrumentos para la eficiencia institucional del FONCODES.

Tabla 9

Correlación entre las variables de la hipótesis b)

Variables de la investigación	Indicadores estadísticos	Planeación de la auditoría de desempeño	Eficiencia institucional
Planeación de la auditoría de desempeño	Correlación de Spearman	100%	91.90%
	Sig. (bilateral)		3.32%
	Muestra	100	100
Eficiencia institucional	Correlación de Spearman	91.90%	100%
	Sig. (bilateral)	3.32%	
	Muestra	100	100

Nota:

En la presente investigación el valor de la correlación es igual a 91.90%, lo cual indica correlación directa, alta y por tanto apoya el modelo de investigación desarrollada.

En base al cuadro del SPSS tenemos un valor de significancia (p), igual a 3.32%, el mismo que es menor al margen de error propuesto del 5.00%, lo que, de acuerdo con la teoría estadística generalmente aceptada, permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa, desde el punto de vista de la correlación de las variables. Luego, esto significa que la correlación obtenida para la muestra es significativa.

En este caso se concluye que la planeación de la auditoría de desempeño proporciona instrumentos para la eficiencia institucional del FONCODES.

4.2.1.3. Contrastación de la hipótesis específica c)

Hipótesis nula:

H0: La ejecución de la auditoría de desempeño NO facilita la transparencia institucional del FONCODES.

En cambio, la hipótesis alternativa es la siguiente:

Hipótesis Alternativa:

H1: La ejecución de la auditoría de desempeño facilita la transparencia institucional del FONCODES.

Tabla 10

Correlación entre las variables de la hipótesis c)

Variables de la investigación	Indicadores estadísticos	Ejecución de la auditoría de desempeño	Transparencia institucional
Ejecución de la auditoría de desempeño	Correlación de Spearman	100%	91.62%
	Sig. (bilateral)		3.45%
	Muestra	100	100
Transparencia institucional	Correlación de Spearman	91.62%	100%
	Sig. (bilateral)	3.45%	
	Muestra	100	100

Nota:

En la presente investigación el valor de la correlación es igual a 91.62%, lo cual indica correlación directa, alta y por tanto apoya el modelo de investigación desarrollada.

En base al cuadro del SPSS tenemos un valor de significancia (p), igual a 3.45%, el mismo que es menor al margen de error propuesto del 5.00%, lo que, de acuerdo con la teoría estadística generalmente aceptada, permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa, desde el punto de vista de la correlación de las variables. Luego, esto significa que la correlación obtenida para la muestra es significativa.

Se concluye que la ejecución de la auditoría de desempeño facilita la transparencia institucional del FONCODES.

4.2.1.4. Contrastación de la hipótesis específica d)

Hipótesis nula:

H0: El informe de la auditoría de desempeño NO ayuda en la mejora continua institucional del FONCODES.

En cambio, la hipótesis alternativa es la siguiente:

Hipótesis Alternativa:

H1: El informe de la auditoría de desempeño ayuda en la mejora continua institucional del FONCODES.

Tabla 11

Correlación entre las variables de la hipótesis d)

Variables de la investigación	Indicadores estadísticos	Informe de la auditoría de desempeño	Mejora continua institucional
Informe de la auditoría de desempeño	Correlación de Spearman	100%	91.05%
	Sig. (bilateral)		3.88%
	Muestra	100	100
Mejora continua institucional	Correlación de Spearman	91.05%	100%
	Sig. (bilateral)	3.88%	
	Muestra	100	100

En la presente investigación el valor de la correlación es igual a 91.05%, lo cual indica correlación directa, alta y por tanto apoya el modelo de investigación desarrollada.

En base al cuadro del SPSS tenemos un valor de significancia (p), igual a 3.88%, el mismo que es menor al margen de error propuesto del 5.00%, lo que, de acuerdo con la teoría estadística generalmente aceptada, permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa, desde el punto de vista de la correlación de las variables. Luego, esto significa que la correlación obtenida para la muestra es significativa.

Se concluye que el informe de la auditoría de desempeño ayuda en la mejora continua institucional del FONCODES.

4.2.1.5. Contrastación de la hipótesis específica e)

Hipótesis nula:

H0: El seguimiento de las recomendaciones de la auditoría de desempeño NO facilita la competitividad institucional del FONCODES.

En cambio, la hipótesis alternativa es la siguiente:

Hipótesis Alternativa:

H1: El seguimiento de las recomendaciones de la auditoría de desempeño facilita la competitividad institucional del FONCODES.

Tabla 12

Correlación entre las variables de la hipótesis e)

VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN	INDICADORES ESTADÍSTICOS	SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES DE LA AUDITORÍA DE DESEMPEÑO	COMPETITIVIDAD INSTITUCIONAL
Seguimiento de las recomendaciones de la auditoría de desempeño	Correlación de Spearman	100%	91.05%
	Sig. (bilateral)		3.88%
	Muestra	100	100
Competitividad institucional	Correlación de Spearman	91.05%	100%
	Sig. (bilateral)	3.88%	
	Muestra	100	100

Nota:

En la presente investigación el valor de la correlación es igual a 91.05%, lo cual indica correlación directa, alta y por tanto apoya el modelo de investigación desarrollada.

En base al cuadro del SPSS tenemos un valor de significancia (p), igual a 3.88%, el mismo que es menor al margen de error propuesto del 5.00%, lo que, de acuerdo con la teoría estadística generalmente aceptada, permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa, desde el punto de vista de la correlación de las variables. Luego, esto significa que la correlación obtenida para la muestra es significativa.

Se concluye que el seguimiento de las recomendaciones de la auditoría de desempeño facilita la competitividad institucional del FONCODES.

V: DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1. Discusión del resultado de la variable independiente

Para determinar la forma como la auditoría de desempeño podrá facilitar la efectividad institucional del FONCODES; se tiene el 91% de los encuestados acepta que La auditoría de desempeño es un examen para determinar la economía, eficiencia, efectividad, transparencia, mejora continua y competitividad del FONCODES.

Este resultado es similar al 93% presentado, aunque en otra dimensión espacial y temporal, por Herrera, R. (2014). Organización y Auditoria de desempeño para la competitividad institucional. (Tesis de maestría). Universidad San Martín de Porres. Lima.

Ambos resultados son altos y favorecen el modelo de investigación desarrollado.

5.2. Discusión del resultado de la variable dependiente

Para determinar la forma como la auditoría de desempeño podrá facilitar la efectividad institucional del FONCODES; se tiene que el 91% de los encuestados acepta que La efectividad está referida al logro de las metas, objetivos y misión institucional del FONCODES.

Este resultado es similar al 89% presentado, aunque en otra dimensión espacial y temporal, por Santibáñez, G. (2014). La organización estratégica como herramienta para facilitar la gestión gubernamental. (Tesis doctoral). Universidad San Martín de Porres. Lima.

Ambos resultados son altos y favorecen el modelo de investigación desarrollado.

VI. CONCLUSIONES

- a) Se ha determinado que la auditoría de desempeño facilita la efectividad institucional del FONCODES; mediante la amplia información sobre la economía, eficiencia, transparencia, mejora continua, competitividad y efectividad institucional.
- b) Se ha establecido que los criterios de la auditoría de desempeño suministran los elementos para la economía institucional del FONCODES; mediante los criterios de economía, eficiencia, transparencia, mejora continua, competitividad y efectividad institucional.
- c) Se ha determinado que la planeación de la auditoría de desempeño proporciona instrumentos para la eficiencia institucional del FONCODES; mediante la determinación a priori de todos los elementos para llevar a cabo la auditoría de desempeño.
- d) Se ha estipulado que la ejecución de la auditoría de desempeño facilita la transparencia institucional del FONCODES; mediante la obtención de evidencia suficiente, competente y relevante sobre la economía, eficiencia, transparencia, mejora continua, competitividad y efectividad institucional.
- e) Se ha establecido que el informe de la auditoría de desempeño ayuda en la mejora continua institucional del FONCODES; mediante las recomendaciones sobre la economía, eficiencia, transparencia, mejora continua, competitividad y efectividad institucional.

- f) Se ha determinado que el seguimiento de las recomendaciones de la auditoría de desempeño facilita la competitividad institucional del FONCODES; mediante el rastreo del cumplimiento de las recomendaciones realizadas por los auditores.

VII. RECOMENDACIONES

- a) Se recomienda a los directivos y funcionarios tener en cuenta que la auditoría de desempeño facilita la efectividad institucional del FONCODES; por tanto deberían disponer su ejecución periódicamente para tener información de la economía, eficiencia, transparencia, mejora continua, competitividad y efectividad institucional.

- b) Se recomienda a los auditores tener en cuenta los criterios de la auditoría de desempeño, los mismos que suministran elementos para evaluación de la economía institucional del FONCODES; por tanto, es necesario obtener información para entregarla a los directivos de la entidad.

- c) Se recomienda a los auditores tener en cuenta tener en cuenta que la planeación de la auditoría de desempeño proporciona instrumentos para evaluar la eficiencia institucional del FONCODES; por tanto, deben planear adecuadamente todos los aspectos de la auditoría de tal modo que permita obtener la mayor evidencia posible.

- d) Se recomienda a los auditores tener en cuenta que la ejecución de la auditoría de desempeño facilita la transparencia institucional del FONCODES; por tanto, deben aplicar los procedimientos, técnicas y prácticas de auditoría más sofisticadas tecnológicamente para obtener la evidencia suficiente, competente y relevante sobre la economía, eficiencia, transparencia, mejora continua, competitividad y efectividad institucional.

- e) Se recomienda a los auditores tener en cuenta que el informe de la auditoría de desempeño ayuda en la mejora continua institucional del FONCODES; por tanto, dicho documento debe contener las observaciones, conclusiones y recomendaciones más adecuadas para superar los problemas sobre la economía, eficiencia, transparencia, mejora continua, competitividad y efectividad institucional.

- f) Se recomienda a los auditores tener en cuenta que el seguimiento de las recomendaciones de la auditoría de desempeño facilita la competitividad institucional del FONCODES; por tanto, deben llevar a cabo dicho seguimiento para que realmente se logren los objetivos de economía, eficiencia, transparencia, mejora continua, competitividad y efectividad institucional del FONCODES.

VIII. REFERENCIAS

- Alcázar, L. y Wachtenheim, E. (2014). *Determinantes del funcionamiento de los proyectos de FONCODES*. [Tesis de maestría, Pontificia Universidad Católica del Perú]. CENTRUM Católica.
- Angulo, A. (2014). *El nuevo rol del auditor en las empresas de servicios*. [Tesis de maestría, Universidad de Buenos Aires]. Universidad de Buenos Aires.
- Arrieta, M. (2017). *La tributación y las tecnologías de la información y las comunicaciones en Venezuela: Paradigma de futuro*. <https://libros-revistas-derecho.vlex.es/vid/comunicaciones-venezuela-paradigma-206832>
- Arroyo, J. (2016). *Promover al Promotor: El Estado ante la Responsabilidad Social Empresarial*. Biblioteca de CENTRUM Católica
- Astorga, S. (2014). *Planificación y estrategia institucional*. [Tesis doctoral, Pontificia Universidad Católica del Perú]. Biblioteca de la Pontificia Universidad Católica del Perú.
- Buendía, D. (2013). *La auditoría de desempeño en la empresa moderna*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. Biblioteca de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Celis, A. (2014). *Control efectivo para la gestión óptima del Programa del Vaso de Leche*. [Tesis de maestría, Universidad Inca Garcilaso de la Vega]. Biblioteca de la Universidad Inca Garcilaso de la Vega.
- Chiavenato, I. (2014). *Introducción a la Teoría General de la Administración*. Mc Graw Hill.
- Farfán, H. (2013). *El Proceso de la Auditoría gubernamental en la gestión municipal*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. Biblioteca de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Flores, R. (2014). *Modelos Pedagógicos*. Universidad de la Habana.

- Foncodes (2018). *Información institucional*. <http://www.foncodes.gob.pe/portal/>
- Fonseca, J. y Jiménez, L. (2013). *Estrategia organizacional para posicionar una institución escolar pública. Caso: Colegio General Santander*. [Tesis de pregrado, Pontificia Universidad Javeriana]. Repositorio de la Pontificia Universidad Javeriana.
- García, M. (2014). *La Auditoría de desempeño como respuesta efectiva de lucha contra el fraude y la corrupción*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional del Callao. Biblioteca de la Universidad Nacional del Callado
- Hernández, D. (2014). La estructura organizacional como sustento de la administración efectiva de las entidades gubernamentales. [Investigación profesional docente, Universidad San Martín de Porres]. Biblioteca de la Universidad de San Martín de Porres.
- Hernández, J. (2014). *Eficiencia institucional*. Editorial Norma.
- Herrera, C. (2013). *Control interno y ejecución presupuestal de una institución del estado*. [Tesis de pregrado, Universidad Autónoma]. Biblioteca de la Universidad Autónoma.
- Herrera, R. (2014). *Organización y Auditoría de desempeño para la competitividad institucional*. [Tesis de maestría, Universidad San Martín de Porres]. Biblioteca de la Universidad de San Martín de Porres.
- Honores, D. (2013). *La auditoría de desempeño en las decisiones de las empresas modernas*. [Tesis de maestría, Universidad Inca Garcilaso de la Vega]. Biblioteca de la Universidad Inca Garcilaso de la Vega.
- Johnson, G. y Scholes, K. (2014). *Dirección Estratégica*. Prentice May International Ltd.
- Martcorena, R. (2013). *Control de calidad en el desarrollo de la auditoría de desempeño*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. Biblioteca de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

- Martínez, J. (2013). *La auditoría de gestión en la efectividad institucional*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional del Callao. Biblioteca de la Universidad Nacional del Callao.
- Montenegro, M. (2013). *El control interno y la auditoría interna en la efectividad del proceso de ejecución presupuestal*. [Tesis de maestría, Universidad Inca Garcilaso de la Vega. Biblioteca de la Universidad Inca Garcilaso de la Vega.
- Montesa, J. (2014) *La organización como plataforma para la mejora continua institucional*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Biblioteca de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Pacheco, E. (2014). *Conciencia ecológica: Garantía de un medioambiente sano*. [Tesis de maestría, Pontificia Universidad Católica del Perú. Lima. http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/123456789/101/pacheco_vargas_maria_elen_conciencia_ecologica.pdf?sequence=1
- Paredes, L. (2014). *La organización y la Auditoría de desempeño en la eficiencia y efectividad institucional*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Biblioteca de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Peters, T. (2013). *Administración estratégica*. Editorial Sudamericana
- Portal ticnegocios.camaravalencia (2020). *La importancia de hacer una auditoría de tecnología en las entidades*. Valencia, España. <https://ticnegocios.camaravalencia.com/servicios/tendencias/la-importancia-de-hacer-una-auditoria-de-tecnologia-en-las-entidades/>
- Ramos, C. (2015). *Propuesta de un plan de auditoría informática para el sistema de información en salud y el aplicativo para el registro de formatos SIS en los establecimientos de salud de la Unidad Ejecutora 400 en la Región Piura en el año 2015*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Piura].

<http://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/unp/683/ind-ram-arc-15.pdf?sequence=1&isallowed=y>

- Rodas, A. (2013). *Control interno y efectividad institucional*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Biblioteca de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Santibáñez, G. (2014). *La organización estratégica como herramienta para facilitar la gestión gubernamental*. [Tesis doctoral, Universidad San Martín de Porres]. Biblioteca de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Severino, R. (2014). *Auditoría gubernamental para la misión del Programa del Vaso de Leche*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional del Callao. Biblioteca de la Universidad Nacional del Callao.
- Stoner, J. & Wankel, Ch. (2013). *Administración*. Compañía Editorial Continental SA. De CV.
- Villena, A. y Rojas, N. (2018). *Ética en la administración pública y la prevención de la corrupción en la Municipalidad Distrital de Huayllay, Pasco, 2017*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión. http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/616/1/tesis%20etica%20y%20corrupcion_2018.pdf
- Wong, N. (2017). *Auditando el Futuro: El impacto de las Tecnologías Emergentes en la Auditoría Interna*. Diario Gestión. <https://gestion.pe/blog/brujula-de-gestion-empresarial/2017/06/auditando-el-futuro-el-impacto-de-las-tecnologias-emergentes-en-la-auditoria-interna.html/>

IX. ANEXOS

ANEXO A: MATRIZ DE CONSISTENCIA
LA AUDITORÍA DE DESEMPEÑO EN UN ENTORNO TECNOLÓGICO DIGITAL Y LA EFECTIVIDAD DEL FONDO DE COOPERACIÓN PARA EL DESARROLLO SOCIAL, PROPUESTA ACTUAL.

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES Y DIMENSIONES	MÉTODO
<p>Problema principal:</p> <p>¿De qué forma la auditoría de desempeño podrá facilitar la efectividad institucional del FONCODES?</p> <p>Problemas secundarios:</p> <p>a) ¿De qué manera los criterios de la auditoría de desempeño podrán suministrar elementos para la economía institucional del FONCODES?</p> <p>b) ¿De qué modo la planeación de la auditoría de desempeño podrá proporcionar instrumentos para la eficiencia institucional del FONCODES?</p> <p>c) ¿De qué forma la ejecución de la auditoría de desempeño podrá facilitar la transparencia institucional del FONCODES?</p> <p>d) ¿De qué forma el informe de la auditoría de desempeño podrá ayudar en la mejora continua institucional del FONCODES?</p> <p>e) ¿De qué manera el seguimiento de las recomendaciones de la auditoría de desempeño podrá facilitar la competitividad institucional del FONCODES?</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Determinar la forma como la auditoría de desempeño podrá facilitar la efectividad institucional del FONCODES</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>a) Establecer la manera como los criterios de la auditoría de desempeño podrán suministrar elementos para la economía institucional del FONCODES.</p> <p>b) Determinar el modo como la planeación de la auditoría de desempeño podrá proporcionar instrumentos para la eficiencia institucional del FONCODES.</p> <p>c) Estipular la forma como la ejecución de la auditoría de desempeño podrá facilitar la transparencia institucional del FONCODES.</p> <p>d) Establecer la forma como el informe de la auditoría de desempeño podrá ayudar en la mejora continua institucional del FONCODES.</p> <p>e) Determinar la manera como el seguimiento de las recomendaciones de la auditoría de desempeño podrá facilitar la competitividad institucional del FONCODES.</p>	<p>Hipótesis principal</p> <p>La auditoría de desempeño facilita la efectividad institucional del FONCODES.</p> <p>Hipótesis secundarias</p> <p>a) Los criterios de la auditoría de desempeño suministran elementos para la economía institucional del FONCODES.</p> <p>b) La planeación de la auditoría de desempeño proporciona instrumentos para la eficiencia institucional del FONCODES.</p> <p>c) La ejecución de la auditoría de desempeño facilita la transparencia institucional del FONCODES.</p> <p>d) El informe de la auditoría de desempeño ayuda en la mejora continua institucional del FONCODES.</p> <p>e) El seguimiento de las recomendaciones de la auditoría de desempeño facilita la competitividad institucional del FONCODES.</p>	<p>Variable independiente:</p> <p>X.. Auditoría de desempeño</p> <p>Dimensiones:</p> <p>X.1. Criterios de la auditoría de desempeño</p> <p>X.2. Planeación de la auditoría de desempeño.</p> <p>X.3. Ejecución de la auditoría de desempeño.</p> <p>X.4. Informe de la auditoría de desempeño</p> <p>X.5. Seguimiento de las recomendaciones de la auditoría de desempeño.</p> <p>Variable dependiente:</p> <p>Y. Efectividad institucional</p> <p>Dimensiones:</p> <p>Y.1. Economía institucional</p> <p>Y.2. Eficiencia institucional</p> <p>Y.3. Transparencia institucional</p> <p>Y.4. Mejora continua institucional</p> <p>Y.5. Competitividad institucional</p> <p>Variable interviniente</p> <p>Z. Inclusión social</p> <p>Dimensión espacial</p> <p>Z. FONCODES</p>	<p>Esta investigación es de tipo aplicada.</p> <p>La investigación es del nivel descriptivo-explicativo.</p> <p>En esta investigación se utilizaron los siguientes métodos: Descriptivo, Inductivo, Deductivo</p> <p>El diseño que se aplicó será el no experimental.</p> <p>La población de la investigación estuvo conformada por 136 personas</p> <p>La muestra estuvo conformada por 100 personas</p> <p>Para definir el tamaño de la muestra se ha utilizado el método probabilístico.</p> <p>Las técnicas de recolección de datos que se utilizaron fueron las siguientes Encuestas; Toma de información y Análisis documental.</p> <p>Los instrumentos para la recolección de datos que se utilizaron fueron los cuestionarios, fichas bibliográficas y Guías de análisis.</p> <p>Se aplicó las siguientes técnicas de procesamiento de datos: Ordenamiento y clasificación; Registro manual; Proceso computarizado con Excel; Proceso computarizado con SPSS.</p> <p>Se aplicó las siguientes técnicas de análisis: Análisis documental; Indagación; Conciliación de datos; Tabulación de cuadros con cantidades y porcentajes; Comprensión de gráficos</p>

ANEXO B:**INSTRUMENTO: ENCUESTA****LA AUDITORIA DE DESEMPEÑO EN UN ENTORNO TECNOLÓGICO DIGITAL
Y LA EFECTIVIDAD DEL FONDO DE COOPERACIÓN PARA EL
DESARROLLO SOCIAL, ANÁLISIS Y PROPUESTA ACTUAL.****CUESTIONARIO A UTILIZAR:**

Para contestar considere lo siguiente:

1= Totalmente en desacuerdo

2= En Desacuerdo

3= Neutral

4= De acuerdo

5= Totalmente de acuerdo

INSTRUMENTO

La auditoría de desempeño en un entorno tecnológico digital y la efectividad del Fondo de Cooperación para el Desarrollo Social, análisis y propuesta actual

NR	Pregunta	1	2	3	4	5
	Auditoría de desempeño					
1	¿La auditoría de desempeño es un examen para determinar la economía, eficiencia, efectividad, transparencia, mejora continua y competitividad del FONCODES?					
	Criterios de la auditoría de desempeño					
2	¿Los criterios de la auditoría de desempeño son indicadores que se predeterminan en el FONCODES?					
3	¿Los criterios de auditoría de desempeño se refieren a la economía, eficiencia, efectividad, transparencia, mejora continua y competitividad del FONCODES del FONCODES?					
	Planeación de la auditoría de desempeño					
4	¿La planeación es la fase en la cual se predetermina los recursos, programas y procedimientos para llevar a cabo la auditoría de desempeño en el FONCODES?					
5	¿La planeación es la fase en la cual se obtiene el memorando de planeamiento que es la hoja de ruta de la auditoría de desempeño del FONCODES?					
	Ejecución de la auditoría de desempeño					

6	¿La ejecución es la fase del desarrollo de la auditoría de desempeño del FONCODES?				
7	¿La ejecución comprende la aplicación de los programas con sus procedimientos y técnicas para obtener la evidencia de la auditoría de desempeño del FONCODES?				
	Informe de la auditoría de desempeño				
8	¿El informe es el producto final de la auditoría de desempeño en el FONCODES?				
9	¿El informe comprende las observaciones, conclusiones y recomendaciones de la auditoría de desempeño en el FONCODES?				
	Seguimiento de las recomendaciones de la auditoría de desempeño				
10	¿El seguimiento de las recomendaciones es la actividad que llevan a cabo los auditores en forma posterior al informe de la auditoría de desempeño en el FONCODES?				
11	¿El seguimiento de las recomendaciones es una actividad para generación de valor en la auditoría de desempeño en el FONCODES?				
	Efectividad institucional				
12	¿La efectividad está referida al logro de las metas, objetivos y misión institucional del FONCODES?				

Economía institucional						
13	¿La economía institucional se refiere a la compra de bienes y servicios al menor costo y en la cantidad y calidad necesarias que necesita el FONCODES?					
14	¿La economía institucional se refiere al mejor aprovechamiento de los recursos en el FONCODES?					
Eficiencia institucional						
15	¿La eficiencia se refiere a la racionalización de los recursos institucionales del FONCODES?					
16	¿La eficiencia institucional es la realización de las actividades, procesos y procedimientos del FONCODES?					
Transparencia institucional						
17	¿La transparencia se refiere a la amplia información que debe proporcionar el FONCODES?					
18	¿La transparencia se refiere al uso correcto de los recursos propios y del tesoro del FONCODES?					
Mejora continua institucional						
19	¿La mejora continua se refiere a la creatividad institucional que debe fomentarse en el FONCODES?					
20	¿La mejora continua se refiere a la creatividad e innovación institucional permanente del FONCODES?					

	Competitividad institucional					
21	¿La competitividad institucional se refiere a la acreditación de programas en el FONCODES?					
22	¿La acreditación institucional se refiere a la imposición del FONCODES frente a otras instituciones nacionales e internacionales?					

ANEXO C:
VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL
ESCUELA UNIVERSITARIA DE POSGRADO

CARTA DE PRESENTACIÓN

Lima, 16 de enero del 2020

Señor Doctor:

DOMINGO HERNÁNDEZ CELIS

Presente

Asunto: Validación de instrumento a través de juicio de experto

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo hacer de su conocimiento que siendo egresada de la Maestría en Auditoría Integral de la Escuela Universitaria de Posgrado de la Universidad Nacional Federico Villarreal, requiero validar el instrumento con el cual recopilare la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optare el Grado de Maestra en Auditoría integral.

El título de mi Tesis es: “**LA AUDITORIA DE DESEMPEÑO EN UN ENTORNO TECNOLÓGICO DIGITAL Y LA EFECTIVIDAD DEL FONDO DE COOPERACIÓN PARA EL DESARROLLO SOCIAL, ANÁLISIS Y PROPUESTA ACTUAL**”, y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar el instrumento en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas académicos.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación
- Matriz de consistencia
- Ficha o certificado de validación del instrumento

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente

Atentamente:

Livia Gonzales, Katty Gerarda

UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL
ESCUELA UNIVERSITARIA DE POSGRADO

CERTIFICADO DE VALIDEZ

La validación del instrumento de la Tesis: **LA AUDITORIA DE DESEMPEÑO EN UN ENTORNO TECNOLÓGICO DIGITAL Y LA EFECTIVIDAD DEL FONDO DE COOPERACIÓN PARA EL DESARROLLO SOCIAL, ANÁLISIS Y PROPUESTA ACTUAL**; se ha llevado a cabo de la siguiente manera:

No.	PREGUNTA	65-74	75-84	85-89	90-95	96-100
1	¿En qué porcentaje se logrará contrastar la hipótesis con este instrumento?					X
2	¿En qué porcentaje considera que las preguntas están referidas a las variables y dimensiones de la investigación?					X
3	¿Qué porcentaje de las interrogantes planteadas son suficientes para lograr el objetivo general de la investigación?					X
4	¿En qué porcentaje, las preguntas son de fácil comprensión?					X
5	¿Qué porcentaje de preguntas siguen una secuencia lógica?					X
6	¿En qué porcentaje se obtendrán datos similares con esta prueba aplicándolo en otras muestras?					X

El instrumento queda validado favorablemente por el experto académico.

GRADO: DOCTOR. **NOMBRES Y APELLIDOS:** DOMINGO HERNANDEZ CELIS

DNI: 40878290. **CELULAR:** 999774752. **CORREO:** dr.domingohernandezcelis@gmail.com

CENTRO DE TRABAJO: EUPG-UNFV; FCFC-UNFV; CUDED-UNFV.

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO**UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL
ESCUELA UNIVERSITARIA DE POSGRADO
CARTA DE PRESENTACIÓN**

Lima, 16 de enero del 2020

Señor Doctor:

SANTIAGO SATURNINO PATRICIO APARICIO

Presente

Asunto: Validación de instrumento a través de juicio de experto

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo hacer de su conocimiento que siendo egresada de la Maestría en Auditoría Integral de la Escuela Universitaria de Posgrado de la Universidad Nacional Federico Villarreal, requiero validar el instrumento con el cual recopilare la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optare el Grado de Maestra en Auditoría integral.

El título de mi Tesis es: “**LA AUDITORIA DE DESEMPEÑO EN UN ENTORNO TECNOLÓGICO DIGITAL Y LA EFECTIVIDAD DEL FONDO DE COOPERACIÓN PARA EL DESARROLLO SOCIAL, ANÁLISIS Y PROPUESTA ACTUAL**”, y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar el instrumento en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas académicos.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación
- Matriz de consistencia
- Ficha o certificado de validación del instrumento

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente

Atentamente:

Livia Gonzales, Katty Gerarda

**UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL
ESCUELA UNIVERSITARIA DE POSGRADO**

CERTIFICADO DE VALIDEZ

La validación del instrumento de la Tesis denominada: **LA AUDITORIA DE DESEMPEÑO EN UN ENTORNO TECNOLÓGICO DIGITAL Y LA EFECTIVIDAD DEL FONDO DE COOPERACIÓN PARA EL DESARROLLO SOCIAL, ANÁLISIS Y PROPUESTA ACTUAL**, se ha llevado a cabo de la siguiente manera:

No.	PREGUNTA	65-74	75-84	85-89	90-95	96-100
1	¿En qué porcentaje se logrará contrastar la hipótesis con este instrumento?					X
2	¿En qué porcentaje considera que las preguntas están referidas a las variables y dimensiones de la investigación?					X
3	¿Qué porcentaje de las interrogantes planteadas son suficientes para lograr el objetivo general de la investigación?					X
4	¿En qué porcentaje, las preguntas son de fácil comprensión?					X
5	¿Qué porcentaje de preguntas siguen una secuencia lógica?				X	
6	¿En qué porcentaje se obtendrán datos similares con esta prueba aplicándolo en otras muestras?				X	

El instrumento queda validado favorablemente por el experto académico.

GRADO: DOCTOR

NOMBRES Y APELLIDOS: DR. SANTIAGO SATURNINO PATRICIO APARICIO

DNI: 10271379. **CELULAR:** 995710210. **CORREO:** spatricio69@hotmail.com

CENTRO DE TRABAJO: EUPG-UNFV; FCFC-UNFV; CUDED-UNFV.

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO POR EXPERTO ACADÉMICO**UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL
ESCUELA UNIVERSITARIA DE POSGRADO****CARTA DE PRESENTACIÓN**

Lima, 16 de enero del 2020

Señor Doctor:

WILLIAM ENRIQUE CRUZ GONZÁLES

Presente

Asunto: Validación de instrumento a través de juicio de experto

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo hacer de su conocimiento que siendo egresada de la Maestría en Auditoría Integral de la Escuela Universitaria de Posgrado de la Universidad Nacional Federico Villarreal, requiero validar el instrumento con el cual recopilaré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el Grado de Maestra en Auditoría integral.

El título de mi Tesis es: **“LA AUDITORIA DE DESEMPEÑO EN UN ENTORNO TECNOLÓGICO DIGITAL Y LA EFECTIVIDAD DEL FONDO DE COOPERACIÓN PARA EL DESARROLLO SOCIAL, ANÁLISIS Y PROPUESTA ACTUAL”**, y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar el instrumento en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas académicos.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación
- Matriz de consistencia
- Ficha o certificado de validación del instrumento

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente

Atentamente:

Livia Gonzales, Katty Gerarda

**UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL
ESCUELA UNIVERSITARIA DE POSGRADO**

CERTIFICADO DE VALIDEZ

La validación del instrumento de la Tesis denominada: **LA AUDITORIA DE DESEMPEÑO EN UN ENTORNO TECNOLÓGICO DIGITAL Y LA EFECTIVIDAD DEL FONDO DE COOPERACIÓN PARA EL DESARROLLO SOCIAL, ANÁLISIS Y PROPUESTA ACTUAL**, se ha llevado a cabo de la siguiente manera:

No.	PREGUNTA	65-74	75-84	85-89	90-95	96-100
1	¿En qué porcentaje se logrará contrastar la hipótesis con este instrumento?					X
2	¿En qué porcentaje considera que las preguntas están referidas a las variables y dimensiones de la investigación?					X
3	¿Qué porcentaje de las interrogantes planteadas son suficientes para lograr el objetivo general de la investigación?					X
4	¿En qué porcentaje, las preguntas son de fácil comprensión?				X	
5	¿Qué porcentaje de preguntas siguen una secuencia lógica?					X
6	¿En qué porcentaje se obtendrán datos similares con esta prueba aplicándolo en otras muestras?					X

El instrumento queda validado favorablemente por el experto académico.

GRADO: DOCTOR.

NOMBRES Y APELLIDOS: DR. WILLIAM ENRIQUE CRUZ GONZÁLES

DNI: 06607034. **CELULAR:** 947645075. **CORREO:** william_cruzg@hotmail.com

CENTRO DE TRABAJO: EUPG-UNFV; FCFC-UNFV; CUDED-UNFV.

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO POR EXPERTO ACADÉMICO**UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL
ESCUELA UNIVERSITARIA DE POSGRADO****CARTA DE PRESENTACIÓN**

Lima, 10 de enero del 2020

Señor Doctor:

JUSTO RUEDA PEVES

Presente

Asunto: Validación de instrumento a través de juicio de experto

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo hacer de su conocimiento que siendo egresada de la Maestría en Auditoría Integral de la Escuela Universitaria de Posgrado de la Universidad Nacional Federico Villarreal, requiero validar el instrumento con el cual recopilaré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el Grado de Maestra en Auditoría integral.

El título de mi Tesis es: **“LA AUDITORIA DE DESEMPEÑO EN UN ENTORNO TECNOLÓGICO DIGITAL Y LA EFECTIVIDAD DEL FONDO DE COOPERACIÓN PARA EL DESARROLLO SOCIAL, ANÁLISIS Y PROPUESTA ACTUAL”**, y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar el instrumento en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas académicos.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación
- Matriz de consistencia
- Ficha o certificado de validación del instrumento

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente

Atentamente:

Livia Gonzales, Katty Gerarda

**UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL
ESCUELA UNIVERSITARIA DE POSGRADO**

CERTIFICADO DE VALIDEZ

La validación del instrumento de la Tesis denominada: **LA AUDITORIA DE DESEMPEÑO EN UN ENTORNO TECNOLÓGICO DIGITAL Y LA EFECTIVIDAD DEL FONDO DE COOPERACIÓN PARA EL DESARROLLO SOCIAL, ANÁLISIS Y PROPUESTA ACTUAL**, se ha llevado a cabo con la siguiente manera:

No.	PREGUNTA	65-74	75-84	85-89	90-95	96-100
1	¿En qué porcentaje se logrará contrastar la hipótesis con este instrumento?					X
2	¿En qué porcentaje considera que las preguntas están referidas a las variables y dimensiones de la investigación?					X
3	¿Qué porcentaje de las interrogantes planteadas son suficientes para lograr el objetivo general de la investigación?					X
4	¿En qué porcentaje, las preguntas son de fácil comprensión?					X
5	¿Qué porcentaje de preguntas siguen una secuencia lógica?					X
6	¿En qué porcentaje se obtendrán datos similares con esta prueba aplicándolo en otras muestras?					X

El instrumento queda validado favorablemente por el experto académico.

GRADO: DOCTOR. **NOMBRES Y APELLIDOS:** DR. JUSTO RUEDA PEVES

DNI: 06113102. **CELULAR:** 995636571. **CORREO:** jrueda500@hotmail.com

CENTRO DE TRABAJO: EUPG-UNFV; FCFC-UNFV; CUDED-UNFV.

**ANEXO D:
CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO
COMPROBADA POR EL DR. DOMINGO HERNÁNDEZ CELIS.**

Después de revisado el instrumento del Plan de tesis denominado: **LA AUDITORIA DE DESEMPEÑO EN UN ENTORNO TECNOLÓGICO DIGITAL Y LA EFECTIVIDAD DEL FONDO DE COOPERACIÓN PARA EL DESARROLLO SOCIAL, ANÁLISIS Y PROPUESTA ACTUAL**, debo indicar que dicho instrumento es factible de reproducción por otros investigadores.

Es decir, los resultados obtenidos con el instrumento en una determinada ocasión, bajo ciertas condiciones, serán similares si se volviera a medir las mismas variables en condiciones idénticas.

Este aspecto de la razonable exactitud con que el instrumento mide lo que se ha pretendido medir es lo que se denomina la confiabilidad del instrumento, la misma que se cumple con el instrumento de encuesta de este trabajo.

VARIABLES	COEFICIENTE ALFA DE CRONBACH	NÚMERO DE ÍTEMS
AUDITORÍA DE DESEMPEÑO	0.9120	11
EFECTIVIDAD INSTITUCIONAL	0.9140	11
TOTAL	0.9130	22

Estas son las conclusiones sobre el coeficiente confiabilidad:

- a) Para la Variable independiente AUDITORÍA DE DESEMPEÑO el valor del coeficiente es de 0.9120, lo que indica alta confiabilidad.
- b) Para la variable dependiente EFECTIVIDAD INSTITUCIONAL el valor del coeficiente es de 0.9140, lo que indica una alta confiabilidad.
- c) El coeficiente Alfa de Cronbach para la ESCALA TOTAL es de 0.9130, lo cual indica una alta confiabilidad del instrumento.
- d) Finalmente, la confiabilidad, tanto de la escala total, como de las dos variables en particular, presentan valores que hacen que el instrumento pueda ser útil para alcanzar los objetivos de la investigación

ANEXO E:

DEFINICIÓN DE TÉRMINOS

Actividades de control gerencial: Se refieren a las acciones que realizan la gerencia y otro personal de la entidad para cumplir diariamente con las funciones asignadas. Son importantes porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, así como también porque el dictado de políticas y procedimientos y la evaluación de su cumplimiento, constituyen el medio más idóneo para asegurar el logro de objetivos de la entidad.

Alcance: Implica la selección de aquellas áreas o asuntos que serán revisados a profundidad en la fase de ejecución. Esta decisión debe ser efectuada teniendo en cuenta la materialidad, sensibilidad, riesgo, factibilidad y costo, así como la trascendencia de los posibles resultados a informar.

Ambiente de Control Interno: Se refiere al establecimiento de un entorno que estimule e influencie las tareas de las personas con respecto al control de sus actividades. Como el personal resulta ser la esencia de cualquier entidad, sus atributos constituyen el motor que la conduce y la base sobre la que todo descansa. Los factores del ambiente interno de control son: integridad y valores éticos; asignación de autoridad y responsabilidad; estructura organizacional; política de administración de personal; responsabilidad; y, clima de confianza en el trabajo

Áreas generales de revisión: Son aquellos asuntos seleccionados en esta etapa de la auditoría. Tales áreas están referidas a: Protección y control de recursos públicos; Cumplimiento de leyes, normas y regulaciones aplicables, · Economía y eficiencia; Procedimientos para medir e informar sobre la efectividad el programa o actividad; Evaluación del programa o actividad; Procesamiento y control del sistema de administración financiera y el sistema de información computarizada-SIC; Auditoría interna.

Asuntos más importantes: Representan aquellas actividades clave de los sistemas y controles aplicados que, de acuerdo a la opinión del auditor, resultan vitales para el éxito del ente a ser examinada. Constituyen asuntos que tienen importancia en esta etapa, pero que deben ser examinados y confirmados en la fase de ejecución de la auditoría.

Auditoría de gestión: Es un examen objetivo, sistemático y profesional de evidencias, realizado con el fin de proporcionar una evaluación independiente sobre el desempeño de una entidad, programa o proyecto orientada a mejorar la efectividad, eficiencia y economía en el logro de las metas programadas y en el uso de los recursos públicos para facilitar la toma de decisiones por quienes son responsables de adoptar acciones correctivas y mejorar su responsabilidad ante el público.

Carta de representación: Documento mediante el cual el nivel competente de la entidad examinada reconoce haber puesto a disposición del auditor toda la información requerida, así como cualquier hecho significativo ocurrido durante el período bajo examen. Si se ha examinado varias áreas de la entidad, deberá recabarse varias cartas de representación.

Causa: Representa la razón básica (o las razones) por la cual ocurrió la condición, o también el motivo del incumplimiento del criterio o norma. La simple expresión en el informe de que el problema existe, porque alguien no cumplió apropiadamente con las normas, es insuficiente para convencer al usuario del informe.

Condición: Comprende la situación actual encontrada por el auditor al examinar una área, actividad u transacción. La condición, entendida como **lo que es**, refleja la manera en que el criterio está siendo logrado. Es importante que la condición haga referencia directa al criterio, en vista que su propósito es describir el comportamiento de la entidad auditada en el logro de las metas expresadas como criterios.

Conclusiones: Son juicios del auditor, de carácter profesional, basados en las observaciones formuladas como resultado del examen. Estarán referidas a la evaluación de la gestión en la

entidad examinada, en cuanto al logro de las metas y objetivos, utilización de los recursos públicos, en términos de eficiencia y economía y cumplimiento de la normativa legal.

Controles: Medios a través de los cuales la gerencia de una entidad asegura que el sistema es efectivo y es manejado en armonía con eficiencia y economía, dentro del marco legal vigente.

Control de calidad: Conjunto de métodos y procedimientos implementados dentro de la Contraloría General de la República u otra entidad auditora para obtener seguridad razonable que la auditoría llevada a cabo y el informe correspondiente cumplen con las Normas de Auditoría Gubernamental -NAGU-.

Control Interno: Es un proceso continuo realizado por la dirección y gerencia y, el personal de la entidad; para proporcionar seguridad razonable, respecto a sí están lográndose los objetivos de control interno siguientes: i) Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y, la calidad en los servicios que debe brindar cada entidad pública; ii) Proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal; iii) Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales; y, iv) Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad.

Control interno financiero: Comprende el plan de organización y los métodos, procedimientos y registros que tienen relación con la custodia de recursos, al igual que con la exactitud, confiabilidad y oportunidad en la presentación de información financiera, principalmente, los estados financieros de la entidad o programa.

Control interno gerencial: Comprende el plan de organización, política, procedimientos y prácticas utilizadas para administrar las operaciones en una entidad o programa y asegurar el cumplimiento de las metas establecidas, así como los sistemas para medir, presentar informes y monitorear la ejecución de los programas.

Comunicación: Implica proporcionar un apropiado entendimiento sobre los roles y responsabilidades individuales involucradas en el control interno de la información financiera dentro de una entidad.

Criterios de auditoría: Comprende la norma con la cual el auditor mide la condición. Es también la meta que la entidad está tratando de alcanzar o representa la unidad de medida que permite la evaluación de la condición actual. Igualmente, se denomina criterio a la norma transgredida de carácter legal-operativo o de control que regula el accionar de la entidad examinada.

Economía: La economía está relacionada con los términos y condiciones en los cuales se adquiere recursos, sean éstos financieros, humanos, físicos o de sistemas computarizados, obteniendo la cantidad y nivel apropiado de calidad, al menor costo, en la oportunidad requerida y en el lugar apropiado.

Ejecución (fase): Fase de la auditoría de gestión focalizada, básicamente, en la obtención de evidencia suficiente y competente sobre los asuntos significativos (líneas de auditoría) aprobados en el plan de auditoría.

Efectividad: Se refiere al grado en el cual un programa o actividad gubernamental logra sus objetivos y metas u otros beneficios que pretendían alcanzarse, previstos en la legislación o fijados por otra autoridad.

Eficiencia: Está referida a la relación existente entre los bienes o servicios producidos o entregados y los recursos utilizados para ese fin, en comparación con un estándar de desempeño establecido.

Efecto: Constituye el resultado adverso o potencial que resulta de la condición encontrada. Generalmente, representa la pérdida en términos monetarios originada por el incumplimiento en el logro de la meta. La identificación del efecto es un factor importante al auditor, por cuanto

le permite persuadir a la gerencia acerca de la necesidad de adoptar una acción correctiva oportuna para alcanzar el criterio o la meta.

Estructura de control interno: Es el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud de la dirección de una entidad, para ofrecer seguridad razonable respecto a que están lográndose los objetivos del control interno.

Estructura organizacional: Proporciona el marco dentro de la cual se planean, ejecutan, controlan y supervisan sus actividades, a fin de lograr los objetivos u metas establecidos

Ética: Está conformada por valores morales que permiten a la persona adoptar decisiones y tener un comportamiento correcto en las actividades que le corresponde cumplir en la entidad

Hallazgo de auditoría: Este concepto es utilizado para describir el resultado de la comparación que se realiza entre un criterio y la situación actual encontrada durante el examen a una área, actividad u operación o circunstancias en las cuales el criterio fue aplicado. Un hallazgo de auditoría representa algo que el auditor ha encontrado durante su examen y comprende una reunión lógica de datos, así como la presentación objetiva de los hechos y otra información pertinente. Es toda información que a juicio del auditor, permite identificar hechos o circunstancias importantes que inciden en forma significativa en la gestión de la entidad auditada, tales como debilidades o deficiencias en los controles gerenciales o financieros y que, por lo tanto, merecen ser comunicados en el informe; siendo sus elementos: condición, criterio, causa y efecto.

Integridad: Constituye una calidad de la persona que mantiene principios morales sólidos y vive en un marco de valores.

Evidencia de auditoría: Se denomina evidencia al conjunto de hechos comprobados, suficientes, competentes y pertinentes que sustentan las conclusiones del auditor.

Reporte de revisión estratégica: Documento que contiene los resultados de la ejecución del plan de revisión estratégica que deberá servir de base para la formulación del plan y programa

de auditoría para la fase de ejecución. Constituye uno de los elementos más importantes resultante del proceso de planeamiento de la auditoría. Este documento es elaborado por el auditor encargado y el supervisor responsable y es aprobado por el nivel gerencial correspondiente.

Monitoreo: Representa al proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo y permite al sistema reaccionar en forma dinámica, cambiando cuando las circunstancias así lo requieran. Se orienta a la identificación de controles débiles, insuficientes o innecesarios y, promueve su reforzamiento. El monitoreo se lleva a cabo de tres formas: (a) durante la realización de actividades diarias en los distintos niveles de la entidad; (b) de manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades, incluidas las de control; y, (c) mediante la combinación de ambas modalidades.

Observación: Esta referida a hechos o circunstancias significativos identificados durante el examen que pueden motivar oportunidades de mejoras. Si bien el resultado obtenido adquiere la denominación de hallazgo, para fines de presentación en el informe se convierte en observación.

Papeles de trabajo: Documentos que contienen la evidencia que respalda los hallazgos, observaciones, opiniones de funcionarios responsables de la entidad examinada, conclusiones y recomendaciones del auditor. Deben incluir toda la evidencia que se haya obtenido durante la auditoría.

Planeamiento: Fase de la auditoría durante la cual el auditor se aboca a la identificación de que examinar, como, cuando y con que recursos, así como la determinación del enfoque de la auditoría, objetivos, criterios y estrategia.

Plan de revisión estratégica: Acciones limitadas de evaluación, durante la fase Planeamiento, tendientes a determinar el alcance del examen así como su auditabilidad.

Plan de Auditoría: Tiene por propósito definir el alcance global de la auditoría de gestión, en términos de objetivos generales y objetivos específicos por áreas que serán materia de examen. Este documento incluye: Origen de la acción; Objetivos de la auditoría; Alcance de la auditoría, especificando períodos; Áreas que serán examinadas, incluye objetivos específicos y alcance; Criterios de auditoría a utilizarse; Recursos de personal y especialistas que se necesitan; Información administrativa; Presupuesto de tiempo; Informes a emitir y fechas de entrega; Formato tentativo del informe

Política: Se define como la declaración general que guía el pensamiento durante la toma de decisiones. La política es una línea de conducta predeterminedada que se aplica en una entidad para llevar a cabo todas las actividades, incluyendo aquellas no previstas.

Políticas de administración de recursos humanos: Se relacionan con la contratación, orientación, capacitación, evaluación, asesoría, promoción, remuneración del personal de la entidad.

Procedimientos operativos: Son los métodos utilizados por el personal de la entidad para efectuar las actividades de acuerdo con las políticas establecidas. También son series cronológicas de acciones requeridas, guías para la acción que detallan la forma exacta en que deben realizarse ciertas actividades.

Programa de auditoría: Documento, preparado por el auditor encargado y el supervisor encargado, donde se señala las tareas específicas que deben ser cumplidas por el equipo de auditoría para llevar a cabo el examen, así como los responsables de su ejecución y los plazos fijados para cada actividad.

Procedimientos de auditoría: Son operaciones específicas que se aplican en una auditoría e incluyen técnicas y prácticas que son considerados necesarios en las circunstancias.

Recomendaciones: Constituyen las medidas sugeridas por el auditor a la administración de la entidad examinada para la superación de las observaciones identificadas. Deben estar dirigidas

a los funcionarios que tengan competencia para disponer su adopción y estar encaminadas a superar la condición y las causas de los problemas.

Responsabilidad (traducción del inglés accountability): Se entiende como el deber de los funcionarios o empleados de rendir cuenta ante una autoridad superior y, ante el público, por los fondos o bienes del Estado a su cargo y/o por una misión u objetivo asignado y aceptado.

Revisión estratégica: Tiene como objetivo explorar en forma efectiva y eficiente las áreas de trabajo de auditoría establecidas durante la etapa de revisión general y profundizar el conocimiento inicial de los asuntos más importantes.

Síntesis: Tiene como objetivo hacer que el informe sea de mayor utilidad para los usuarios. Como de los receptores de los informes sólo leerán la síntesis, es importante que ésta refleje el contenido del informe de manera clara y precisa. La síntesis debe presentar en forma exacta, clara y justa los aspectos más importantes del informe, a fin de evitar errores de interpretación.

Sistema de información contable: Está constituido por los métodos y procedimientos establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones financieras de una entidad. La calidad de la información que brinda el sistema afecta la capacidad de la gerencia para adoptar decisiones adecuadas que permitan controlar las actividades de la entidad.

Sistema de Información Computarizada (SIC): Parte de un sistema general de información que emplea el equipo, los métodos y los procedimientos necesarios para procesar la información por medios electrónicos.

Sistema: Cualquier conjunto cohesionado de elementos que están dinámicamente relacionados para lograr un propósito determinado.

Técnicas de auditoría: *Son métodos prácticos de investigación y prueba que utiliza el auditor para obtener evidencia necesaria que fundamente su opinión*