

AUDITORÍA DE DESEMPEÑO Y EJECUCIÓN FINANCIERA PRESUPUESTAL EN LA DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD AYACUCHO – 2020

por Rolando Ernesto Del Villar Cárdenas

Fecha de entrega: 01-sep-2022 10:53a.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1890715478

Nombre del archivo: 3C_DEL_VILLAR_CARDENAS_ERNESTO_Y_NARCISO_QUISPE_FCAC_2022.docx (8.43M)

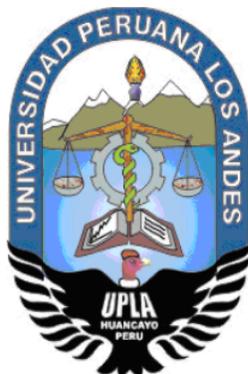
Total de palabras: 17869

Total de caracteres: 99316

1
UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



TESIS

**Auditoría de Desempeño y Ejecución Financiera Presupuestal en
la Dirección Regional de Salud Ayacucho - 2020**

Para optar : El Título Profesional de Contador Público

Autores : Bach. Rolando Ernesto Del Villar Cárdenas
Bach. Kelvin Narciso Quispe

Asesora : Mtro. Darío Rubén Rojas Aguilar

Línea de investigación
Institucional : **1** Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos

Fecha de inicio y
culminación : Del 06 de noviembre 2021 al 05 de noviembre de
2022

1
Huancayo – Perú
2022

Hoja de aprobación de Jurados

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

TESIS

**Auditoría de Desempeño y Ejecución Financiera Presupuestal en
la Dirección Regional de Salud Ayacucho - 2020**

PRESENTADO POR:

BACH. ROLANDO ERNESTO DEL VILLAR CÁRDENAS
BACH. KELVIN NARCISO QUISPE

¹
PARA OPTAR EL TÍTULO DE:
CONTADOR PÚBLICO

APROBADO POR LOS SIGUIENTES JURADOS:

PRESIDENTE :

PRIMER MIEMBRO :

SEGUNDO MIEMBRO :

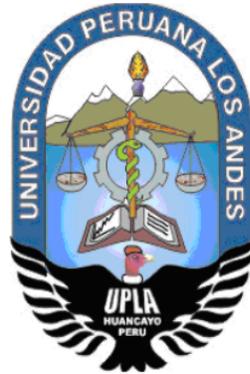
TERCER MIEMBRO :

Huancayo,.....de.....del 2022

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



TESIS

Auditoría de Desempeño y Ejecución Financiera Presupuestal en la Dirección Regional de Salud Ayacucho - 2020

Para optar	: El Título Profesional de Contador Público
Autores	: Bach. Rolando Ernesto Del Villar Cárdenas Bach. Kelvin Narciso Quispe
Asesora	: Mtro. Darío Rubén Rojas Aguilar
Línea de investigación Institucional	: ¹ Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos
Fecha de inicio y culminación	: Del 06 de noviembre 2021 al 06 de noviembre de 2022

Huancayo – Perú
2022

Asesor:

Mtro. Darío Rubén Rojas Aguilar

Dedicatoria

A mis padres Irma y Ernesto con todo cariño y amor por sus bendiciones a diario a lo largo de mi vida me protege y lleva por el camino del bien. A mi esposa Elena Huamán y a mis hijos; Joner, Marcelo, Fernando y Fabricio, por su comprensión, cariño que me tienen y por su apoyo y motivación constante.

Rolando Del Villar

A la memoria de mi madre Susana Quispe y a mi padre Aladebeto Narciso por su apoyo constante. A mi esposa Ruth Sánchez y a mis hijas, Joselin y Joalí, por su comprensión y el cariño que me brindan. Al todopoderoso Dios por darme la oportunidad de despertar diariamente y darme la fe y fuerza para conseguir mis metas profesionales.

Kelvin Narcizo

² Agradecimiento

Agradecer a Dios, por darme la vida quién me guían día a día para cumplir mis metas, a mi familia por su apoyo incondicional. A nuestra Facultad de Ciencias Administrativas y Contables de la Universidad Peruana Los Andes, por habernos acogido y brindado enseñanza y virtud. A nuestro asesor Mtro. Darío Rubén Rojas Aguilar, quien con sus conocimientos y experiencia contribuyó a que este trabajo investigativo sea una realidad. Al Doctor Uldarico Pillaca Esquivel por su apoyo en la realización de la presente investigación

Rolando

Agradecer a Dios, a mi familia y amistades, quienes me guían día a día para cumplir mis objetivos y metas.

Kelvin

Contenido

	Pág.
Portada	
Hoja de aprobación de Jurados	2
Asesor:	4
Dedicatoria.....	5
Agradecimiento.....	6
Contenido.....	7
Contenido de Tablas	10
Contenido de Figuras	12
Resumen.....	14
Abstract.....	15
Introducción.....	16
CAPÍTULO I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	18
1.1.Descripción de la realidad problemática.....	18
1.2. Delimitación del problema.....	24
1.3. Formulación del Problema.....	26
1.3.1. Problema General.....	26
1.3.2. Problemas Especificos	26
1.4. Justificación	26
1.4.1. Social.....	26
1.4.2. Teórica	27
1.4.3. Metodológica	27
1.5. Objetivos.....	28
1.5.1. Objetivo General	28
1.5.2. Objetivos Especificos.....	28
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO	29

	8
2.1. Antecedentes (Nacionales e internacionales).....	29
2.2. Bases Teóricas o Científicas	37
<u>2.3. Marco Conceptual (De las variables y dimensiones)</u>	40
<u>CAPÍTULO III. HIPÓTESIS</u>	47
<u>3.1. Hipótesis General</u>	47
<u>3.2. Hipótesis Específicas</u>	47
<u>3.3. Variables (Definición conceptual y operacionalización)</u>	47
<u>CAPÍTULO IV. METODOLOGÍA</u>	51
<u>4.1. Método de Investigación</u>	51
<u>4.2. Tipo de Investigación</u>	52
<u>4.3. Nivel de Investigación</u>	52
<u>4.4. Diseño de la Investigación</u>	52
<u>4.5. Población y Muestra</u>	53
<u>4.6. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos</u>	55
<u>4.7. Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos</u>	58
<u>4.8. Aspectos Éticos de la Investigación</u>	60
<u>CAPÍTULO V. RESULTADOS</u>	62
<u>5.1. Descripción de Resultados</u>	62
<u>5.2. Contraste de Hipótesis</u>	86
<u>ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS</u>	95
<u>CONCLUSIONES</u>	101
<u>RECOMENDACIONES</u>	103
<u>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</u>	105
<u>ANEXOS</u>	107
<u>CARTA DE PRESENTACIÓN</u>	108

ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA	109
<u>ANEXO 2: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES</u>	111
<u>ANEXO 3: MATRIZ DE CONSTRUCCIÓN DEL INSTRUMENTO</u>	113
<u>ANEXO 4: INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN Y CONSTANCIA DE SU APLICACIÓN</u>	115
<u>ANEXO 5: CONFIABILIDAD Y VALIDEZ DEL INSTRUMENTO</u>	118
<u>ANEXO 6: LA DATA DEL PROCESAMIENTO DE DATOS</u>	127

Contenido de Tablas

Pág.

Tabla 1 La auditoría de desempeño es un examen eficiente	62
Tabla 2 Las auditorías de desempeño cuentan con evidencias.....	63
Tabla 3 Las auditorías de desempeño cumplen con los objetivos establecidos	64
Tabla 4 La Comisión de Auditoría cuenta con la experiencia para efectuar auditorías de desempeño.....	66
Tabla 5 La Comisión de Auditoría formula el planeamiento en forma oportuna.....	67
Tabla 6 La Comisión de Auditoría cumple con realizar los procedimientos de auditoría	68
Tabla 7 La Comisión de auditoría formula el informe de auditoría en forma oportuna	69
Tabla 8 La auditoría de desempeño examina el cumplimiento de objetivos y metas de la entidad.....	70
Tabla 9 La auditoría de desempeño examina el cumplimiento de calidad y oportunidad del trabajo.....	71
Tabla 10 La auditoría de desempeño evalúa si la entidad ha ejecutado su presupuesto con austeridad	73
Tabla 11 La Entidad ejecuta los gastos en función al certificado del crédito presupuestal	74
Tabla 12 Se efectúa los gastos en función al compromiso debidamente documentado.	75
Tabla 13 Se efectúa el devengado cuando el bien o el servicio está realizado.....	76
Tabla 14 La entidad efectúa la fase del pagado con los documentos sustentatorios ...	77
Tabla 15 La Entidad efectúa la Gestión presupuestaria en forma oportuna.....	78
Tabla 16 La Entidad efectúa la evaluación presupuestaria en forma permanente.....	79

Tabla 17 La entidad cumple con las metas presupuestarias	81
Tabla 18 La Entidad cuenta con saldos presupuestales no ejecutados	82
Tabla 19 La ejecución de los gastos está en función a objetivos y metas establecidas	83
Tabla 20 La Entidad ejecuta los gastos en función a la calidad y oportunidad del servicio	84
Tabla 21 Los funcionarios y servidores desempeñan sus funciones para obtener resultados eficientes	85

Contenido de Figuras

Figura 1 La auditoría de desempeño es un examen eficiente	62
Figura 2 Las auditorías de desempeño cuentan con evidencias	63
Figura 3 Las auditorías de desempeño cumplen con los objetivos establecidos.....	65
Figura 4 La Comisión de Auditoría cuenta con la experiencia para efectuar auditorías de desempeño	66
Figura 5 La Comisión de Auditoría formula el planeamiento en forma oportuna	67
Figura 6 La Comisión de Auditoría cumple con realizar los procedimientos de auditoría.	68
Figura 7 La Comisión de auditoría formula el informe de auditoría en forma oportuna....	69
Figura 8 La auditoría de desempeño examina el cumplimiento de objetivos y metas de la entidad.....	70
Figura 9 La auditoría de desempeño examina el cumplimiento de calidad y oportunidad del trabajo	72
Figura 10 La auditoría de desempeño evalúa si la entidad ha ejecutado su presupuesto con austeridad.....	73
Figura 11 La Entidad ejecuta los gastos en función al certificado del crédito presupuestal	74
Figura 12 Se efectúa los gastos en función al compromiso debidamente documentado	75
Figura 13 Se efectúa el devengado cuando el bien o el servicio está realizado.....	76
Figura 14 La entidad efectúa la fase del pagado con los documentos sustentatorios.	77
Figura 15 La Entidad efectúa la Gestión presupuestaria en forma oportuna.....	78
Figura 16 La Entidad efectúa la evaluación presupuestaria en forma permanente...	80
Figura 17 La entidad cumple con las metas presupuestarias	81
Figura 18 La Entidad cuenta con saldos presupuestales no ejecutados	82

Figura 19 La ejecución de los gastos está en función a objetivos y metas establecidas	83
Figura 20 La Entidad ejecuta los gastos en función a la calidad y oportunidad del servicio	84
Figura 21 Los funcionarios y servidores desempeñan sus funciones para obtener resultados eficientes	85

Resumen

El trabajo investigativo: **Auditoría de Desempeño y Ejecución Financiera Presupuestal en la Dirección Regional de Salud Ayacucho - 2020**, su importancia reside ya que la Auditoría de Desempeño está estrechamente relacionada al cumplimiento de metas, objetivos, calidad y oportunidad de los trabajos, valorados por los indicadores de gestión, eficacia, eficiencia, economía, relacionados a la ejecución financiera y presupuestal en la Dirección Regional de Salud Ayacucho – 2020; se aprecia el limitado acceso a los servicios de salud y afecta principalmente a la población más vulnerable. De acuerdo a la información obtenida, la Entidad, en el año 2020, tuvo un Presupuesto Institucional de Apertura de S/ 23,743,528.00, Presupuesto Institucional Modificado de S/ 43,090,589.00, se ha devengado S/ 38,217,126.30, saldo no ejecutado de S/ 4,873,462.70 y con una ejecución presupuestal del 88.69%. Tiene como problema principal: ¿Cómo se relaciona la Auditoría de Desempeño y la Ejecución Financiera Presupuestal en la Dirección Regional de Salud Ayacucho - 2020? y tiene como objetivo general: Determinar la relación que existe entre la Auditoría de Desempeño y la Ejecución Financiera Presupuestal en la Dirección Regional de Salud Ayacucho – 2020. La investigación es de método científico, general y específico, de tipo aplicada, nivel correlacional, diseño descriptivo correlacional, no experimental, se utilizó la técnica de la encuesta y el instrumento del cuestionario. La conclusión principal determinada es: Existe una relación positiva y significativa entre la Auditoría de Desempeño y la Ejecución Financiera Presupuestal en la Dirección Regional de Salud Ayacucho - 2020 y la recomendación principal es: Socializar con los funcionarios, directivos y personal, a fin de que la entidad ejecute todo el presupuesto aprobado por la entidad.

Términos claves: Auditoría de desempeño, ejecución de gastos, financiera, presupuestal.

Abstract

The investigative work: Performance Audit and Budgetary Financial Execution in the Regional Directorate of Health Ayacucho - 2020, its importance lies because the Performance Audit is related to the examination of the fulfillment of objectives, goals, quality of the work, evaluated by the indicators of management, effectiveness, efficiency, economy, related to the financial and budgetary execution in the Regional Directorate of Health Ayacucho - 2020; The limited access to health services is appreciated and affects mainly the most vulnerable population. According to the information obtained, the Entity, in 2020, had an Institutional Opening Budget of S / 23,743,528.00, Modified Institutional Budget of S / 43,090,589.00, it has accrued S / 38,217,126.30, balance not executed of S / 4,873,462.70 and with a budget execution of 88.69%. Its main problem is: How is the Performance Audit and the Budget Financial Execution related in the Regional Directorate of Health Ayacucho - 2020? and its general objective is: To determine the relationship that exists between the Performance Audit and the Budgetary Financial Execution in the Regional Directorate of Health Ayacucho - 2020. The research is of a scientific, general and specific method, of an applied type, correlational level, design descriptive correlational, not experimental, the survey technique and the questionnaire instrument were used. The main conclusion determined is: There is a positive and significant relationship between the Performance Audit and the Budgetary Financial Execution in the Regional Directorate of Health Ayacucho - 2020 and the main recommendation is: Socialize with officials, managers and staff, so that the entity executes the entire budget approved by the entity.

Key Terms: Performance Audit, Expense Execution, Financial, Budget.

2 Introducción

La investigación titulada: Auditoría de Desempeño y Ejecución Financiera Presupuestal en la Dirección Regional de Salud Ayacucho - 2020, su importancia reside puesto que la Auditoría de Desempeño está estrechamente relacionada a los objetivos del cumplimiento de metas, calidad, objetivos y oportunidad de los trabajos y evaluados mediante los indicadores de la gestión como son: eficiencia, economía, eficacia y desempeño para este caso afines a la Ejecución Financiera y Presupuestal en la Dirección Regional de Salud Ayacucho - 2020, por cuanto los Programas de Salud, bajo índice de accesibilidad a los servicios para la salud, la carencia de respeto de los derechos humanos y la poca accesibilidad a los servicios sociales.

En países subdesarrollados como el caso nuestro, la mortalidad materna es cien veces más elevada que en países desarrollados y esto perjudica a las mujeres más vulnerables y pobres, principalmente. La problemática expuesta está reflejada a nivel mundial, a menor escala en los países desarrollados y se da a mayor escala en los países subdesarrollados, la principal causa son las complicaciones inherentes con el embarazo, así como las causadas por enfermedades transmisibles, por lo tanto a nivel regional, local y nacional se observan con mucha mayor claridad la problemática expuesta y para reducir los niveles de mortalidad infantil y materna se requiere tener calidad en los servicios de salud, donde los profesionales laboren para la continua mejoría de las inversiones de la salud para cubrir los requerimientos médicos de los niños y de las mujeres.

Es pertinente, establecer las políticas nacionales y establecer estrategias que integren de forma decidida a la comunidad y a los diferentes sectores, conjuntamente con el sector salud. De acuerdo a la información obtenida de la Dirección Regional de Salud Ayacucho, se tiene un Presupuesto Institucional de Apertura de S/ 23,743,528.00, Presupuesto Institucional

Modificado de S/ 43,090,589.00, y se ha devengado el importe de S/ 38,217,126.30, quedando un saldo no ejecutado de S/ 4,873,462.70 y con una ejecución presupuestal del 88.69%, existiendo tanta necesidad para la atención de la salud de la población, no se ejecuta este presupuesto considerable.

El presente trabajo presenta como problema principal: ¿Cómo se relaciona la Auditoría de Desempeño y la Ejecución Financiera Presupuestal en la Dirección Regional de Salud Ayacucho - 2020? Donde el objetivo general es: Determinar la relación que existe entre la Auditoría de Desempeño y la Ejecución Financiera Presupuestal en la Dirección Regional de Salud Ayacucho – 2020. El método aplicado en la investigación es científico, específico y general, aplicada, correlacional, con diseño correlacional, descriptivo no experimental, para la recolección de datos se utilizó como técnica la encuesta y el cuestionario como instrumento; luego se realizó la medición e interpretación de resultados a través de tablas y figuras.

La presente investigación consta de: Primer Capítulo; Planteamiento y formulación del problema, justificación y objetivos; Segundo Capítulo, Marco teórico (Antecedentes Nacionales e Internacionales, bases teóricas y marco conceptual; Tercer Capítulo; Hipótesis y variables; Cuarto Capítulo: Metodología (Método, tipo, diseño y nivel de la investigación, muestra y población, instrumentos y técnicas de investigación y aspectos éticos), Quinto Capítulo; Resultados, discusión y análisis de los resultados, conclusiones y recomendaciones, referencias bibliográficas y anexos.

CAPÍTULO I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la realidad problemática

La investigación denominada: Auditoría de Desempeño y Ejecución Financiera Presupuestal en la Dirección Regional de Salud Ayacucho - 2020, su importancia reside ya que la Auditoría de Desempeño está estrechamente relacionada al cumplimiento de metas, objetivos, calidad y oportunidad de los trabajos, valorados por los indicadores de gestión, eficiencia, economía, eficacia, y desempeño para nuestro caso con relación a la Ejecución Financiera y Presupuestal en la Dirección Regional de Salud Ayacucho - 2020, por cuanto los Programas de Salud, bajo índice de accesibilidad a los servicios relacionados con la salud.

La problemática expuesta se refleja mundialmente, a menor escala en los países desarrollados y a mayor escala en los países subdesarrollados, la causa principal de deben a las complicaciones con relación al embarazo, conjuntamente son causadas por enfermedades transmisibles, tal como manifiesta el autor; Para Nina, C. (2016), en su trabajo investigativo titulado: "Evaluación de Metodología de Auditoría de Desempeño de la Auditoría Superior de la Federación de la Republica de México, aplicado a empresas públicas: Caso de Estudio YPFB" presentado a la Universidad De San Andrés de La Paz en Bolivia, trabajo para optar la maestría en Contaduría Pública. El investigador planteó el siguiente problema: "¿El control externo posterior, cuenta con una metodología de evaluación y revisión basada en los métodos y términos de las ciencias sociales para verificar y comparar lo propuesto por las políticas y estrategias gubernamentales contra lo logrado o alcanzado, y analiza las causas de las diferencias, para emitir un pronunciamiento sobre el cumplimiento de los objetivos y metas de las empresas estratégicas del Estado?". La investigación plantea como hipótesis: "La evaluación de la metodología de Auditoría De Desempeño aplicada al Caso de Estudio: del

programa de Masificación de Uso de Gas Natural al 31 de diciembre de 2013 de Yacimientos Petrolíferos Fiscales Bolivianos”. La investigación concluye que el método de auditoría de desempeño adoptado por la Alta Auditoría, es un método y terminología de las ciencias sociales, que puede verificar y comparar las recomendaciones de política pública del gobierno y las recomendaciones logradas por las acciones institucionales en términos de eficiencia, efectividad, economía y efectividad, y analizar las razones de las diferencias para emitir un comunicado sobre el logro de las metas de la empresa estratégica nacional.

Lo mismo se puede decir, que a nivel regional, local y nacional se puede observar con gran claridad la problemática expuesta y ¹¹ para reducir los niveles de mortalidad infantil y materna se requiere tener calidad en los servicios de salud, donde los profesionales trabajen para la continua mejoría de ¹ las inversiones de la salud con el propósito de cubrir los requerimientos y necesidades médicas de los infantes y de las mujeres, tal como manifiesta el autor: Según el autor **Quispe M.(2016)** en su estudio titulada : “Enfoque moderno de la Auditoria de Desempeño que contribuye en la adecuada ejecución del presupuesto público del Programa Regional de Irrigación y Desarrollo rural Integrado - Prider ,Ayacucho”, de la ² Universidad Católica los Ángeles en Chimbote, investigación ⁴ requerida para obtener título de Contador Público Ayacucho- Perú; como principal problema tuvo ³ ¿En qué medida la auditoría de desempeño favorece en la correcta ejecución del Presupuesto Público en los Programas Regionales de Desarrollo e Irrigación Rural Integrado - PRIDER, Ayacucho año 2015, por lo tanto su objetivo fue ³ Determinar que la auditoría de desempeño favorece a la correcta ejecución de los Presupuestos Público de los Programas Regional de Desarrollo e Irrigación Rural Integrado- PRIDER, Cuya hipótesis mantuvo La ³ aplicación de la auditoría de desempeño favorece a la adecuada ejecución del Presupuesto Público del Programa Regional de Irrigación y Desarrollo Rural Integrado. El presente estudio concluyó, en los siguiente: que la mayoría de

las personas encuetadas mantienen ³ que la auditoria de desempeño favorece al alcance de los objetivo y metas del PRIDER Y el 53% de las personas afirma que la planificación del presupuesto público es poco eficiente lo que significa que la institución no realiza con eficiencia la planificación de su presupuesto para el logro de los objetivos, la cual genera un sobrecargo de funciones y reducción de personal.

De acuerdo a la Información Presupuestal proporcionada por la Entidad se tiene lo siguiente:

CUADRO N° 1
PROCESO PRESUPUESTARIO DEL AÑO 2020
Ejecución de Gastos (en soles)
Dirección Regional de Salud Ayacucho

N°	PROGRAMAS DE SALUD	PIA	PIM	DEVENG.	SALDO	% EJEC.
1	DIVERSOS PROGRAMAS DE SALUD	23,743,528.00	43,090,589.00	38,217,126.30,	4,873,462.70	88.69
2	TOTALES	23,743,528.00	43,090,589.00	38,217,126.30,	4,873,462.70	88.69

FUENTE: Proceso Presupuestario 2020 - Ejecución de Gastos Dirección Regional de Salud Ayacucho

Se tiene un Presupuesto Institucional de Apertura de S/ 23,743,528.00, Presupuesto Institucional Modificado de S/ 43,090,589.00, y se ha devengado el importe de S/ 38,217,126.30, quedando un saldo no ejecutado de S/ 4,873,462.70 y con una ejecución presupuestal del 88.69%.

Por otra parte, se tiene los datos del proceso presupuestario de la entidad del año 2020 lo siguiente:

CUADRO N° 2
PROCESO PRESUPUESTARIO DEL AÑO 2020
EJECUCIÓN DE GASTOS (En soles)
UNIDAD EJECUTORA: DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD AYACUCHO

N°	PROGRAMAS DE SALUD	PIA	PIM	DEVENG.	SALDO	% EJEC.
	Programa Articulado Nutricional	1,601,319.00	1,909,130.00	1,869,027.17	40,102.85	97.90
	Enfermedades Metocénica zoonosis	405,235.00	561,512.00	540,435.87	21,076.13	96.25
	Asignaciones presupuestales que no resulten productos	10,415,716.00	15,136,627.00	14,816,704.35	319,922.65	97.89
	Acciones Centrales	298,000.00	398,000.00	213,045.70	184,954.00	53.53
	Asignaciones Presupuestarias que no resultan en productos	625,775.00	2,634,046	300,396.16	2,333,649.84	11.40
	Recursos por operaciones oficiales de Crédito	00	1,182,795.00	941490.40	241,371.60	79.60
	Programa Articulado Nutricional	00	1,766,635.00	1,400,869.65	365,765.35	79.30
	Salud Materno Neonatal	00	1,906,013	1,593,218.87	312,794.13	83.59
	Asignación presupuestal no productos	00	1,687,603	1,522,224.20	165,380.80	90.20
TOTALES		13,346,045.00	27,182,361.00	23,197,412.37	3,985,017.35	76.63

Fuente: Proceso Presupuestario 2020 – Dirección Regional de Salud Ayacucho

Basados en la información financiera presupuestal proporcionada por la Dirección Regional de Salud de Ayacucho (DRS), ejercicio presupuestal 2020, se advierte que, de los programas de Salud, en forma seleccionado y de acuerdo cuadro N° 2, se advierte que la entidad tuvo un Presupuesto Institucional de Apertura de S/ 13,346,045.00, el Presupuesto Institucional Reformado fue de S/ 27,182,361.00, de los cuales solo se devengó la suma de S/ 23,197,412.37, quedando un saldo de S/ 3,985,017.35, que no se ejecutó, del total de Presupuesto Institucional Modificado, por tanto, solo se ejecutó el 76.63% (por ciento), existiendo presupuesto y en tanta necesidad de salud por encontrarse en una región de pobreza extrema y necesidad en la región de Ayacucho, generando una gestión deficiente.

La presente investigación tuvo como principal problema: ¿Cómo se relacionan la Auditoría de Desempeño y la Ejecución Financiera Presupuestal en la DRS Ayacucho año 2020?, y su objetivo principal, Establecer la relación existente entre la Auditoría de Desempeño

y la Ejecución Financiera Presupuestal en la Dirección Regional de Salud Ayacucho (DGSA) – 2020.

El propósito principal de la presente investigación es: Es el desarrollo de la auditoria de desempeño para ayudar en la optimización para la gestión de los recursos públicos, de tal manera que se efectúe con la mayor eficiencia, economía, eficacia y calidad en la ejecución del presupuesto en la Dirección Regional de Salud de Ayacucho, ya que la mortalidad materna es el indicador sanitario que evidencia de forma transparente la supresión social, el nivel bajo de accesibilidad a los servicios de salud, la carencia del respeto por los derechos humanos y la poca accesibilidad a los servicios sociales, por cuanto en los países subdesarrollados como el Perú, la mortalidad materna es cien veces más elevada que en los desarrollados afectando primordialmente a las mujeres más vulnerables y pobres, asimismo hace evidente las diferencias existentes entre los espacios rurales y urbanas.

De esta forma, se expresa que, la auditoria de desempeño está encaminada a evaluar la gestión a través de la economía, eficiencia y eficacia, para el caso nuestro la ejecución financiera y presupuestal en la Dirección Regional de Salud Ayacucho, y que las resultas de las auditorias de cumplimiento mejora la gestión, el cual no está correctamente instaurado, determinando como sugerencia, que los colaboradores sean consciente de que la auditoria de desempeño si evalúa la gestión de la entidad, por lo tanto, deben cumplir sus deberes de acuerdo a la normativa legal vigente y la auditoria de desempeño si evalúa el fiel cumplimiento de metas y objetivos institucionales por lo tanto, los servidores garantes deben capacitarse permanentemente para la optimización de la gestión, es de carácter obligatorio que los servidores realicen lo recomendado mediante informes de auditoría pertinentes.

El presente estudio se justifica toda vez que no existan estudios rigurosos sobre la temática propuesta, las recomendaciones y/o sugerencias están orientadas para optimizar la administración de salud de la entidad, los mismos que servirán para diferentes entidades públicas con el propósito de que se consideren y se apliquen correctivos en las insuficiencias o irregularidades de forma oportuna y que sean implementadas y se ejecuten de forma eficiente y efectiva la ¹ mejor prestación de salud más aún en la ejecución presupuestal esté orientada al cumplimiento de objetivos y metas y se realice un gasto de calidad y se realice el total de presupuesto.

La investigación en referencia es de mucha relevancia para las entidades públicas del país más aun en la región de Ayacucho, por cuanto la ejecución financiera y presupuestal se realice basados en el presupuesto analítico y que estos se realicen de manera adecuada y el presente trabajo investigativo será desarrollado en el marco normativo del Sistema Nacional de Control siendo la Contraloría General de la República el ente principal en el Sistema Nacional de Control, el mismo que según Ley Orgánica 27785 las Oficinas de Control Institucional – OCI, dependen; estas estructuran el Sistema Nacional de Control, y las sociedades de auditoría cuando éstas son designadas o contratadas por la Contraloría General de la República, sobre todo se utilizó la teoría de la auditoría de desempeño.

En el ² ámbito de la región Ayacucho no se ha realizado ninguna auditoría de desempeño, por lo que no se le ha dado la importancia requerida, consideramos ¹ sus objetivos que están relacionados con la valoración del cumplimiento de metas, calidad de trabajo y objetivos, estos ² objetivos están muy relacionados para mejorar la gestión pública, por cuanto, la auditoría de desempeño está considerado como un examen profesional que por lo general lo realiza el Contador Público en calidad de Jefe o supervisor de Comisión con la ayuda de distintos profesionales con relación a los objetivos establecidos y las disposiciones internas de la entidad tales como propósitos y fines señalados en la documentación de gestión institucional

como es el Plan Operativo Institucional, el presupuesto institucional entre otros, además es importante valorar la función del servidor o funcionario público de acuerdo al Manual de Organización y Funciones previamente aprobado.

¹ La ley 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría, define que: “La acción de control es la herramienta esencial del sistema, por lo cual el personal técnico de sus órganos conformantes, mediante la aplicación de las normas, procedimientos y principios que regulan el control gubernamental efectúa la verificación y evaluación, entidad en la gestión y ejecución de los recursos, bienes y operaciones institucionales”. Es así que las normativas de Control Gubernamental (NGCG) consideran a la auditoría para efectuar el control posterior; donde su ejecución está bajo la supervisión de la Contraloría General de la República como de sus Órganos de Control Institucional (OCI) en las empresas supervisadas bajo el Sistema Nacional de Control.

La investigación fue de método científico, general ⁹ y específico, aplicada, con nivel explicativo, con diseño no experimental, descriptivo - correlacional, para la recolección de información se aplicó la encuesta y el ¹ cuestionario; luego se efectuó la medición y la interpretación de los resultados mediante figuras y tablas.

¹ 1.2. Delimitación del problema

La Auditoría de Desempeño ⁴ crea relación con la Ejecución Financiera y Presupuestal en la Dirección de Salud Ayacucho, de manera tal que según los documentos de gestión se tiene los datos obtenidos de la Dirección de Salud Ayacucho, un Presupuesto Institucional de Apertura de S/ 23,743,528.00, Presupuesto Institucional Modificado de S/ 43,090,589.00, y se ha devengado el importe de S/ 38,217,126.30, quedando un saldo no ejecutado de S/

4,873,462.70 y con una ejecución presupuestal del 88.69%, dejando la entidad de ejecutar un saldo considerable a favor de la población.

¹ Delimitación Espacial

El trabajo investigativo, se realizó en las instalaciones ² de la Dirección Regional de Salud de Ayacucho, por ser la entidad en investigación, distrito de Ayacucho, provincia de Huamanga y Departamento de Ayacucho.

² Delimitación Temporal

Es un trabajo investigativo que nos permitió valorar al año 2020, esto pertenece a la investigación con una duración de 12 meses.

Delimitación Conceptual o Temática

El presente trabajo de Investigación, se refiere a la evaluación, que viene a ser toda acción a mejorar y transformar una finalidad en una realidad objetiva, es el ordenamiento de forma sistemática de acciones considerando lo referente a la Auditoría de Desempeño y su estrecha relación con la Ejecución Financiera y Presupuestal. En el trabajo investigativo, se utilizaron revistas científicas, tesis, textos, artículos científicos, como antecedentes y conceptos con contenidos acordes con la temática de investigación, principalmente las normas con relación a la Auditoría de Desempeño emitidas por las organizaciones internacionales de auditoría y sobre todo las normas emitidas por la Contraloría General de la República como ente rector del Sistema Nacional de Control y concerniente a la ejecución presupuestal normativas realizadas por el Ministerio de Economía y Finanzas en su calidad de ente rector del Sistema Nacional de Presupuesto.

¹ 1.3. Formulación del Problema

1.3.1. Problema General

¿Cómo se relaciona la Auditoría de Desempeño y la Ejecución Financiera Presupuestal en ⁴ la Dirección Regional de Salud Ayacucho - 2020?

¹ 1.3.2. Problemas Específicos

PE1: ¿Qué relación existe entre la Auditoría de Desempeño y la Ejecución Financiera de los Programas en la Dirección Regional de Salud Ayacucho - 2020?

PE2: ¿Qué relación existe entre la Auditoría de Desempeño y la Ejecución Presupuestal de los Programas en la Dirección ¹ Regional de Salud Ayacucho - 2020?

PE3: ¿Qué relación existe entre la Auditoría de Desempeño y el Presupuesto por Resultados de los Programas en la Dirección Regional de Salud Ayacucho - 2020?

² 1.4. Justificación

1.4.1. Social

Con relación a la justificación social, la presente investigación, es ¹ alusivo a la Auditoría de Desempeño y a la Ejecución Financiera y Presupuestal en la DRSA- 2020, por lo tanto hay la necesidad de identificar los causales y los efectos de la poca eficiencia de la Ejecución Financiera y Presupuestal, además los factores que afectan a la atención general de salud a los usuarios de los mencionados programas de salud, por otra lado la Auditoría de Desempeño favorece en la resolución de los problemas principales que limitan la adecuada prestación de los servicios en los citados Programas, de igual manera la ³ Auditoría de Desempeño evalúa y

examina a través de los indicadores de gestión la Ejecución Financiera y Presupuestal de los Programas de Salud, todos estos aspectos se encuentran relacionados a la poca atención general de salud a los beneficiarios, a las madres más aun, ya que existe la reversión de fondos públicos del referente proyecto existiendo extrema pobreza por la carencia de atención de la salud a los beneficiarios. Por tanto, el presente trabajo investigativo mejorará la gestión financiera y presupuestal de la entidad y por ende mejorará la atención de salud de la población más vulnerable.

1.4.2. Teórica

El trabajo investigativo, nos permite ver los problemas que presenta la Dirección Regional de Salud Ayacucho, basado en la afirmación teórica permitiendo reconocer el ver la relación que existe entre la Auditoría de Desempeño y la Ejecución Financiera y Presupuestal y emplearemos como principal herramienta para medición de la encuesta, de forma tal que nos permite ver claramente las deficiencias existentes y por ende optimizar el grado de la gestión del empleado de igual forma aumentar la productividad. El ente busca superar las causas del problema y dar como resultado una mejora de gestión para la institución. Por tanto, este estudio consiste en promover a través de las normativas legales vigentes de la Auditoría de Desempeño y la Ejecución Financiera y Presupuestal una mejor gestión institucional.

1.4.3. Metodológica

Para lograr los objetivos de estudio, se efectuó el proceso metodológico estructurado organizado, se aplicaron técnicas de investigación cuantitativa y se orientó el análisis en relación al uso de la AD en relación a la Ejecución Presupuestal, determinado que las 2 variables están relacionadas para favorecer sus procedimientos y jerarquizar los factores y descriptivos y explicativos. Es así que se utilizó el método científico, descriptiva, correlacional.

1.5. Objetivos

1.5.1 Objetivo General

Determinar la relación que existe entre la Auditoría de Desempeño y la Ejecución Financiera Presupuestal en la Dirección Regional de Salud Ayacucho – 2020.

1.5.2 Objetivos Específicos

OE1: Determinar la relación que existe entre la Auditoría de Desempeño y la Ejecución Financiera de los Programas en la Dirección Regional de Salud Ayacucho – 2020.

OE2: Determinar la relación que existe entre la Auditoría de Desempeño y la Ejecución Presupuestal de los Programas en la Dirección Regional de Salud Ayacucho – 2020.

OE3: Determinar la relación que existe entre la Auditoría de Desempeño y el Presupuesto por Resultados de los Programas en la Dirección Regional de Salud Ayacucho – 2020.

¹ CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes (Nacionales e internacionales)

La temática investigativa : ² Auditoría de Desempeño y Ejecución Financiera Presupuestal en la Dirección de Salud Ayacucho - 2020, es una temática muy importante. Por ¹ tal efecto se presenta ¹ los antecedentes ¹ siguientes:

Nacionales

De acuerdo a **García F. (2019)** en su trabajo de investigación denominada “La Auditoría de Desempeño y su relación con la Evaluación de los Recursos Humanos en la Municipalidad distrital de Lalaquiz 2017” presentado a la Universidad de Piura (Tesis pregrado) ⁹ para obtener el título de Contador Público Piura- Perú, ⁵ Tuvo como el problema principal ¿Cuál es la relación existente entre la auditoría de desempeño con la evaluación de los recursos humanos en la Municipalidad de Lalaquiz 2017?, Por ello su fin principal fue determinar la relación existente entre la auditoría del ⁵ desempeño y la evaluación de los recursos humanos en el gobierno de Lalaquiz-Piura, por tanto como su hipótesis mantuvo que ⁵ existe una relación de influencia significativa entre la auditoría de desempeño y la evaluación de los recursos humanos en la Municipalidad ya mencionada, La metodología aplicada fue tipo aplicada, nivel descriptiva-explicativa y la población estuvo compuesta por los empleados del municipio , en ello concluyo en los siguientes: es muy relevante la etapa de planificación de la Auditoría de desempeño ya que facilita la eficacia de la institución, sin embargo no se realizó dicha auditoría , solo se basaron a los exámenes de especiales de control que realizan , y que poco se sabe sobre este ⁵ informe de auditoría de desempeño pero ⁵ existe el certeza en gran parte de los empleados del municipio que tal informe ayudaría a la efectividad del gobierno local y por último se llegó a

³ que la aplicación de esta auditoría como una herramienta modernizada dentro del área administrativa no se ha tomado en cuenta en las misiones municipales , en especial en el departamento de recursos humanos por lo cual los empleados desconoce de cómo va la gestión de la entidad , sus funciones y entre otras informaciones importantes.

Según el autor **Quispe, M.(2016)** en su estudio titulada : “Enfoque moderno de la Auditoria de Desempeño que contribuye en la adecuada ejecución del presupuesto público del Programa Regional de Irrigación y Desarrollo rural Integrado -Prider, Ayacucho”, ⁴ de la Universidad Católica los Ángeles, investigación para poder obtener el título de Contador Público Ayacucho- Perú; como principal problema tuvo ¿En qué medida la auditoría de desempeño favorece en la correcta ejecución del Presupuesto Público en el Programa Regional de Irrigación y Desarrollo Rural Integrado - PRIDER, Ayacucho año 2015, por tanto su objetivo fue Establecer ³ que la auditoría de desempeño favorece a la correcta ejecución del Presupuesto Público de los Programas Regionales de Irrigación y Desarrollo Rural Integrado- PRIDER, Cuya hipótesis mantuvo La ³ aplicación de la auditoría de desempeño ayuda a la correcta ejecución del Presupuesto Público del Programa de Irrigación y Desarrollo Rural Integrado, La metodología utilizada tuvo como tipo Bibliográfico y documental, Nivel Descriptivo, El presente estudio concluyó en los siguiente: que la mayoría de las personas encuestadas mantienen ³ que la auditoría de desempeño favorece al alcance de los objetivo del PRIDER Y el 53% de las personas encuestadas afirma que la planificación del presupuesto público es incorrecto la cual significa que la institución no realiza la planificación con eficiencia su presupuesto para el alcance de los objetivos , la cual genera un sobrecargo de funciones y reducción de personal.

Según **Montes K. (2016)** en su estudio realizada que lleva como título “Influencia del

presupuesto por resultados en la gestión Financiera Presupuestal del Gobierno Regional de Huancavelica-2015” en la Universidad Nacional del centro del Perú (Tesis Post Grado) Para lograr la Maestría en Gestión Pública Huancayo- Perú, mantuvo como Problema principal ¿Cómo incidió el Presupuesto en la ⁶gestión Financiera Presupuestal del Gobierno de Huancavelica durante el 2015?, por tanto su ⁸fin principal estuvo en el análisis de la ⁸percepción de los empleados en la incidencia del presupuesto como resultados en la gestión financieras Presupuestal del Gobierno de Huancavelica. Así como su hipótesis establecida mantiene que el Presupuesto por resultados influyo significativamente en la gestión de gobierno de la región ya mencionada, La Metodología empleada fue de tipi aplicado, nivel correlacional y abarco en su población a 30 profesionales y técnicos del área de Presupuesto. Dado que llega a las conclusiones siguientes: primero que la ⁶relación planes presupuesto, la participación del ciudadano en la toma de decisiones presupuestales y control del presupuesto interviene de forma importante en la ⁶gestión Financiera Presupuestal, hallándose que la identificación y ⁶capacitación de los empleados a cargo de las etapas presupuestales como variable única que no es influyente de acuerdo a lo percibido por expertos además finaliza con que la ⁶ejecución del presupuesto en el Gobierno de Huancavelica en el año 2015 ⁶si siete influencia por la ⁶relación planes presupuesto; por lo tanto se señala que la ⁸relación presupuesto - planes incidió de manera positiva ⁸en la gestión financiera presupuestal del Gobierno de la región de Huancavelica.

De acuerdo a la autora **Yuca R. (2017)** en su trabajo de investigación denominada “La programación presupuestal y su relación con la Ejecución Financiera de la Dirección Regional Agricultura de Madre de Dios -2016” en la ⁹Universidad Andina del Cusco (tesis Pre Grado) para poder ²Obtener el Título como Contador Público, el ²problema general fue ¿Qué relación hay entre la Programación Presupuestal y Ejecución Financiera de la Dirección de Agricultura

Madre de Dios año 2016? Por ende su finalidad primordial fue establecer la relación que existe entre la Programación Presupuestal y la Ejecución Financiera de la Dirección de Agricultura Madre de Dios año 2016, del mismo modo su hipótesis que Existe correlación de manera significativa entre la Programación Presupuestal y la Ejecución Financiera de la Dirección de Agricultura Madre de Dios; La Metodología realizada es de tipo Científica y diseño Descriptivo y Correlacional, su población abarcó a sesenta y cuatro trabajadores de distintos grados de remuneración DRA-Madre de Dios con las cuales concluye en: Que se evidenció la existencia de una relación significativa y positiva entre la Programación Presupuestal y Ejecución Financiera de la Dirección de Agricultura Madre de Dios año 2016 por lo tanto el coeficiente de correlación es de 0.856 confirmando que una eficiente Programación Presupuestal repercute en la Ejecución Financiera, en el caso del análisis estadístico descriptivo sobre la variable Programación Presupuestal el discernimiento de los trabajadores de la institución es sobresaliente la escala A Veces con un 42.2 % de las personas encuestadas, lo que demuestra una regular percepción, puesto que no existe permanentemente información. Así mismo hay una relación relevante entre la Programación Presupuestal y la Ejecución en Programas Presupuestales, ya que el coeficiente de Pearson es de 0.868 confirmando que la una Programación Presupuestal eficiente repercute en la Ejecución Financiera en Programas Presupuestales, en cuanto al análisis descriptivo estadístico basados en la dimensión Ejecución en Programas Presupuestales la percepción de los servidores sobresale se destaca la escala A veces con un 39.1 % de las personas encuestadas, lo cual marca una percepción significativa, a causa de que no se tiene información necesaria.

De acuerdo al autor **Ramos A. (2017)** en su estudio titulada “Auditoria de desempeño (AD) y Gestión de la Municipalidad Distrital de Palca- Huancavelica- 2015” presentado en la Universidad Nacional de Huancavelica (Tesis Pre Grado) para obtener el Título Profesional de

Contador Público Huancavelica-Perú; Cabe destacar que tuvo como problema principal ¿Qué relación existe entre la AD y la Gestión de la Municipalidad Distrital de Palca – Huancavelica, 2015?, Por ello su fin general fue Establecer la relación existente entre la ¹² **Gestión de la Municipalidad Distrital de Palca y la AD** es preciso señalar que como hipótesis mantuvo que existe una relación significativa y significativa entre la AD y la Gestión de la Municipalidad Distrital de dicho Lugar, En cuanto a su Metodología fue aplicada , correlacional y su población fue conformado por los 18 trabajadores de las diferentes unidades administrativas del Municipio. En consecuencia, se ha demostrado la existencia una ⁴ **relación positiva y significativa entre la Gestión de la Municipalidad y Auditoría de Desempeño**. La intensidad encontrada **en la relación es de** $r = 92.13\%$ demostrando que la relación es positiva, significativa y directa. Igualmente, se ha determinado que en la variable Auditoría de desempeño, según las personas encuestadas, resulta el grado regular con el 67% de los casos en cuanto a la de Gestión, según las personas encuestadas, predomina el nivel regular con el 56% de los casos.

Ámbito Internacional

De acuerdo a los autores **Tamay, X. y Torres, T. (2017)** en su trabajo de tesis titulado “Auditoría De Gestión al Departamento de Recursos Humanos Del Gobierno Municipal Del Cantón Célica”, presentada a la Universidad Nacional de Loja, para optar a la titularidad de Ingenieras en Contabilidad y Auditoría. El investigador formuló como pregunta: ¿La ausencia de aplicación de un Control de Gestión ⁷ **al Recurso Humano del Gobierno Municipal del Cantón Célica**, disminuye la posibilidad de evaluación a la eficiencia, efectividad y economía de su Gestión Institucional?, planteando como objetivo general: ⁷ **Aplicar la Auditoría de Gestión en el Área de Recursos Humanos del Gobierno del Cantón Célica que acceda medir el nivel de efectividad, economía y eficiencia**, la muestra estuvo compuesta de empleados del área, para lograr toda la información importante y relevante de la entidad, a través de la ⁷ **observación y la**

verificación de la información lograda de las actividades que efectúan los empleados del Gobierno del Cantón Céllica. La investigación concluyó que el gobierno de la ciudad aún no ha realizado una revisión de gestión. Por ejemplo, en el departamento de recursos humanos, el jefe del área de recursos humanos no ocupaba un cargo acorde a su estudio académico. Finalmente, el departamento no cumple con el plan de evaluación del desempeño en el POA: se recomienda solicitar al alcalde que solicite La Contraloría del Estado Loja Regional realiza una revisión de gestión y recomienda que el director de recursos humanos considere el manual de la entidad sobre selección de personal y cumpla con el contenido previsto en el POA en cuanto a evaluación del desempeño ejecutivo.

Según el autor **Amagua, E. (2018)**, en su trabajo titulado “Auditoria De Gestión Aplicada Al Área Administrativa De La Empresa Consultoría Empresarial RBJ”, presentada a la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, para obtener el título de licenciatura en contabilidad y auditoría. El investigador formuló como objetivo: “Evaluar los resultados de la gestión, logrados en el cumplimiento de los planes y programas en las diferentes actividades de manera eficiente, económica, eficaz y efectiva”, el trabajo de investigación concluyó que la consultora Empresarial RBJ Cia., Ltda. El control interno es moderado, en las áreas más serias se duplican funciones y los procedimientos administrativos son insuficientes, lo que genera dificultades de gestión. Además, en la evaluación de la auditoría de gestión del desarrollo, se puede utilizar el cuestionario de control interno para verificar que se determina que el riesgo de control es el 42,86% de las funciones, funciones y desempeño de la gestión, para que sea posible alcanzar las metas planteadas por los auditores.

Según el autor **Nina, C. (2016)**, en su trabajo de investigación titulado “Evaluación de Metodología de Auditoría de Desempeño de la Auditoría Superior de la Federación de la Republica de México, aplicado a empresas públicas: Caso de Estudio YPFB” presentado a la

¹⁶ Universidad Mayor de San Andrés en Bolivia, trabajo para optar la maestría en Contaduría Pública. El investigador planteó el siguiente problema: “¿El control externo posterior, cuenta con una metodología de evaluación y revisión basada en los métodos y términos de las ciencias sociales para verificar y comparar lo propuesto por las políticas y estrategias gubernamentales contra lo logrado o alcanzado, y analiza las causas de las diferencias, para emitir un pronunciamiento sobre el cumplimiento de los objetivos y metas de las empresas estratégicas del Estado?” cuyo objetivo es: “Valorar la ¹⁶ metodología de Auditoría De Desempeño de la Auditoría Superior de la Federación de la Republica de México, del programa de "Masificación de Uso de Gas Natural al 31 de diciembre de 2013" de Yacimientos Petrolíferos Fiscales Bolivianos”. La investigación plantea como hipótesis: “La evaluación de la metodología de Auditoría de Desempeño aplicada al Caso de Estudio: del programa de Masificación de Uso de Gas Natural al 31 de diciembre de 2013 de Yacimientos Petrolíferos Fiscales Bolivianos”. La investigación concluye que el método de auditoría de desempeño adoptado por la Alta Auditoría Federal de México es un método y terminología de las ciencias sociales, que puede verificar y comparar las recomendaciones de política pública del gobierno y las recomendaciones logradas por las acciones institucionales en términos de eficiencia, efectividad, economía y efectividad, y analizar las razones de las diferencias para emitir un comunicado sobre el logro de las metas de la empresa estratégica nacional. Porque la Ley N ° 466 de la "Ley de Sociedades Cotizadas" obliga a las entidades de auditoría externa a tomar disposiciones sobre los estados financieros de acuerdo con la normativa vigente. Además, también requiere que la evaluación incluya una explicación del ¹³ cumplimiento de las metas en el plan anual y el plan estratégico de negocio o empresa, y explique la empresa en base a los resultados del sistema de indicadores previamente establecido por la herramienta de planificación.

Según **Guamán, N. (2016)**, en sus trabajos de tesis titulado “La Ejecución Presupuestaria Financiera para la toma de decisiones de la Dirección Distrital y Articulación Territorial 3 Agrocalidad en el año 2015” Presentada a Universidad Politécnica Salesiana de Ecuador. Trabajo para la obtención al título como **Ingeniero en Contabilidad y Auditoría**. Plantea el problema de la siguiente forma: “¿De qué manera incide la inadecuada ejecución presupuestaria financiera en la toma de decisiones de la Dirección Distrital y Articulación Territorial 3 Agrocalidad?”, tiene como objetivo: Optimizar la **toma de decisiones** basados en un modelo matemático que acceda maximizar la ejecución presupuestaria de la Dirección Distrital y Articulación Territorial Zona 3 Agrocalidad”, describe como hipótesis: “Una ejecución presupuestaria adecuada mejorará la toma de decisiones de la Dirección Distrital y Articulación Territorial 3 Agrocalidad” y llega a la conclusión: El desarrollo de la investigación permite demostrar la importancia de optimizar el proceso de ejecución presupuestaria a través de un modelo matemático que pueda ser utilizado para una gestión financiera eficaz en el concejo distrital y la articulación territorial 3 Agrocalidad y la investigación. Los materiales escritos como los estudios de campo permiten el diseño de soluciones alternativas, como herramientas basadas en métodos cuantitativos, que facilitarán la toma de decisiones efectiva en Agrocalidad.

Según **Mosquera, L. y Cruz, P. (2016)**, en su trabajo de investigación titulado “Plan de Mejora en la Ejecución Presupuestaria Del G.A.D. Municipal de Santa Lucía, Periodo 2015” presentado a la **Universidad de Guayaquil** para obtener el Título de Contador Público Autorizado. Plantea como problemática: “¿Cómo el diseño un plan de mejora en la ejecución presupuestaria del GAD Municipal del Cantón Santa Lucía, optimizará el manejo de los recursos financieros?” y tiene como objetivo: “Diseñar un plan de mejora en la ejecución presupuestaria del GAD Municipal del Cantón Santa Lucía, con el fin de optimizar el manejo

de los recursos financieros”, llegando a la siguiente hipótesis: “Si se propone un plan de mejora en la ejecución presupuestaria del GAD Municipal del Cantón Santa Lucía, se mejorará los resultados de la gestión del manejo de los recursos financieros del GAD”, dicha investigación llegó a la siguiente conclusión: necesitan nuevas estrategias para lograr el objetivo de ayudar a optimizar el presupuesto de GAD del municipio de Santa Lucía, gracias a nuestro estudio de ejecución presupuestaria, evidenciamos la necesidad de tomar acciones para generar sus propios ingresos o habilidades de autogestión. La participación no depende en gran medida de la gestión de sus actividades, y en gran medida no dependen de las asignaciones estatales, por lo que se reducen determinadas partidas presupuestarias correspondientes a gastos, porque es bien sabido que la caída de los precios del petróleo ha afectado mucho ¹⁸ Complica la economía del país. Nuestro país, por lo tanto, el estado hará ajustes obligatorios por el impacto de su presupuesto general; y notamos que, por estas razones, no se asigna al municipio en el tiempo, por lo que es necesario adoptar un plan de prevención y definir asuntos prioritarios para mejorar los recursos financieros de GAD.

2.2. Bases Teóricas o Científicas

2.2.1. Auditoría de desempeño

Para la C.G.R. (2015). La auditoría de desempeño, cuenta con fases de auditoría e ¹ indicadores de gestión, como lo son eficiencia, economía y eficacia, es una inspección o examen de la ¹ eficiencia, economía, efectividad y calidad de la entrega y producción de productos o servicios que efectúan los entes públicos, con el propósito de lograr resultados y beneficiar a la ciudadanía y a los directos beneficiarios quienes esperan el apoyo del gobierno.

2.2.1.1. Auditoría

Según la C.G.R. (2017), define como un examen, a base de evidencias, con objetivos de auditoría efectuados por una comisión de auditoría y el método de aplicar medidas de control

en el trabajo de verificación financiera. La auditoría revisará las actividades, resultados y procedimientos del objeto controlado para verificar si está funcionando de acuerdo con los principios, estándares y procedimientos establecidos.

2.2.1.2. Fases de la Auditoría

Según la **C.G.R. (2014)**, menciona las fases de auditoría las siguientes:

Planificación. – Al inicio de la auditoría, se debe aprobar e instalar un comité de auditoría en la entidad para que sea efectivo en comprender la entidad y los objetos a inspeccionar y aprobar para el plan de control.

Ejecución. - Incluye la selección de muestras, la implementación de procedimientos de inspección para determinar el cumplimiento, regulaciones internas y regulaciones de contratos, y registros de inspección y resultados de observación de inspección.

Elaboración del informe.- Al finalizar la inspección, se reportará un informe escrito al propietario o al supervisor de la organización y el sistema, así como las observaciones realizadas por desvíos de implementación, controles internos, conclusiones y recomendaciones, para mejorar la gestión de la organización.

2.2.1.3. Indicadores de Gestión

Según **Villalab (2015)**, definen a los indicadores como son: Eficacia, Eficiencia y economía, vale decir al cumplimiento de objetivos y metas institucionales, ciencia que se conoce como una unidad de medición que nos permite evaluar la administración o el desempeño de una organización contra sus objetivos, metas y responsabilidades con cada uno.

2.2.2. Ejecución Financiera Presupuestal

Según el **M.E.F. (2020)**. La ejecución financiera presupuestal tiene relación con el presupuesto por resultados y está referida, que las entidades públicas ejecutan su presupuesto institucional en función a su crédito presupuestal debidamente aprobado por el titular del pliego. La parte financiera comprende los ingresos y gastos y la ejecución presupuestal en función al crédito presupuestal. Lo esencial es que la parte financiera debe ser concordante con la parte presupuestal, el mismo que debe ser evaluado en forma permanente.

2.2.2.1. Ejecución Financiera

Según el **M.E.F. (2020)**, La ejecución financiera debe contar con el certificado del crédito presupuestal, compromiso, devengado y pagado. Los ingresos ocurren cuando se agrupan, capturan u obtienen los recursos que se usa una hoja específica durante todo el año fiscal. La ejecución financiera de los gastos incluye el registro del Devengado, Girado y el pago de los compromisos ejecutados.

2.2.2.2. Ejecución Presupuestal

Según el **M.E.F. (2020)**. La ejecución del presupuesto está referida a la gestión presupuestaria, evaluación presupuestaria, meta presupuestaria y saldo presupuestal, tanto de ingresos y gastos, es la grabación de información sobre los recursos capturados, agrupados o adquiridos por las telas presupuestarias. La ejecución del presupuesto de los gastos consiste en el **registro de los compromisos a lo largo del año fiscal**. La ejecución presupuestaria de los objetivos presupuestarios se controla al registrarse el cumplimiento total o parcial de ellos.

2.2.2.3. Presupuesto por Resultados

Según la **M.E.F. (2020)**. Esta es una metodología relacionada a la eficacia, eficiencia y desempeño y es aplicado gradualmente a los procesos presupuestarios e incorpora la programación presupuestaria, la formulación, la aprobación, la implementación y la evaluación

de la ²visión de los productos, los resultados y el uso eficiente de los recursos del estado a favor de la población, que suministra la anual.

¹2.3. Marco Conceptual (De las variables y dimensiones)

2.3.1. Auditoria de Desempeño

¹Según la C.G.R. (2016). Es una inspección de la economía, efectividad, eficiencia y calidad de la producción y entrega de productos o servicios que realizan los entes públicos, con la finalidad de alcanzar resultados y beneficiar a la ciudadanía. Cuyo objetivo es evaluar el cumplimiento de metas, objetivos y localidad, así como oportunidad del empleo.

2.3.1.1. Examen

Según la RAE (2020), la auditoria de desempeño es el examen objetivo basado en evidencias los mismos que deben estar debidamente respaldados por pruebas suficientes y relevantes que sustenten las conclusiones del auditor de manera objetiva, así mismo está referido al desempeño laboral, asimismo esta referido a las consultas e investigaciones sobre la cualidades, naturaleza y circunstancias de cosas o hechos mediante una investigación.

2.3.1.2. Evidencias de Auditoria

Según la C.G.R. (2015). Es la información que utiliza el auditor para sacar conclusiones, a partir de las cuales extrae sus propias opiniones y respalda el informe de auditoría. La evidencia debe ser suficiente. Es una medida designada, que se refiere a la cantidad de evidencia obtenida, y también debe ser adecuada. Es una medida designada, que se refiere a la pertinencia, confiabilidad y validez jurídica.

2.3.1.3. Objetivos de la Auditoría

Según la **C.G.R. (2016)**. Identificar los factores que afectan el logro de metas en la producción y entrega de bienes o servicios públicos. Determinar si el seguimiento (monitoreo), supervisión y evaluación del proceso de producción y entrega de bienes o servicios públicos por parte de las entidades públicas es adecuado, principalmente si brindan la información necesaria y suficiente, y si esta información se utiliza en la toma de decisiones. Determinar si el proceso de producción y entrega de bienes o servicios públicos.

2.3.1.4. Comisión de Auditoría

Según la **C.G.R. (2016)**. El comité de auditoría es un equipo de auditores del gobierno garantes de realizar revisiones de desempeño. Está formado por un supervisor, el jefe del comité y los miembros del comité. En el desempeño de sus funciones, están sujetos a los estándares de desempeño profesional establecidos por la Contraloría.

2.3.1.5. Planeamiento

Según la **C.G.R. (2016)**. A través del plan, puede determinar el tema a verificar (bienes o servicios públicos) y los problemas de desempeño relacionados con ese tema. Finaliza con el desarrollo de la carpeta de servicios. El plan es ejecutado por el departamento organizacional responsable de la revisión del desempeño del plan.

2.3.1.6. Ejecución

Según la **C.G.R. (2016)**. La ejecución comienza con la aprobación del comité de auditoría. En esta fase, se aplicará el plan de auditoría para lograr evidencia que respalde los resultados, ¹ recomendaciones y conclusiones. Con esta información, puede preparar una matriz de resultados y utilizarla como base para obtener resultados de auditoría.

2.3.1.7. Informe

Según la C.G.R. (2016). Un informe de auditoría es un documento técnico que contiene los resultados, las conclusiones y las recomendaciones de la auditoría. El informe debe ser convincente, las conclusiones y recomendaciones deben deducirse lógicamente y analíticamente de los hechos o argumentos expuestos. Los informes deben formularse en forma oportuna.

2.3.1.8. Eficacia

Según la C.G.R. (2016). Esta se refiere al cumplimiento de objetivos y metas establecidas por la entidad o empresa en función de sus documentos de gestión institucional debidamente aprobados para el grado de logro o cumplimiento de una meta o resultado determinado, mediante una evaluación oportuna y coherente en beneficio de la entidad o empresa.

2.3.1.9. Eficiencia

Según la C.G.R. (2016). Es toda ¹²relación entre la producción de un producto y los insumos manipulados para tal fin se puede comparar con referencias nacionales o internacionales. Esta se refiere al cumplimiento oportuno y de calidad a una determinada etapa el cual influye en la realización de metas y objetivos institucionales debidamente sustentados y evaluados y en base a ello efectuar los correctivos necesarios.

2.3.1.10. Economía

Según la C.G.R. (2016). Esta es la capacidad para administrar de manera correcta los recursos financieros. Esta se refiere a efectuar mecanismos de austeridad a efectuar gastos de calidad al menor costo posible a fin de obtener un producto de calidad en beneficio de la entidad o empresa el cual mejora la gestión institucional en cumplimiento de objetivos y metas.

2.3.2. Ejecución Financiera presupuestal

Según el **M.E.F. (2020)**. La ejecución financiera presupuestal tiene relación con el presupuesto institucional de las entidades públicas que ejecutan los gastos en función a su crédito presupuestal debidamente aprobado por el titular del pliego, siendo la parte financiera comprende los ingresos y gastos y la ejecución presupuestal en función al crédito presupuestal.

2.3.2.1. Certificado del Crédito Presupuestal

Según la **M.E.F. (2020)**. Documento otorgado ¹ por el jefe de la Oficina de Presupuesto o por la Unidad de Ejecución con la que se dispone de la existencia de saldos domésticos y la libre participación de la aceptación de las obligaciones del presupuesto del año fiscal respectivo. Establece que los gastos cuentan con disponibilidad presupuestal aprobado.

2.3.2.2. Compromiso

Según la **M.E.F. (2020)**. El proceso de aceptar acatar los procedimientos prescritos por la ley, utilizados en el contexto de los presupuestos avalado y las revisiones presupuestarias, para ejecutar gastos previamente aprobados en una cantidad específica o determinable para asignar los reclamos presupuestarios. Los compromisos se contraen después de que surgen las obligaciones asumidas de acuerdo con la ley, contrato o convenio.

2.3.2.3. Devengado

Según la **M.E.F. (2020)**. Reconoce la obligación de pago resultante de los gastos comprometidos previamente registrados. Se formaliza con el respeto ¹⁷ del área correspondiente de la unidad pública o la ejecución de la unidad correspondiente ¹⁷ a la recepción placentera de los bienes y la provisión de los servicios solicitados.

2.3.2.4. Pagado

Según la **M.E.F. (2020)**. Pago de gastos incurridos por los recursos públicos. Proceso compuesto por la efectividad del cheque realizado, la escritura de empleo y la transmisión electrónica; Se basa en la posición de la cuenta bancaria correspondiente el mismo que debe encontrarse debidamente devengado para el respectivo pagado.

2.3.2.5. Gestión Presupuestaria

Según la **M.E.F. (2020)**. Ser capaces las organizaciones o entes públicos para conseguir sus objetivos institucionales, al cumplir con los fines presupuestarios establecidos ² para un año fiscal dado, aplicando los criterios de eficiencia, eficiencia y rendimiento. La gestión presupuestaria debe estar debidamente sustentada con notas presupuestarias.

2.3.2.6. Evaluación Presupuestaria

Según la **M.E.F. (2020)**. La fase del proceso presupuestario en el que se realiza la medición de los resultados obtenidos y el análisis de las variaciones físicas y financieras observadas, con respecto a lo que se aprueba en los presupuestos del sector público. La evaluación presupuestaria debe ser en forma oportuna a fin de alcanzar los objetivos y metas.

2.3.2.7. Meta Presupuestaria

Según la **M.E.F. (2020)**. Expresión concreta y cuantificable que caracteriza los productos finales de las actividades y proyectos determinados para el año fiscal. Consta de 4 elementos: (i) propósito. (ii) unidad de medición. (iii) Cantidad. (iv) Ubicación geográfica. Los gastos deben estar orientados en función a la meta presupuestaria aprobada.

2.3.2.8. Saldo Presupuestal

Según **Naujoel (2019)**, Define como la diferencia existente en un año determinado existente entre los ingresos públicos en forma de cobro de impuestos y el gasto público en ambas compras de servicios, transferencias y bienes. Es importante tomar en cuenta el saldo presupuestal para la ejecución de ² gastos en función al presupuesto institucional debidamente aprobado.

2.3.2.9. Objetivos y Metas

Según **Thoreau (2001)**, define: Expresan los resultados finales que se desean y estos tienen la característica de ser medibles para la organización, expresados como una medida. También referidas al cumplimiento de metas y objetivos institucionales de manera objetiva. Según la **RAE (2020)**, finalidad y propósito que se propone alcanzar, plan de mejora.

2.3.2.10. Calidad y Oportunidad

Según **Thoreau (2001)**. Son las declaraciones de lo que se necesita para lograr el futuro deseado. Según la **RAE (2020)**, Fin a que se dirigen las acciones o deseos de alguien. Está referida a la calidad y oportunidad del trabajo o la ejecución de un proyecto que coadyuvan al ³ cumplimiento de metas y objetivos institucionales en beneficio de los usuarios.

2.3.2.11. Desempeño

Según la **RAE (2020)**, Ejercer los deberes en la profesión, acusación o negocio. Actuar, trabajar, dedicarse a la acción. Está referido al cumplimiento de sus funciones de acuerdo a los documentos de gestión institucional debidamente aprobados el cual coadyuva al cumplimiento de objetivos y metas de la entidad o empresa en beneficio de los usuarios.

CAPÍTULO III. HIPÓTESIS

3.1. Hipótesis General

Existe una relación significativa entre la Auditoría de Desempeño y la Ejecución Financiera Presupuestal en la Dirección Regional de Salud Ayacucho – 2020.

3.2. Hipótesis Específicas

Hipótesis específico N° 01

Existe una relación significativa entre la Auditoría de Desempeño y la Ejecución Financiera de los Programas en la Dirección Regional de Salud Ayacucho – 2020.

Hipótesis específico N° 02

Existe una relación significativa entre la Auditoría de Desempeño y la Ejecución Presupuestal de los Programas en la Dirección Regional de Salud Ayacucho – 2020.

Hipótesis específico N° 03

Existe una relación significativa entre la Auditoría de Desempeño y el Presupuesto por Resultados de los Programas en la Dirección Regional de Salud Ayacucho – 2020.

3.2. ¹ Variables (Definición conceptual y operacionalización)

Variable 1:

Auditoría de Desempeño

Dimensiones.

- Auditoria
- **2** Fases de la Auditoria
- Indicadores de Gestión

Variable 2:

Ejecución Financiera Presupuestal

Dimensiones.

- Ejecución Financiera
- Ejecución Presupuestal
- Presupuesto por Resultados

Operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición Operacionalización	Dimensión	Indicadores	Escala de Medición
VI Auditoría de Desempeño	La Auditoría de Desempeño cuenta con fases de auditoría y los indicadores de gestión, que viene a ser un examen de la eficacia, eficiencia, economía y calidad en la producción y entrega de los bienes o servicios públicos, con la finalidad de alcanzar resultados en beneficio del ciudadano, la auditoría no está orientada a determinar responsabilidades de tipo administrativo funcional, civil o penal, busca generar sinergias e identificar áreas de mejora en su gestión, para ello, utiliza el enfoque orientado a problemas, y formular recomendaciones que permitan superar las causas de los problemas identificados. (Contraloría General de la República, 2016).	La Auditoría de Desempeño es un examen de la eficacia, eficiencia, economía y calidad en la producción y entrega de los bienes o servicios públicos, con la finalidad de alcanzar resultados en beneficio del ciudadano de acuerdo a los objetivos y metas institucionales establecidos en sus documentos de gestión institucional. En la investigación se utilizó el método de la encuesta, en relación a la variable Auditoría de Desempeño, se utilizó el método Likert con alternativas: 1. Nunca, 2. Casi Nunca, 3. A Veces, 4. Casi siempre y 5. Siempre	Auditoría Fases de la Auditoría Indicadores de Gestión	<ul style="list-style-type: none"> • Examen • Evidencias de Auditoría • Objetivos de la Auditoría • Comisión de Auditoría <ul style="list-style-type: none"> • Planeamiento • Ejecución • Informe <ul style="list-style-type: none"> • Eficacia • Eficiencia • Economía 	Ordinal

Variable	Definición conceptual	Definición Operacionalización	Dimensión	Indicadores	Escala de Medición
V2 Ejecución Financiera Presupuestal	La ejecución financiera y presupuestal está relacionado al presupuesto por Resultados que viene a ser un proceso complejo, que contiene diferentes etapas del proceso presupuestal, donde la ejecución óptima por parte del talento humano es fundamental, ya que el fin del mismo es obtener bienes, servicios y obras de calidad en función al presupuesto aprobado y en cumplimiento de objetivos y metas institucionales. De acuerdo a la investigación se utilizó el método de la encuesta, en relación a la variable Ejecución Financiera y Presupuestal, se utilizó el método Likert con alternativas 1. Nunca, 2. Casi Nunca, 3. A Veces 4. Casi siempre, 5. Siempre.	La ejecución presupuestaria es un proceso complejo, que contiene diferentes etapas del proceso presupuestal, donde la ejecución debe ser óptima por parte del talento humano es fundamental, ya que el fin del mismo es obtener bienes, servicios y obras de calidad en función al presupuesto aprobado y en cumplimiento de objetivos y metas institucionales. De acuerdo a la investigación se utilizó el método de la encuesta, en relación a la variable Ejecución Financiera y Presupuestal, se utilizó el método Likert con alternativas 1. Nunca, 2. Casi Nunca, 3. A Veces 4. Casi siempre, 5. Siempre.	Ejecución Financiera	<ul style="list-style-type: none"> • Certificado del Crédito Presupuestal • Compromiso • Devengado • Pagado 	Ordinal
			Ejecución Presupuestal	<ul style="list-style-type: none"> • Gestión presupuestaria • Evaluación Presupuestaria • Meta Presupuestaria • Saldo Presupuestal • Objetivos y Metas • Calidad y Oportunidad • Desempeño 	Ordinal

¹ CAPÍTULO IV. METODOLOGÍA

4.1. Método de Investigación

El método general de la Investigación utilizado fue el método Científico Método General y Específico, que es la forma de crear conocimientos a través de una serie de fases secuenciales, provenientes de la experimentación, observación y análisis de los hechos.

Método General

Toda investigación científica se sostiene en 2 cimientos, la reproductibilidad, entendida como la factibilidad que la prueba, experimento o los procedimientos empleados pueden aplicarse en cualquier contexto de la realidad similar, que implica que la proposición científica planteada debe ser falseada o rebatida. (Oré, 2015, pág. 8)

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

² Método Específico

Bernal C. A. (2010). Refiere “Según la naturaleza y finalidad en cuanto a los objetivos que se desea alcanzar. Método Descriptivo: “Siendo una de las funciones principales de la investigación descriptiva es la capacidad para seleccionar las características fundamentales del objeto de estudio y su descripción detallada de las partes y las categorías de ese objeto” (p. 113).

“La metodología empleada en esta investigación fue Descriptiva, “Cuando la investigación tiene como propósito final solamente describir en todos sus componentes a la

variable o variables de investigación, en un contexto temporal y geográfico” (Oré, 2015, pág. 96). Considerando el método de estudio cuantitativo.

4.2. Tipo de Investigación

La investigación es de **tipo Aplicada**.

Investigación que se caracteriza en analizar un problema, basándose en teorías ya existentes, a la vez plantea su solución utilizando los conocimientos obtenidos en ella el beneficio de la sociedad, es decir, busca conocimientos a priori para hacer, actuar, construir y modificar una realidad problemática y requiere de un marco teórico y se fundamenta en los avances del campo de conocimiento del investigador. (Oré, 2015, págs. 87-88)

4.3. Nivel de Investigación

El nivel de la investigación es de **nivel Correlacional**.

Aquella investigación donde es necesario explicar el efecto de causalidad entre las variables de estudio a base de procedimientos experimentales y no experimentales, en este caso, el interés del investigador se centra en responder a ¿Por qué? y ¿En qué condiciones ocurre algún comportamiento de las variables? o Por qué dos o más variables de estudio se relacionan. (Oré, 2015, pág. 96)

4.4. Diseño de la Investigación

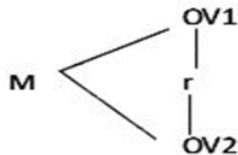
El Diseño es **Descriptivo Correlacional**.

Es la planificación compendiada de manera práctica y precisa del proceso de investigación con el fin de lograr los objetivos del estudio, con mínimo riesgo y error aleatorio. El diseño sistematiza las estrategias fundamentales para generar información exacta, objetiva e interpretable.

En estudios cuantitativos, el diseño es necesario y sirve para analizar la veracidad de las hipótesis. Mientras en cualitativos, es opcional; aunque se recomienda utilizar. (Oré, 2015, pág. 187). El diseño general es No **Experimental**, aquella investigación donde no se manipula la variable independiente.

⁹ El diseño fue muestral y global, No Experimental “Aquella investigación donde no se manipula la variable independiente” (Oré, 2015, pág. 187)

Esquemáticamente se expresa de esta manera:



Donde:

M = Muestra:

V1 = Observación de la variable 1: Auditoría de Desempeño

V2 = Observación de la Variable 2: Ejecución Financiera Presupuestal

r = Correlación entre la variable 1 y la variable 2

¹ 4.5. Población y Muestra

4.5.1. Población

Según (Oré, 2015, pág. 195). La población es un “Conjunto finito o infinito de personas, cosas, eventos, sucesos, objetos, fenómenos, sujetos, animales, etc. Que presentan características comunes, sobre las cuales se requiere o se efectúa una investigación”.

Para esta investigación, la población estuvo constituida por 70 trabajadores de la Dirección Regional de Salud de Ayacucho, entre funcionarios, profesionales y técnicos, servidores que tienen relación directa con el control gubernamental y la gestión presupuestal, Administración, Oficina de Contabilidad, Oficina de Tesorería, Oficina de Abastecimiento y Servicios Auxiliares, Oficina de Recursos Humanos, los cuales han sido seleccionados 60 servidores de acuerdo al siguiente detalle: 2 funcionarios, 3 directivos, 45 profesionales y 10 técnicos.

4 **Muestra**

En consecuencia, la muestra no es más que un sub conjunto de la población seleccionada y representativa de la población que se estudia, a partir de los resultados adquiridos en ella se infiere las características de toda la población. La representatividad de la muestra significa que los elementos de ésta, poseen todas las características de la población en las mismas proporciones que están incluidas en ella. Es decir, en la selección de los elementos de la muestra no debe haber sesgos, errores prejuicios, preferencia, animadversiones, etc. (Oré, 2015, págs. 196-197).

Se utilizó el muestreo no probabilístico por conveniencia.

“En este método, todos los elementos de la población tienen la misma oportunidad y probabilidad de ser seleccionados como elementos de la muestra”. Por tanto, la muestra estuvo compuesta por 40 colaboradores: 2 funcionarios, 03 directivos, 30 expertos 5 técnicos del área de Ejecución de Control Gubernamental, Administración y Presupuesto, quienes están relacionados con la temática de nuestra investigación.

Trabajadores	Población	Muestra
Funcionarios	2	2
Directivos	3	3
Profesionales	45	30
Técnicos	10	5
TOTAL	60	40

Fuente: Cuadro de Asignación de Personal de la Dirección Regional de Salud Ayacucho

Criterios de Inclusión: Como es observado en la muestra han sido comprendidos el personal relacionado a la investigación y en pleno ejercicio de sus funciones.

Criterios de Exclusión: Se excluyó de la muestra a técnicos y los profesionales de los departamentos no relacionados en la investigación directa y personal que se encuentra con licencia, permiso, vacaciones o similares.

¹ **Se utilizó el muestreo no probabilístico por conveniencia.**

¹ **4.6. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos**

Técnicas de recolección de datos

Las técnicas son procedimientos orientados a la consecución de información valiosa para el desarrollo de una investigación.

Se utilizó la técnica de la Encuesta.

Esta técnica se caracteriza por ser una de las comunes en el ámbito de la recolección de la información, además de que no requiere de la intervención directa de investigador. El cuestionario, su instrumento se elabora en un papel, contiene un conjunto de interrogantes, y es llenado con un bolígrafo.

Análisis documental.

Se encuentra referida a la detección, obtención y consulta de todo material bibliográfico o acervo documental que forma parte el análisis a las variables por lo que abarca todo documento que contenga información relacionada con el tema a tratar, éstas deben obtenerse de manera selectiva para que los datos sean de utilidad para resolver el objetivo planteado. (Oré, 2015, pág. 221)

Acorde con lo antes mencionado, el análisis documental se realizó con la intención de obtener información sobre los informes periciales en relación a las dos variables, empleando para ello una guía de análisis documental como instrumento de recolección.

Instrumento de ¹Recolección de Datos.

Se utilizó como instrumento el Cuestionario.

Es un instrumento constituido con un conjunto de ítems o preguntas debidamente formulados, ¹los cuales son aplicados a la muestra de estudio o unidades de información con la intención de conocer su percepción u opinión Según. (Oré, 2015, pág. 221)

Para la presente investigación, se formularon 2 instrumentos (uno para cada variable). El primero, referido ¹a la Auditoría de Desempeño y el segundo respecto a Ejecución Financiera Presupuestal. Es importante indicar que, antes de la aplicación de los cuestionarios, fue necesario que se realice la validación y la confiabilidad de los mismos. Para la validación de contenido se recurrió al juicio de tres (3) expertos, los cuales emitieron su aprobación por medio de su firma. Asimismo, la confiabilidad del instrumento se realizó por medio del estadístico, el posee valores de 0-1, es decir, mientras más cercano a 1 se encuentre evidencia una alta consistencia y confiabilidad de los ítems planteados.

Lista de cotejo.

También denominada como hoja de chequeo o check list, y se presenta en forma de cédula u hoja de control en el que se registra información de acuerdo a lo que se observa; es decir si cumple o no los criterios que el investigador propone en dicha lista, por ello fue un instrumento útil para documentar lo observado. Según. (Oré, 2015, pág. 221)

En la investigación se planteó una lista de cotejo para la recolección de datos con respecto a la Auditoría de Desempeño y Ejecución Financiera Presupuestal.

Guía de análisis documental.

La guía de análisis documental se aplicó para organizar los datos obtenidos en relación a la auditoría de desempeño y su relación con la ejecución financiera y presupuestal, correspondientes al año de investigación. Una vez dado el visto bueno al proyecto de investigación se procedió a la organización, observación y análisis de la información correspondiente.

Los Instrumentos para la medición de la presente investigación, fue el cuestionario realizado previamente por el autor de acuerdo a los objetivos y variables de las investigaciones. Según. (Oré, 2015, pág. 221) Es un instrumento impreso que contiene de un grupo de ítems y otras conjeturas que el autor ofrece a los informantes, con la finalidad de recoger información relacionados a la problemática y variables objeto de investigación”.

Instrumento
Cuestionario

Para el recojo de la información se utilizó un cuestionario estructurado de 21 Preguntas.

2 4.7. Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos

Procedimiento	Cuantitativa
---------------	--------------

1. Se confeccionó un marco muestral compuesto por los mecanismos de análisis (Servidores de la Dirección Regional de Salud de Ayacucho), cada uno de ellos tuvo su propio contexto muestral y su correspondiente estudio.
2. Mediante el muestreo aleatorio se seleccionó a los servidores de la Dirección Regional de Salud de Ayacucho.
3. Se elaboró el instrumento de medición, seleccionándose los items más representativos de la definición de los variables.
4. Se realizó una preparación del cuestionario para realizar la encuesta.
5. La aplicación de la encuesta se realizó individualmente, con una demora aproximadamente de 16 minutos por cada servidor.
6. Se examinó la confiabilidad de las encuestas efectuadas. Se eliminó y se depuró los errores de información.
7. Se realizó una matriz de tabulación de variables por informante, para organizar la información respectiva.
8. Se analizó mediante el paquete estadístico para ciencias sociales (SPSS) las principales variables de interés. (Prueba de Hipótesis).
9. Se utilizó técnicas por tratarse del 4º nivel en jerarquía al interior de las ciencias.

Los métodos para la recolección de información, se definen como: El instrumento a través del cual el estudioso interactúa con los sujetos para conseguir la información requerida que permitió alcanzar los objetivos para la investigación.

De manera que para la recolección de información se tuvo en cuenta:

- a) Se eligió el instrumento para la medición determinado y validado, determinando su confidencialidad para validar los resultados.
- b) Se utilizó el instrumento para medición.
- c) Se planificó los datos obtenidos y su correspondiente análisis.

Los métodos aplicados para la recolección de datos fueron:

Observación

Para (Oré, 2015, pág. 221), “Es el registro visual del comportamiento del objeto de estudio en una situacional real, consignando y clasificando los hechos pertinentes según el esquema previsto, o según el problema y los objetivos que se investiga”.

En cada técnica tiene establecido una clase de instrumento apropiado para ella, igualmente en cada técnica corresponde reunir o tomar fuentes.

Se aplicaron las técnicas de entrevista y encuesta.

Al aplicar la Técnica de la Recolección se acudió a las fuentes primarias de información para obtener datos los cuales permitieron formular las correspondientes conclusiones, resultados y recomendaciones. Se utilizó la encuesta.

Según (Oré, 2015, pág. 221). al finalizar la recogida de datos, se utilizó con un grupo de referencias para organizar, consolidar, tabular, analizar, interpretar, presentar y obtener las conclusiones de la investigación, con la finalidad de aclarar el problema motivo de investigación, este proceso lógico y sistémico se conoce como procesamiento de datos respectivo.

Según la naturaleza del estudio, el análisis de los resultados se realizó tomando en consideración la contrastación de los antecedentes o comentarios en las informaciones recopiladas. La encuesta fue diseñada por los investigadores.

4.8. Aspectos Éticos de la Investigación

En la presente investigación, denominada: Auditoria de Desempeño y Ejecución Financiera y Presupuestal de la Dirección Regional de Salud de Ayacucho - 2020, se respetó el código de ética de la Universidad Peruana Los Andes y el código de ética de la comunidad científica internacional de los Contadores Públicos, por tanto, los datos obtenidos se efectuaron en forma legal.

Se basa en reconocer la capacidad de las personas para tomar sus propias decisiones, es decir, su autonomía. A partir de su autonomía protegen su dignidad y su libertad. El respeto por las personas que participan en la investigación (mejor “participantes” que “sujetos”, puesto esta segunda denominación supone un desequilibrio) se expresa a través del proceso de consentimiento informado, que se detalla más adelante.

Es cumplir todos los principios éticos que siguen a continuación e inclusive cumplir más allá de lo que la ley exige. Integridad es ser recto, justo y sincero. Es ser honesto con el medio ambiente. El principio de justicia prohíbe exponer a riesgos a un grupo para beneficiar a otro, pues hay que distribuir de forma equitativa riesgos y beneficios. Así, por ejemplo, cuando la investigación se sufraga con fondos, los beneficios de conocimiento o tecnológicos que se deriven deben estar a disposición de toda la población y no sólo de los grupos privilegiados que puedan permitirse costear el acceso a esos beneficios.

Moral es el conjunto de principios, valores, costumbres y normas de conducta, obtenidos y asimilados del medio (hogar, iglesia, escuela, comunidad). Su asimilación y práctica no depende de una actitud plenamente consciente o racional, sino principalmente, de un sentimiento de respeto a la autoridad moral.

1 CAPÍTULO V. RESULTADOS

5.1. Descripción de Resultados

En el presente capítulo se realizó el análisis de los resultados que se consiguieron en el proceso de recolección de datos del informe final de investigación: Auditoría de Desempeño y Ejecución Financiera y Presupuestal de la Dirección Regional de Salud de Ayacucho - 2020.

VARIABLE 1:

AUDITORIA DE DESEMPEÑO

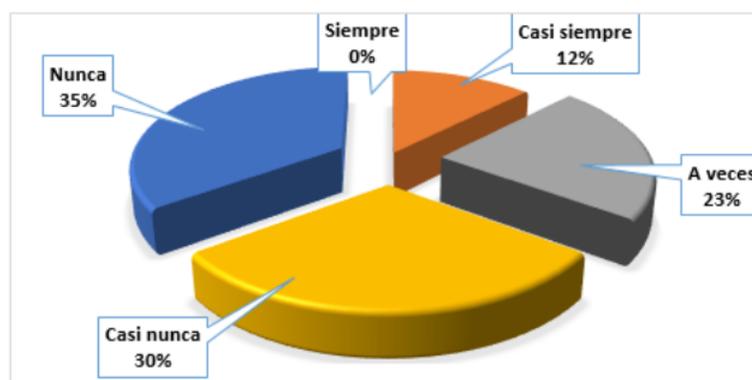
1. ¿La auditoría de desempeño es un examen eficiente?

Tabla 1

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	5	12%
A veces	9	23%
Casi nunca	12	30%
Nunca	14	35%
Total	40	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Figura 1



Fuente: Elaboración propia del equipo

Interpretación:

El 35% de las personas encuestadas ¹ manifestaron que la auditoría de desempeño nunca es un examen eficiente, el 30% manifestó casi nunca, el 23% señaló que a veces y el 12% casi siempre.

Análisis:

El 65 % de los encuestados manifestaron que nunca o casi nunca, la auditoría de desempeño es un examen eficiente, lo que nos indica que un gran porcentaje considera a las auditorías como deficiente, por cuanto la auditoría de desempeño debe ser eficiente, consistente para el caso analizar y evaluar el desempeño de programas gubernamentales o servicios públicos siendo una actividad que se basa en la información donde se requieren de habilidades creativas y analíticas y que las medidas gubernamentales deberán ser ejecutadas basados en ¹⁷ los principios de economía, eficacia y eficiencia.

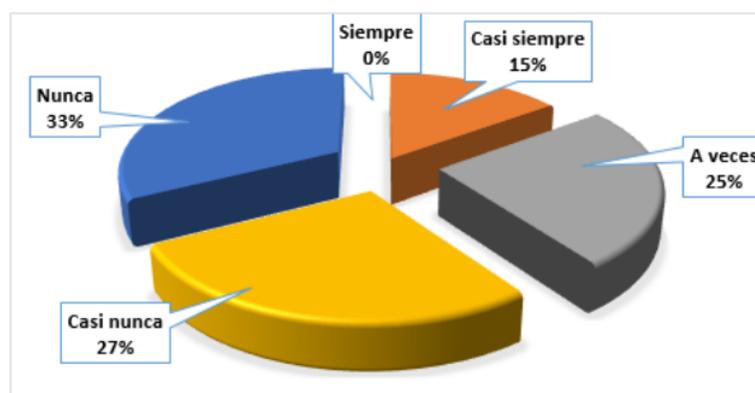
2. ¿Las auditorías de desempeño cuentan con evidencias?

Tabla 2

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	6	15%
A veces	10	25%
Casi nunca	11	27%
Nunca	13	33%
Total	40	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Figura 2



Fuente: Elaboración propia del equipo

1 **Interpretación:**

El 33% de los encuestados respondieron que las auditorías de desempeño nunca cuentan con evidencias, el 27% manifestó casi nunca, el 25% señaló que a veces y el 15% casi siempre.

Análisis

El 60% de los encuestados manifestó que nunca o casi nunca las auditorías de desempeño (ADD) cuentan con evidencias, lo que nos demuestra la carencia de pruebas en el informe de auditoría por ende no fundamenta adecuadamente una aseveración en la auditoría.

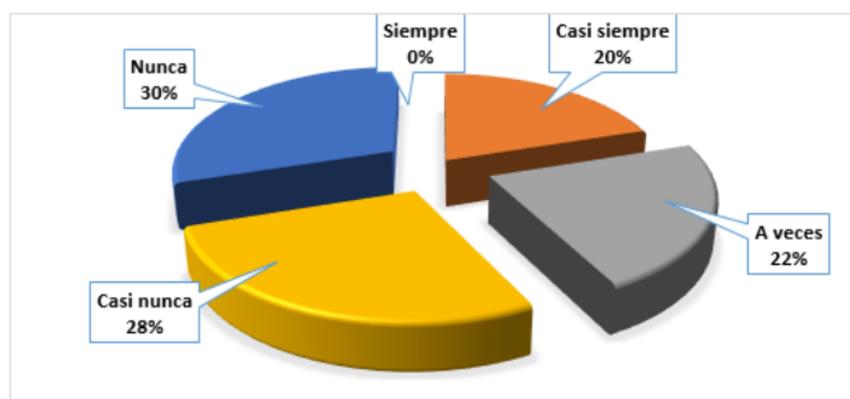
3. ¿Las auditorías de desempeño cumplen con los objetivos establecidos?

Tabla 3

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	8	20%
A veces	9	22%
Casi nunca	11	28%
Nunca	12	30%
Total	40	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Figura 3



Fuente: Elaboración propia del equipo

Interpretación:

El 30% de las personas encuestadas respondieron que las ADD nunca cumplen con los objetivos determinados, el 28% manifestó casi nunca, el 22% señaló que a veces y el 20% casi siempre.

Análisis

El 58 % de los encuestados manifestaron que nunca o casi nunca las auditorías de desempeño cumplen con los objetivos establecidos, con lo cual se evidencia que no conllevaría a una adecuada formulación de recomendaciones que consientan superar las causales de la

problemática identificadas y seguidamente, optimizar el desempeño del servicio público examinado.

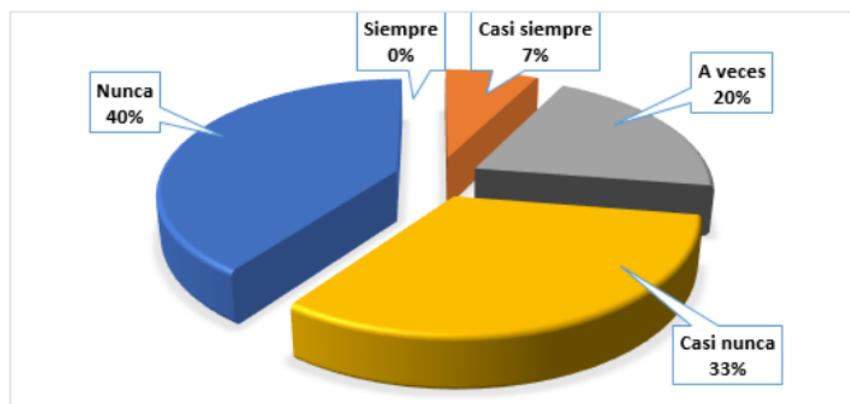
¹ 4. ¿La Comisión de Auditoría cuenta con la experiencia para efectuar auditorías de desempeño?

Tabla 4

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	3	7%
A veces	8	20%
Casi nunca	13	33%
Nunca	16	40%
Total	40	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Figura 4



Fuente: Elaboración propia del equipo

Interpretación:

El 40% de las personas entrevistadas expresaron ¹ que la Comisión de Auditoría nunca cuenta con la experiencia para efectuar auditorías de desempeño, el 33% manifestó casi nunca, el 20% señaló que a veces y el 7% casi siempre.

Análisis

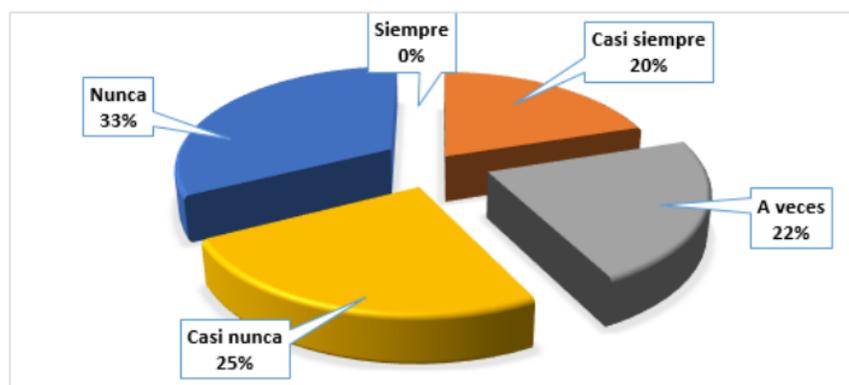
El 73 % de los encuestados manifestó que nunca o casi nunca la Comisión de Auditoría (CA) cuenta con la experiencia para efectuar auditorías de desempeño, por tanto, es de vital importancia que el auditor cuente con la capacitación adecuada para desempeñar el cargo, además experiencia necesaria ya de esto depende obtener resultados valaderos para realizar el informe final.

¹ 5. ¿La Comisión de Auditoría formula el planeamiento en forma oportuna?

Tabla 5

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	8	20%
A veces	9	22%
Casi nunca	10	25%
Nunca	13	33%
Total	40	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Figura 5

Fuente: Elaboración propia del equipo

Interpretación:

El 33% de las personas entrevistadas expresaron que la CA nunca formula el planeamiento en forma oportuna, el 25% manifestó casi nunca, el 22% señaló que a veces y el 20% casi siempre.

Análisis:

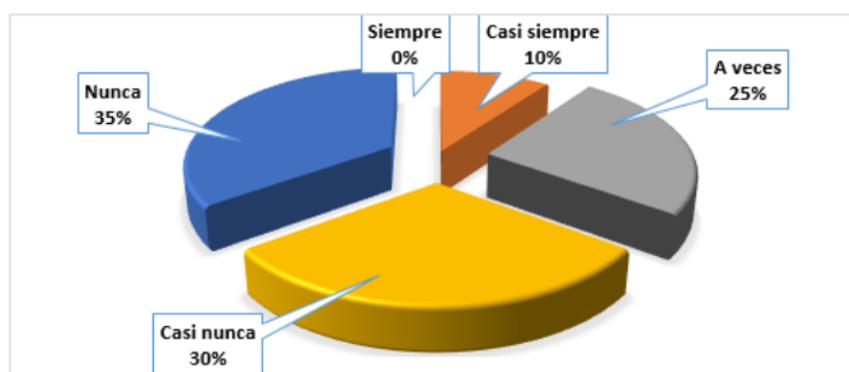
El 58 % de los encuestados manifestaron que ¹ nunca o casi nunca la CA formula el planeamiento de manera oportuna, lo cual evidencia que la Comisión de Auditoría no efectúa íntegra y oportuna ¹⁵ en el marco de las disposiciones enunciadas por la Contraloría General de la República.

¹ 6. ¿La Comisión de Auditoría cumple con realizar los procedimientos de auditoría?

Tabla 6

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	4	10%
A veces	10	25%
Casi nunca	12	30%
Nunca	14	35%
Total	40	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Figura 6

Fuente: Elaboración propia del equipo

Interpretación:

El 35% de las personas entrevistadas manifestaron que la CA nunca cumple con efectuar los procesos de auditoría, el 30% manifestó casi nunca, el 25% señaló que a veces y el 10% casi siempre.

Análisis:

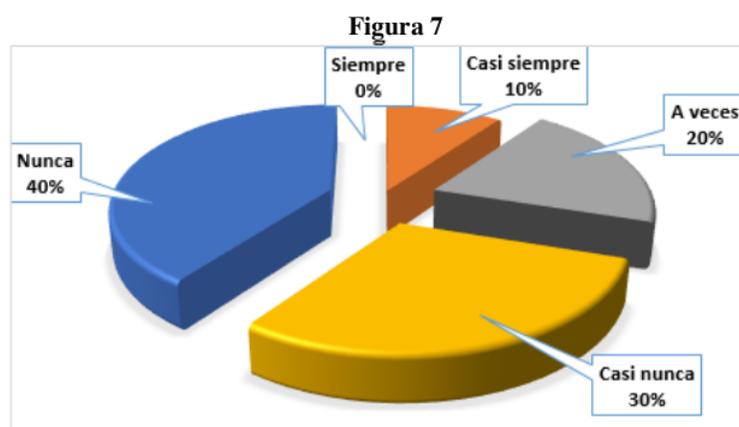
El 65% de los encuestados manifestaron que nunca o casi nunca la CA cumple con ejecutar los procesos de auditoría, lo cual se evidencia que no se efectúan los procedimientos de auditoría mínimos o esenciales para la emisión del informe respectivo.

1 7. ¿La Comisión de auditoría formula el informe de auditoría en forma oportuna?

Tabla 7

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	4	10%
A veces	8	20%
Casi nunca	12	30%
Nunca	16	40%
Total	40	100%

Fuente: Encuesta aplicada



Fuente: Elaboración propia del equipo

Interpretación:

El 40% de las personas entrevistadas manifestaron que la CA nunca realiza el **1** informe de auditoría de manera oportuna, el 30% señaló que casi nunca, el 20% a veces y el 10% casi siempre.

Análisis:

El 70% de los encuestados manifestó que **1** nunca o casi nunca la CA formula el informe de auditoría de manera oportuna, con lo cual se demuestra que el informe de auditoría no es oportuno **15** en el marco de las disposiciones emanadas por la Contraloría.

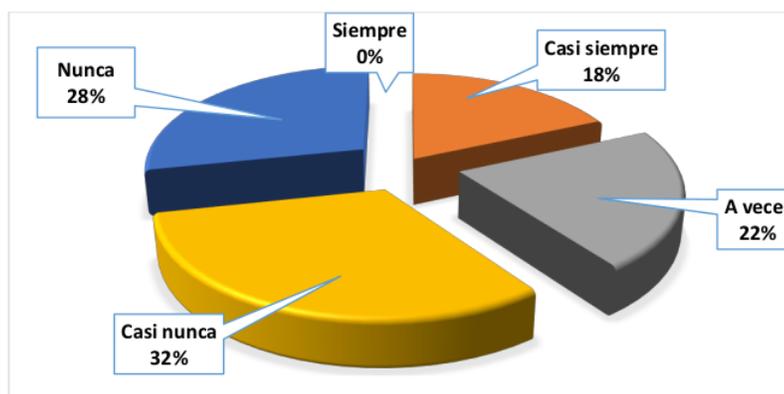
8. ¿La auditoría de desempeño examina ¹ el cumplimiento de objetivos y metas de la entidad?

Tabla 8

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	8	18%
A veces	9	22%
Casi nunca	11	32%
Nunca	12	28%
Total	40	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Figura 8



Fuente: Elaboración propia del equipo

Interpretación:

El 28% de las personas entrevistadas manifestaron que la auditoría de desempeño nunca examina el cumplimiento de metas y objetivos de la entidad, el 32% manifestó casi nunca, el 22% señaló que a veces y el 18% Casi siempre.

Análisis:

El 60 % de los encuestados manifestaron que nunca o casi nunca, la ADD examina ¹⁹ el cumplimiento de metas y objetivos de la entidad, lo cual nos indica que no se utiliza

correctamente los mecanismos para examinar y evaluar las actividades realizadas en una institución y determinar su grado de eficiencia, eficacia y economía.

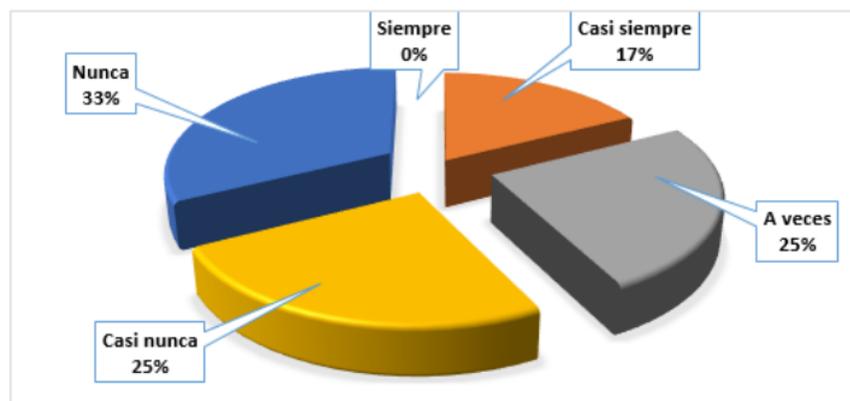
9. ¿La auditoría de desempeño examina el cumplimiento de calidad y oportunidad del trabajo?

Tabla 9

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	7	17%
A veces	10	25%
Casi nunca	10	25%
Nunca	13	33%
Total	40	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Figura 9



Fuente: Elaboración propia del equipo

Interpretación:

El 33% de las personas entrevistadas manifestaron que la ADD nunca examina el cumplimiento de calidad y oportunidad del trabajo, el 25% manifestó casi nunca, el 25% señaló que a veces y el 17% Casi siempre.

Análisis:

El 58 % de los encuestados manifestaron que nunca o casi nunca la auditoría de desempeño examina el cumplimiento de calidad y oportunidad del trabajo, lo que nos indica que los garantes de realizar la auditoría no diseñarían un acorde sistema de auditoria con un exacto cumplimiento de las normativas de emisión, planificación y ejecución del informe.

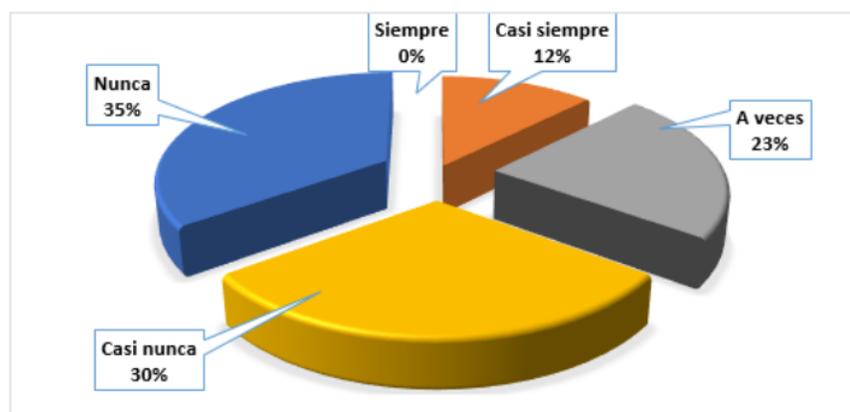
10. ¿La auditoría de desempeño evalúa ¹ si la entidad ha ejecutado su presupuesto con austeridad?

Tabla 10

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	5	12%
A veces	9	23%
Casi nunca	12	30%
Nunca	14	35%
Total	40	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Figura 10



Fuente: Elaboración propia del equipo

Interpretación:

El 35% de las personas entrevistadas manifestaron que la ADD nunca evalúa ¹ si la entidad ha realizado su presupuesto con austeridad, el 30% manifestó casi nunca, el 23% señaló que a veces y el 12% Casi siempre.

Análisis:

El 65 % de los encuestados manifestaron que nunca o casi nunca la auditoría de desempeño evalúa ¹ si la entidad ha realizado su presupuesto con austeridad, lo que nos indica la falta evaluación, siendo de vital importancia para determinar la eficacia en la ejecución presupuestaria, así como el nivel de cumplimiento de los Objetivos y Metas del Presupuesto, afín de conocer los resultados de la gestión presupuestaria.

VARIABLE 2:

EJECUCIÓN FINANCIERA PRESUPUESTAL

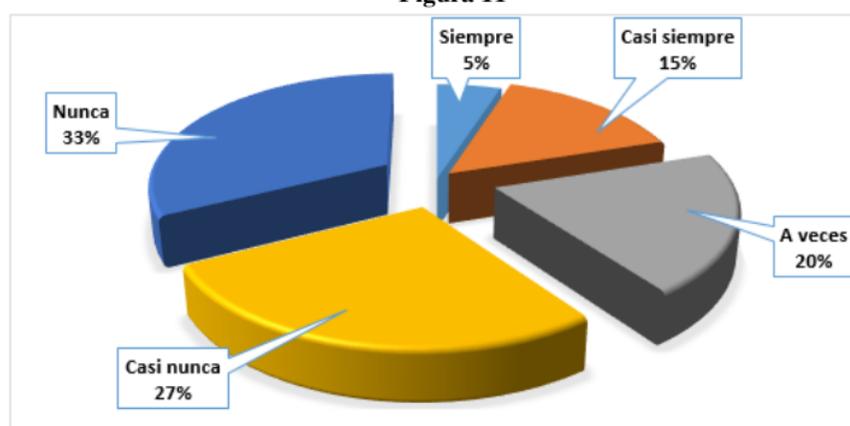
11. ¿La Entidad ejecuta los gastos en función al certificado del crédito presupuestal?

Tabla 11

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Siempre	2	5%
Casi siempre	6	15%
A veces	8	20%
Casi nunca	11	27%
Nunca	13	33%
Total	40	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Figura 11



Fuente: Elaboración propia del equipo

Interpretación:

El 33% de las personas entrevistadas expresaron que el ente nunca elabora los gastos en función al certificado del crédito presupuestal, el 27% manifestó casi nunca, el 20% señaló que a veces, el 15% casi siempre y el 5% siempre.

Análisis:

El 60% de las personas encuestadas manifestaron que nunca o casi nunca la Entidad ejecuta los gastos en función al certificado del crédito presupuestal, lo que nos indica que la ejecución de gastos no se estaría efectuando dentro de la normativa legal para la realización que exige la identificar hasta el grado de especificar del gasto para realizar los compromisos.

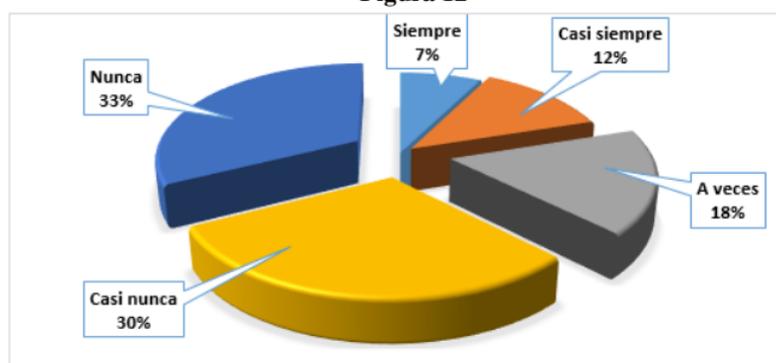
12. ¿Se efectúa los gastos en función al compromiso debidamente documentado?

Tabla 12

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Siempre	3	7%
Casi siempre	5	12%
A veces	7	18%
Casi nunca	12	30%
Nunca	13	33%
Total	40	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Figura 12



Fuente: Elaboración propia del equipo

1 Interpretación:

El 33% de los entrevistados manifestaron que nunca se efectúa los gastos en función al compromiso adecuadamente documentado, el 30% manifestó casi nunca, el 18% señaló que a veces, el 12% refiere casi siempre y el 7% Siempre.

Análisis:

1 El 63 % de los encuestados manifestaron que nunca o casi nunca se efectúa los gastos en función al compromiso debidamente documentado, lo que nos indica la falta de sustento documentario al realizar la operación **1** en el Sistema Integrado de Administración Financiera – SP (SIAF-SP).

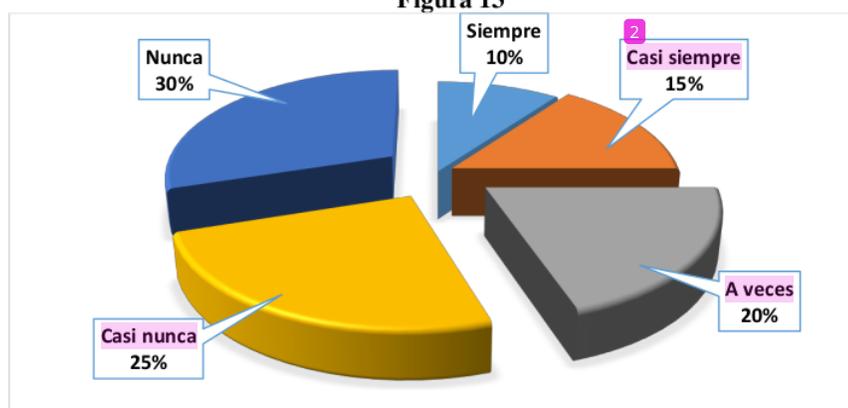
13. ¿Se efectúa el devengado cuando el bien o el servicio está realizado?

Tabla 13

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Siempre	4	10%
Casi siempre	6	15%
A veces	8	20%
Casi nunca	10	25%
Nunca	12	30%
Total	40	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Figura 13



Fuente: Elaboración propia del equipo

Interpretación:

El 30% de las personas entrevistadas manifestaron, que nunca se efectúa el devengado cuando el bien o el servicio está realizado, el 25% manifestó casi nunca, el 20% señaló que a veces, el 15% refiere casi siempre y el 10% Siempre.

Análisis:

El 55 % de los encuestados manifestaron que nunca o casi nunca se efectúa el devengado cuando el bien o el servicio está realizado, lo cual nos indica que el devengado, no se efectúa correctamente previa comprobación de conformidad del bien recepcionado o la prestación del servicio.

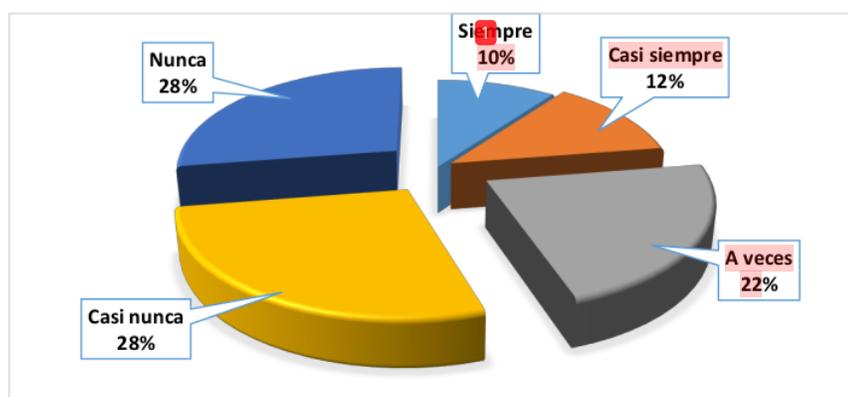
14. ¿La entidad efectúa la fase del pagado con los documentos sustentatorios?

Tabla 14

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Siempre	4	10%
Casi siempre	5	12%
A veces	9	22%
Casi nunca	11	28%
Nunca	11	28%
Total	40	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Figura 14



Fuente: Elaboración propia del equipo

Interpretación:

El 28% de las persona entrevistadas manifestaron que la entidad nunca efectúa la fase del pagado con los documentos sustentatorios, el 28% manifestó casi nunca, el 22% señaló que a veces, 12% refiere que casi siempre y el 10% Siempre.

Análisis:

El 56 % de los encuestados manifestaron que nunca o casi nunca la entidad efectúa la fase del pagado con los documentos sustentatorios, lo cual nos evidencia que el pago de obligaciones no cumpliría con los requisitos establecidos en las Normas del Sistema Nacional de Tesorería.

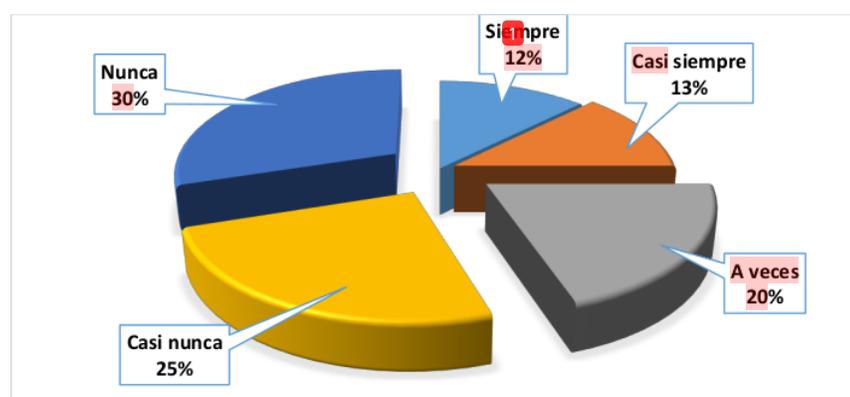
15. ¿La entidad efectúa la Gestión presupuestaria en forma oportuna?

Tabla 15

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Siempre	5	12%
Casi siempre	5	13%
A veces	8	20%
Casi nunca	10	25%
Nunca	12	30%
Total	40	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Figura 15



Fuente: Elaboración propia del equipo

Interpretación:

El 30% de las personas entrevistadas manifestaron que el Ente nunca realiza la Gestión presupuestaria de manera oportuna, el 25% manifestó casi nunca, el 20% señaló que a veces, el 13% refiere que casi siempre y el 12% Siempre.

Análisis:

El 55% de los ciudadanos encuestados manifestaron ¹ que nunca o casi nunca la Entidad efectúa la Gestión presupuestaria de manera oportuna, lo cual nos indica la falta de administración adecuada ingresos y egresos, de tal manera que estas cuenten con los instrumentos necesarios

³ para el alcance de resultados en beneficio de la ciudadanía, a través de la prestaciones de servicios y alcance de metas de cobertura con eficacia, eficiencia y equidad.

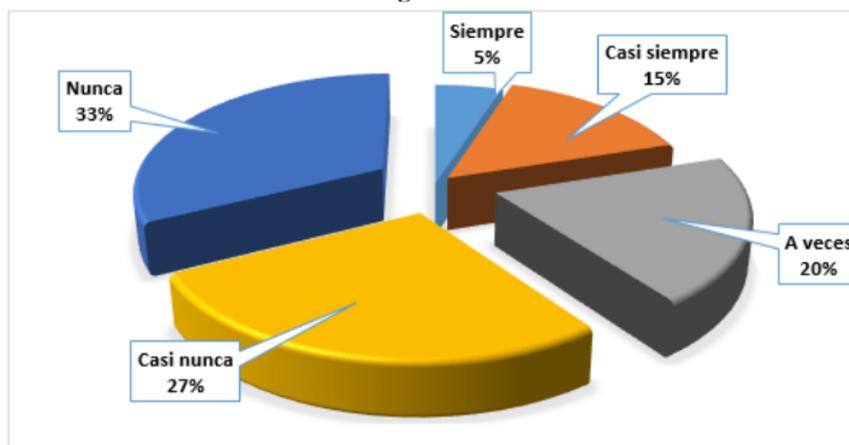
¹ 16. ¿La Entidad efectúa la evaluación presupuestaria en forma permanente?

Tabla 16

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Siempre	2	5%
Casi siempre	6	15%
A veces	8	20%
Casi nunca	11	27%
Nunca	13	33%
Total	40	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Figura 16



Fuente: Elaboración propia del equipo

Interpretación:

El 33% de las personas entrevistadas manifestaron que Ente nunca efectúa la evaluación presupuestaria de manera permanente, el 27% manifestó casi nunca, el 20% señaló que a veces, el 15% refiere casi que casi siempre y el 5% Siempre.

**1
Análisis:**

El 60 % de los ciudadanos encuestados manifestaron que nunca o casi nunca el Ente efectúa la evaluación presupuestaria de manera permanente, lo cual nos evidencia la falta de revisión del grado de aproximación del gasto ejecutado respecto del gasto autorizado. Es decir, una evaluación financiera oportuna.

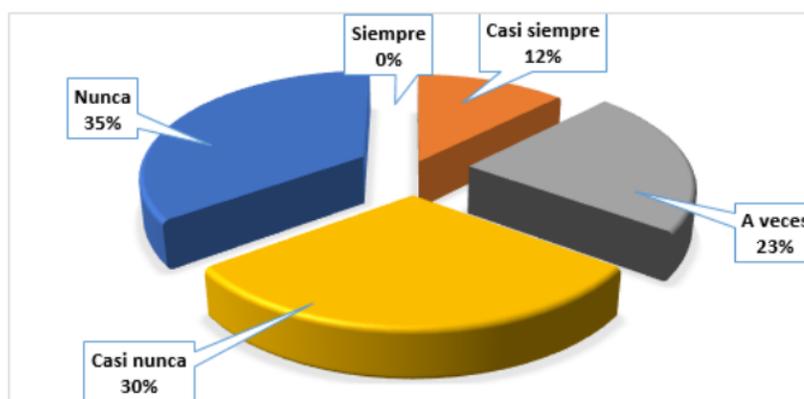
17. ¿La entidad cumple con las metas presupuestarias?

Tabla 17

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	5	12%
A veces	9	23%
Casi nunca	12	30%
Nunca	14	35%
Total	40	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Figura 17



Fuente: Elaboración propia del equipo

Interpretación:

El 35% de las personas entrevistadas manifestaron que el Ente nunca cumple con las metas presupuestarias, el 30% manifestó casi nunca, el 23% refiere veces y el 12% casi siempre.

Análisis:

El 65 % de ¹ las personas encuestadas manifestaron que nunca o casi nunca la entidad cumple con las metas presupuestarias, lo que evidencia la falta de expresión cuantificable y concreta ² que caracteriza los productos finales de los Proyectos y Actividades determinados para el año fiscal.

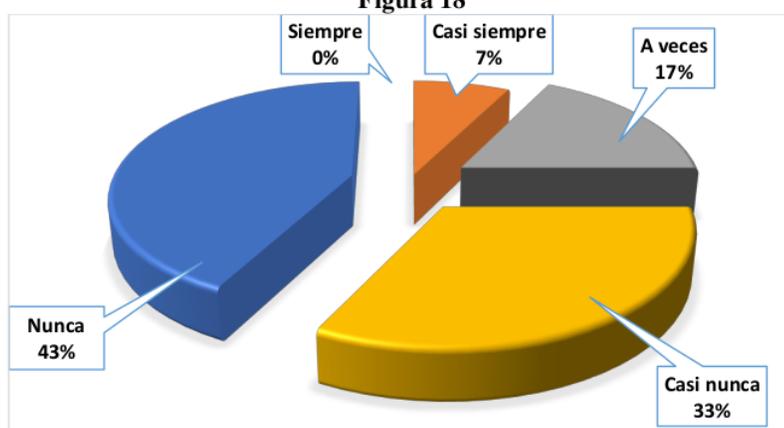
18. ¿La Entidad ejecuta todo su presupuesto?

Tabla 18

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	3	7%
A veces	7	17%
Casi nunca	13	33%
Nunca	17	43%
Total	40	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Figura 18

**Interpretación:**

El 43% de las personas entrevistadas manifestaron que el Ente nunca ejecuta todo su presupuesto, el 33% manifestó casi nunca, el 17% señaló que a veces y el 7% casi siempre.

Análisis:

El 76% de ¹ las personas encuestadas manifestaron que nunca o casi nunca la Entidad ejecuta todo su presupuesto, lo que nos demuestra que la entidad dejó de ejecutar el presupuesto en forma

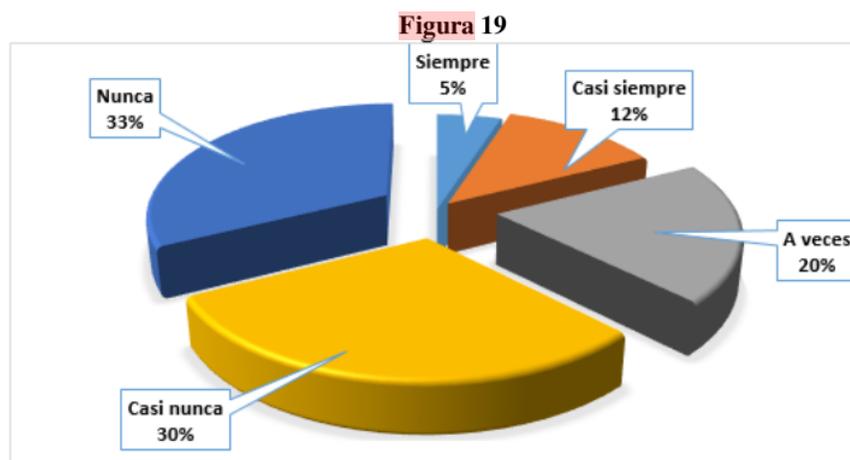
considerable en favor de la población, generando una gestión deficiente.

19. ¿La ejecución de los gastos está ¹ en función a objetivos y metas establecidas?

Tabla 19

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Siempre	2	5%
Casi siempre	5	12%
A veces	8	20%
Casi nunca	12	30%
Nunca	13	33%
Total	40	100%

Fuente: Encuesta aplicada



Fuente: Elaboración propia del equipo

¹**Interpretación:**

El 33% de los ciudadanos entrevistados expresaron que la ejecución de los gastos nunca está en función a metas y objetivos determinadas, el 30% manifestó casi nunca, el 20% señaló que a veces, el 12% que casi siempre y el 5% Siempre.

Análisis:

El 63 % de las personas encuestadas manifestaron que nunca o casi nunca la ejecución de los gastos está en función a objetivos y metas establecidas, lo cual nos indica que generalmente la ejecución de gastos no se efectúa en función a las metas y objetivos establecidos.

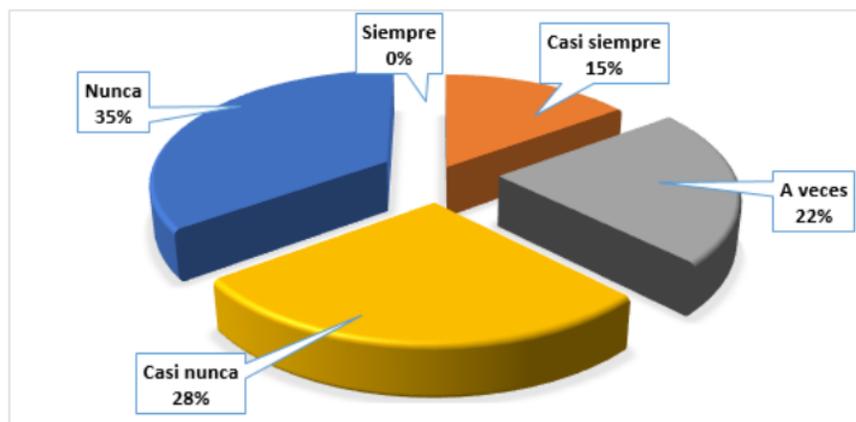
20. ¿La Entidad ejecuta los gastos en función a la calidad y oportunidad del servicio?

Tabla 20

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	6	15%
A veces	9	22%
Casi nunca	11	28%
Nunca	14	35%
Total	40	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Figura 20



Fuente: Elaboración propia del equipo

Interpretación:

El 35% de las personas entrevistadas manifestaron que el Ente nunca realiza los gastos en función a la calidad y oportunidad del servicio, el 28% manifestó casi nunca, el 22% señaló que a veces y el 15% casi siempre.

Análisis:

El 63 % de ¹ las personas encuestadas manifestaron que nunca o casi nunca la Entidad realiza los gastos en función a la calidad y oportunidad del servicio, por tanto, se evidencia la falta de eficacia y eficiencia en el uso de recursos públicos.

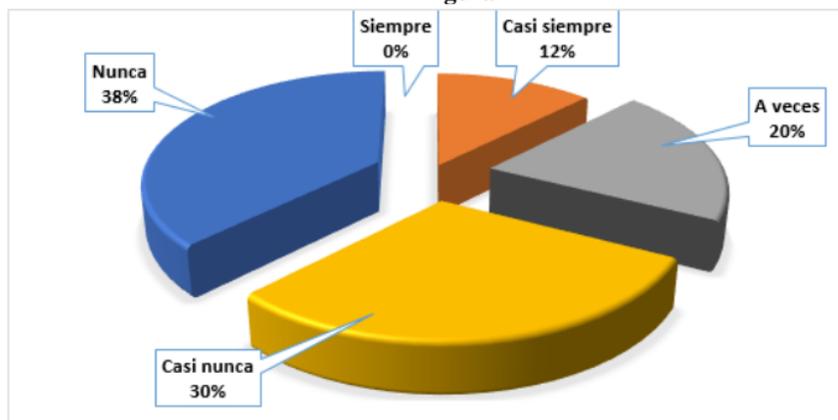
21. ¿Los funcionarios y servidores desempeñan sus funciones para obtener resultados eficientes?

Tabla 21

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	5	12%
A veces	8	20%
Casi nunca	12	30%
Nunca	15	38%
Total	40	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Figura 21



Fuente: Elaboración propia del equipo

Interpretación:

El 38% de las personas entrevistadas manifestaron que los servidores y funcionarios nunca desempeñan sus funciones para obtener resultados eficientes, el 30% manifestó casi nunca, el 20% señaló que a veces y el 12% Casi siempre.

Análisis:

El 68 % de los encuestados manifestaron que nunca o casi nunca los funcionarios y servidores desempeñan sus funciones para obtener resultados eficientes, lo que demuestra la falta de compromiso y capacitaciones que favorezcan a los profesionales a obtener herramientas, actitudes y hábitos que los guíen en el desarrollo de sus labores, basados en calidad, alcanzando así resultados óptimos en el desempeño de sus funciones asignados.

5.2. Contraste de Hipótesis

Respecto a la Hipótesis General

Para el presente trabajo investigativo se efectuó la contratación de la hipótesis de esta forma se estableció la existencia de una relación significativa entre la Auditoría de Desempeño y la Ejecución Financiera y Presupuestal en la Dirección Regional de Salud Ayacucho - 2020.

Para el establecer la correlación entre ambas variables se utilizó la correlación de rangos de Ro Spearman ya que los datos que fueron procesados se derivan de variables cuantitativas de nivel de medición ordinal.

Hipótesis general

Para la contrastación de hipótesis se siguieron los siguientes pasos:

Paso 01: Planteamiento del sistema de hipótesis

H₀: No Existe una relación significativa entre la Auditoría de Desempeño y la Ejecución Financiera Presupuestal en la Dirección Regional de Salud Ayacucho - 2020.

$\rho = 0$ (No existe correlación)

H₁: Si existe una relación significativa entre la Auditoría de Desempeño y la Ejecución Financiera Presupuestal en la Dirección Regional de Salud Ayacucho - 2020.

$\rho \neq 0$ (Existe correlación)

Paso 2: elección del estadístico de prueba

El estadístico de prueba es el valor calculado partiendo de los datos arrojados por las muestras, empleadas para disponer al rechazo de la hipótesis nula. Convirtiendo el estadístico muestral en una puntuación correspondiente a la distribución de posibilidad, se efectuó el estadístico de prueba. En caso nuestro, el estadístico de prueba fue el Rho de Spearman, utilizado para rangos que es como sigue

Correlaciones

			AUDITORIA DE DESEMPEÑO	EJECUCIÓN FINANCIERA PRESUPUESTAL
Rho de Spearman	AUDITORIA DE DESEMPEÑO	Coefficiente de correlación	1,000	,573**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	EJECUCIÓN FINANCIERA PRESUPUESTAL	Coefficiente de correlación	,573**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

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

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

Según la prueba de Rho de Spearman, es 0.573 y conforme al baremo de correlación nos señala la existencia de una correlación positiva media. Conjuntamente, el grado de significancia es 0.001 menor que 0.05, esto señala, la existencia de una relación entre las variables, basados en los resultados concluyendo que la relación existente es significativa entre la Auditoría de Desempeño y la Ejecución Financiera Presupuestal en la Dirección Regional de Salud Ayacucho – 2020, y por tanto es rechazada la hipótesis nula.

1 Hipótesis específica planteada:

Hipótesis específica 1:

Ho: No existe una relación significativa entre la Auditoría de Desempeño y la Ejecución Financiera de los Programas en la Dirección Regional de Salud Ayacucho – 2020.

$$\rho_s = 0 \text{ (No existe correlación)}$$

H₁: Si existe una relación significativa entre la Auditoría de Desempeño y la Ejecución Financiera de los Programas en la Dirección Regional de Salud Ayacucho – 2020.

$\rho_s \neq 0$ (Existe correlación)

Paso 2: elección del estadístico de prueba

El estadístico de prueba es el valor calculado partiendo de los datos arrojados por las muestras, empleadas para disponer al rechazo de la hipótesis nula. Convirtiendo el estadístico muestral en una puntuación correspondiente a la distribución de posibilidad, se efectuó el estadístico de prueba.

En caso nuestro, el estadístico de prueba fue el Rho de Spearman, utilizado para rangos que es como sigue:

			Correlaciones	
			AUDITORIA DE DESEMPEÑO	EJECUCIÓN FINANCIERA
Rho de Spearman	AUDITORIA DE DESEMPEÑO	Coefficiente de correlación	1,000	,549**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	EJECUCIÓN FINANCIERA	Coefficiente de correlación	,549**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

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

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

Según la prueba de Rho de Spearman, es 0.549 y basados al baremo de correlación nos señala la existencia de una correlación positiva media. Asimismo, el grado de significancia es 0.001 menor que 0.05 esto nos señala, la existencia de una relación entre las variables, se concluye que la relación existente es significativa entre la Auditoria de Desempeño y la Ejecución Financiera de los Programas en la Dirección Regional de Salud Ayacucho – 2020, y por lo tanto se rechaza la hipótesis nula.

Hipótesis específica 2:

Ho: No existe una relación significativa entre la Auditoria de Desempeño y la Ejecución Presupuestal de los Programas en la Dirección Regional de Salud Ayacucho – 2020.

????= 0 (No existe correlación)

H1: Si existe una relación significativa entre la Auditoria de Desempeño y la Ejecución Presupuestal de los Programas en la Dirección Regional de Salud Ayacucho – 2020.

???? 0 (Existe correlación)

1 Paso 2: elección del estadístico de prueba

El estadístico de prueba es el valor calculado partiendo de los datos arrojados por las muestras, empleadas para disponer al rechazo de la hipótesis nula. Convirtiendo el estadístico muestral en una puntuación correspondiente a la distribución de posibilidad, se efectuó el estadístico de prueba.

En caso nuestro, el estadístico de prueba fue el Rho de Spearman, utilizado para rangos que es como sigue:

Correlaciones

			AUDITORIA DE DESEMPEÑO	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL
Rho de Spearman	AUDITORIA DE DESEMPEÑO	Coefficiente de correlación	1,000	,448**
		Sig. (bilateral)	.	,004
		N	40	40
	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	Coefficiente de correlación	,448**	1,000
		Sig. (bilateral)	,004	.
		N	40	40

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

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

Según la prueba de Rho de Spearman, es 0.448 y basados al baremo de correlación nos señala la existencia de una correlación positiva media. Asimismo, el grado de significancia es 0.001 menor que 0.05 esto nos señala, la existencia de una relación significativa entre la Auditoría de Desempeño y la Ejecución Presupuestal de los Programas en la Dirección Regional de Salud Ayacucho – 2020, y por tanto es rechazada la hipótesis nula.

Hipótesis específica 3:

H₀: No existe una relación significativa entre la Auditoría de Desempeño y el Presupuesto por Resultados de los Programas en la Dirección Regional de Salud Ayacucho – 2020.

$\rho = 0$ (No existe correlación)

H₁: Si existe una relación significativa entre la Auditoría de Desempeño y el Presupuesto por Resultados de los Programas en la Dirección Regional de Salud Ayacucho – 2020.

$\rho \neq 0$ (Existe correlación)

Paso 2: elección del estadístico de prueba

El estadístico de prueba es el valor calculado partiendo de los datos arrojados por las muestras, empleadas para disponer al rechazo de la hipótesis nula. Convirtiendo el estadístico muestral en una puntuación correspondiente a la distribución de posibilidad, se efectuó el estadístico de prueba.

En caso nuestro, el estadístico de prueba fue el Rho de Spearman, utilizado para rangos que es como sigue:

			AUDITORIA DE DESEMPEÑO	PRESUPUESTO POR RESULTADOS
Rho de Spearman	AUDITORIA DE DESEMPEÑO	Coeficiente de correlación	1,000	,500**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	40	40
	PRESUPUESTO POR RESULTADOS	Coeficiente de correlación	,500**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	40	40

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

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

Según la prueba de Rho de Spearman, es 0.500 y basados al baremo de correlación nos señala la existencia de una correlación positiva media. Asimismo, el grado de significancia es 0.001 y es menor que 0.05 esto nos señala, la existencia de una relación entre las variables, se concluye que la relación existente es significativa entre la Auditoría de Desempeño y el Presupuesto por Resultados de los Programas en la Dirección Regional de Salud Ayacucho – 2020, y por tanto es rechazada la hipótesis nula.

¹ ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

El presente trabajo investigativo planteo como problema general ¿Cómo se relaciona la Auditoría de Desempeño y la Ejecución Financiera Presupuestal en la Dirección Regional de Salud Ayacucho - 2020?, donde el objetivo general de la investigación estuvo en: Determinar la relación que existe entre la Auditoría de Desempeño y la Ejecución Financiera Presupuestal en la Dirección Regional de Salud Ayacucho – 2020. Se inició el desarrollo con la definición de Auditoría de Desempeño, que de acuerdo con (Contraloría General de la República, 2016). La Auditoría de Desempeño cuenta con fases de auditoría y los indicadores de gestión, que viene a ser una evaluación de la eficiencia, economía, eficacia y calidad en la entrega y producción de los servicios públicos, con el propósito de lograr resultados que beneficien al ciudadano.

Se arrojó como resultado basados en el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.573, demostrando que existe una correlación positiva media, para afirmar que su relación es significativa entre la Auditoría de Desempeño y la Ejecución Financiera Presupuestal en la Dirección Regional de Salud Ayacucho – 2020, por cuanto basados a los datos del análisis de la tabla 4, el 73 % de los encuestados manifestó que nunca o casi nunca la comisión de auditoría cuenta con la experiencia para efectuar auditorías de desempeño, por tanto, es de vital importancia que el auditor cuente con la capacitación adecuada para desempeñar el cargo, además experiencia es necesaria ya de esto depende obtener resultados valaderos para realizar el informe final.

Con relación a la Auditoría de Desempeño y la Ejecución Financiera Presupuestal se localizaron ciertas similitudes con la investigación de acuerdo a lo señalado por Quispe,

M.(2016) en su estudio titulada : “*Enfoque moderno de la Auditoria de Desempeño que contribuye en la adecuada ejecución del presupuesto público del Programa Regional de Irrigación y Desarrollo rural Integrado -Prider, Ayacucho*”, de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote (Tesis de pregrado) Para poder obtener la titularidad de Contador Público Ayacucho- Perú; como principal problema tuvo ¿En qué medida la auditoría de desempeño favorece en la correcta ejecución del Presupuesto Público en el Programa Regional de Irrigación y Desarrollo Rural Integrado - PRIDER, Ayacucho – 2015, por tanto su objetivo fue Establecer que la auditoría de desempeño favorece a la correcta ejecución del Presupuesto Público del Programa Regional de Irrigación y Desarrollo Rural Integrado- PRIDER, concluyó en lo siguiente: que la mayoría de las personas encuestadas mantienen que la auditoria de desempeño favorece al alcance de los objetivo y metas del PRIDER y el 53% de las personas encuestadas afirma que la planificación del presupuesto público es poco eficiente la cual significa que la institución no realiza su planificación con eficiencia su presupuesto para el alcance de los objetivos.

De acuerdo al objetivo específico n° 1 Determinar la relación que existe entre la Auditoria de Desempeño y la Ejecución Financiera de los Programas en la Dirección Regional de Salud Ayacucho – 2020. Primero se definió el concepto de Ejecución Financiera de los Programas que según el **Ministerio de Economía y Finanzas - MEF. (2020)**. La ejecución financiera debe contar con el certificado del crédito presupuestal, compromiso, devengado y pagado. Los ingresos ocurren cuando se agrupan, capturan u obtienen los recursos que se usa una hoja específica durante su año fiscal. La ejecución financiera de los gastos incluye el registro del Devengado, Girado y el pago de los compromisos efectuados.

Basados en el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.549, existe

una correlación positiva, afirma que su relación es significativa entre la Auditoría de Desempeño y la Ejecución Financiera de los Programas en la Dirección de Salud Ayacucho – 2020. Y basados en el análisis de los datos de la tabla 13, el 55 % de los encuestados manifestaron que nunca o casi nunca se efectúa el devengado cuando el bien o el servicio está realizado, lo cual nos indica que el devengado, no se efectúa correctamente previa comprobación de conformidad de la prestación del servicio.

Por lo que se encuentra cierta similitud con la investigación por el autor Yuca R. (2017) en su trabajo de investigación denominada “*La programación presupuestal y su relación con la Ejecución Financiera de la Dirección Regional Agricultura de Madre de Dios -2016*” en la Universidad Andina del Cusco (tesis Pre Grado) para poder obtener el Título de Contador Público, tuvo como problema general ¿Qué relación hay entre la Programación Presupuestal y Ejecución Financiera de la Dirección de Agricultura Madre de Dios año 2016? Por ende su finalidad primordial fue determinar la relación existente entre la Programación Presupuestal y la Ejecución Financiera de la Dirección Regional de Agricultura Madre de Dios año 2016, las cuales concluye en: Que resultó tener una relación significativa y positiva entre la Programación Presupuestal y Ejecución Financiera de la Dirección de Agricultura Madre de Dios 2016 por lo tanto el coeficiente de correlación es de 0.856 confirmando que una eficiente Programación Presupuestal repercute en la Ejecución Financiera.

¹ Considerando el objetivo específico 2 Determinar la relación que existe entre la Auditoría de Desempeño y la Ejecución Presupuestal de los Programas en la Dirección Regional de Salud Ayacucho – 2020. Seguidamente se definió el concepto de Ejecución Presupuestal de los Programas de acuerdo con Según el M.E.F. (2020). La ejecución del presupuesto está referida a la gestión presupuestaria, evaluación presupuestaria, meta presupuestaria y saldo

presupuestal, tanto de ingresos y gastos, es la grabación de información sobre los recursos capturados, agrupados o adquiridos por las telas presupuestarias. La ejecución del presupuesto de los gastos ¹⁴ consiste en el registro de los compromisos durante el año fiscal.

Es analizada ² la información y se establece que basados en Rho de Spearman es de 0.448, que demuestra la existencia de una correlación positiva, permitiendo afirmar que la relación es significativa ambas variables. Donde los ¹ análisis de los datos muestran que de acuerdo a la tabla 18, el 74 % de los encuestados manifestaron que nunca o casi nunca la Entidad ejecuta todo su presupuesto, lo que nos demuestra que la entidad dejó de ejecutar el presupuesto en forma considerable en favor de la población, generando una gestión deficiente.

Localizando alguna similitud con el trabajo investigativo, de **Montes K. (2016)** en su estudio realizada que lleva como título “Influencia del presupuesto por resultados en la gestión Financiera Presupuestal del Gobierno Regional de Huancavelica-2015” en la Universidad Nacional del centro del Perú (Tesis Post Grado) Para lograr la Maestría en Gestión Pública Huancayo- Perú, mantuvo como Problema general de ¿De qué manera influyó el Presupuesto ⁸ en la gestión Financiera Presupuestal del Gobierno de Huancavelica en el año 2015?, por tanto su fin principal fue el análisis de ⁸ percepción de los trabajadores sobre la influencia del presupuesto por resultados en la gestión financieras Presupuestal del Gobierno de Huancavelica, concluyendo: primero que la relación planes presupuesto, la intervención de la ciudadanía en el control del presupuesto y la toma de decisiones presupuestales, influye de manera importante en la ⁶ gestión Financiera Presupuestal, encontrándose que la identificación y capacitación de los empleados a cargo de las etapas presupuestales como única variable que ⁶ no perjudica según lo percibido por los expertos, asimismo, concluye que la ejecución del presupuesto en el Gobierno de Huancavelica en el 2015.

¹ **De acuerdo al objetivo específico 3:** Establecer la relación existente entre la Auditoría de Desempeño y el Presupuesto por Resultados de los Programas en ⁴ la Dirección Regional de Salud Ayacucho – 2020. Primero se define Presupuesto por Resultados, que según el M.E.F. (2020). Esta es una metodología relacionada a la eficacia, eficiencia y desempeño y es aplicada de manera gradual a los procesos presupuestario de igual forma incorpora la programación presupuestaria, la aprobación, la implementación, la formulación, y la evaluación de la ² visión de los productos, los resultados y el uso eficiente de los recursos del estado a favor de la población.

Basados en Rho de Spearman es 0.500, señalando la existencia de una correlación positiva, permitiendo confirmar ¹ que la relación es significativa entre la Auditoría de Desempeño y el Presupuesto por Resultados de los Programas en la Dirección de Salud Ayacucho – 2020.

¹ El análisis de los resultados dejó ver que de acuerdo a la tabla 17, el 65 % de los encuestados manifestaron que nunca o casi nunca la entidad cumple con las metas presupuestarias, lo que evidencia la falta de expresión cuantificable y concreta que caracterizan a ² los productos finales de las Actividades y Proyectos determinados para el año fiscal.

¹ Encontrando cierta similitud con la investigación Según refiere, De acuerdo a **García F. (2019)** en su trabajo de investigación denominada “La Auditoría de Desempeño y su relación con la Evaluación de los Recursos Humanos en la Municipalidad distrital de Lalaquiz 2017” presentado a la Universidad Nacional de Piura (Tesis pregrado) para obtener la ¹ titularidad de Contador Público Piura- Perú, Tuvo como el problema general ⁵ ¿Cuál es la relación existente entre la auditoría de desempeño con la evaluación de los recursos humanos en la Municipalidad

CONCLUSIONES

1. De acuerdo al objetivo general, el ¹ Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es de 0.573 y de acuerdo a la hipótesis general, existe una relación significativa entre la auditoría de desempeño y la ejecución financiera presupuestal en la Dirección Regional de Salud Ayacucho - 2020. Las diversas auditorías no son eficientes, no cuentan con evidencias, no cumplen con objetivos establecidos, las comisiones de auditoría no cuentan con equipos con experiencia, no se formula el planeamiento en forma oportuna, no cumplen con todos los procedimientos de auditoría, no formulan el informe de auditoría en forma oportuna, no se efectúan auditorías de desempeño con frecuencia por parte del Órgano de Control Institucional.
2. En relación al objetivo específico 1 y la hipótesis específica 1, existe una relación significativa entre la auditoría de desempeño y la ejecución financiera de los programas en la Dirección Regional de Salud Ayacucho - 2020, considerando que el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es de 0.549, lo cual nos indica que existe una correlación positiva. No se efectúa los gastos en función al compromiso debidamente documentado, en la mayoría de los casos el proceso de devengado no se efectúa cuando el bien ha ingresado a almacén o el servicio se ha cumplido, la ejecución de los gastos no se efectúa en función a objetivos y metas establecidas.
3. En relación al objetivo específico 2 y la hipótesis específica 2, el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman que es 0.448, lo cual nos indica que existe una relación significativa entre la auditoría de desempeño y la ejecución presupuestal de los programas en la Dirección Regional de Salud Ayacucho – 2020. La entidad no ejecuta los gastos en función

al certificado del crédito presupuestal, la Entidad no efectúa la evaluación presupuestal en forma permanente, no cumple con las metas presupuestarias.

4. Finalmente, en relación al objetivo específico 3 y la hipótesis específica 3, existe una relación significativa entre la auditoria de desempeño y el presupuesto por resultados de los programas en la Dirección Regional de Salud Ayacucho - 2020, considerando que la Correlación de Rho de Spearman es de 0.500, lo que indica que la correlación es positiva. La Entidad no ejecuta todo el presupuesto aprobado dejando de ejecutar durante el ejercicio presupuestal 2020 el importe considerable de S/ 4,873,42.70, existiendo tanta necesidad por los servicios de salud en favor de la población más vulnerable; los funcionarios y servidores no desempeñan sus funciones a cabalidad a fin de cumplir con los objetivos y metas establecidas por la Entidad.

RECOMENDACIONES

Al señor Director Regional de Salud de Ayacucho:

1. Se sugiere solicitar a la Contraloría General de la República, a fin de que se practiquen con frecuencia las auditorias de desempeño a los programas de salud y que las auditorias sean eficientes, con evidencias, cumplen con objetivos establecidos, las comisiones de auditoria cuenten con equipos con experiencia, cumplan con todos los procedimientos de auditoria y se formulen el informe de auditoría en forma oportuna con recomendaciones constructivas; teniendo en cuenta que existe una relación significativa entre la auditoria de desempeño y la ejecución financiera presupuestal en la Dirección Regional de Salud Ayacucho – 2020.,
(Conclusión N° 1).

2. ¹ Se sugiere socializar con los servidores de la Entidad, teniendo en cuenta que existe una relación significativa entre la auditoria de desempeño y la ejecución financiera de los programas en la Dirección Regional de Salud Ayacucho – 2020, la Entidad debe efectuar los gastos en función al compromiso debidamente documentado, el proceso de devengado debe efectuarse cuando el bien ha ingresado a almacén o el servicio se ha cumplido, la ejecución de los gastos debe efectuarse en función a objetivos y metas establecidas.
(Conclusión N° 2).

3. ¹ Se sugiere socializar con los servidores de la Entidad, teniendo en cuenta que existe una relación significativa entre la auditoria de desempeño y la ejecución presupuestal de los programas en la Dirección Regional de Salud Ayacucho – 2020, la Entidad debe ejecutar los gastos en función al certificado del crédito presupuestal; debe efectuar la evaluación

presupuestal en forma permanente, las ejecuciones del presupuesto deben estar orientadas al cumplimiento de objetivos y metas presupuestarias. **(Conclusión N° 3).**

4. **Se sugiere socializar con los servidores de la Entidad**, teniendo en cuenta **que** existe una relación significativa entre la auditoria de desempeño y el presupuesto por resultados de los programas en la Dirección Regional de Salud Ayacucho – 2020, la Entidad debe ejecutar todo el presupuesto aprobado para el ejercicio presupuestal correspondiente, en favor de la población más vulnerable; los funcionarios y servidores deben desempeñar sus funciones a cabalidad a fin de cumplir con los objetivos y metas establecidas por la Entidad. **(Conclusión N° 4).**

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Amagua, E. (2018). *Auditoria de Gestión Aplicada al Área Administrativa de la Empresa Consultoría Empresarial RBJ*. Ecuador.
- Bernal, C. A. (2010). *Ruta para la elaboracion de la propuesta o anteproyecto de investigacion cientifica*. Colombia.: Tercera edición. Pearson.
- Contraloria General de la República. (2014). *Manual de Auditoria de Cumplimiento*. Perú.
- Contraloria General de la República. (2015). *Auditoria de desempeño*. Perú.
- Contraloria General de la República. (2015). *Guía técnica de auditoria*. Perú.
- Contraloria General de la República. (2016). *Directiva N°008-2016-CG/GPROD Auditoria de desempeño y manual de auditoria de desempeño*. Perú.
- Contraloría General de la República. (5 de Mayo de 2016). Resolución de Contraloría N° 122-2016-CG que aprueba la Directiva N° 008-2016-CG-GPROD denominada “Auditoría de Desempeño” y el “Manual de Auditoría de Desempeño. *El Peruano*.
- Contraloria General de la República. (2017). *Principios fundamentales y aspectos generales para las auditorias*. Perú.
- Definición XYZ. (2019). *Concepto de ejecución Presupuestaria*. Obtenido de <https://www.definicion.xyz/2017/10/ejecucion-presupuestaria.html>
- Garcia, F. (2019). *La Auditoria de Desempeño y su relación con la Evaluación de los Recursos Humanos en la Municipalidad distrital de Lalaquíz 2017*. Piura - Perú.
- Guaman, N. (2016). *La Ejecución Presupuestaria Financiera para la Toma de Decisiones de la Dirección Distrital y Articulación Territorial 3 Agrocalidad en el año 2015*. Ecuador.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2019). *Presupuesto Público*. Lima.

- Ministerio de Economía y Finanzas. (2020). *GLOSARIO MEF*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=100005&lang=es-ES&view=article&id=2042
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2020). *Guía para la ejecución del gasto*. Perú.
- Montes, K. (2016). *Influencia del presupuesto por resultados en la gestión Financiera Presupuestal del Gobierno Regional de Huancavelica-2015*. Huancayo - Perú.
- Mosquera, L; Cruz, P. (2016). *Plan de Mejora en la Ejecución Presupuestaria del G.A.D. Municipal de Santa Lucía, Periodo 2015*. Ecuador.
- Nina, C. (2016). *Evaluación de Metodología de Auditoría de Desempeño de la Auditoría Superior de la Federación de la Republica de México, aplicado a empresas públicas: Caso de Estudio YPFB*. Bolivia.
- Oré, E. (2015). *El ABC de la Tesis con Constrastación de Hipótesis*. Lima - Perú: Multiservicios Publigráf.
- Quispe, M. (2016). *Enfoque moderno de la Auditoria de Desempeño que contribuye en la adecuada ejecución del presupuesto público del Programa Regional de Irrigación y Desarrollo rural Integrado -Prider ,Ayacucho*. Ayacucho - Perú.
- Ramos, A. (2017). *Auditoria de desempeño y Gestión de la Municipalidad Distrital de Palca-Huancavelica- 2015*. Huancavelica - Perú.
- Tamay, X., & Torres, T. (2017). *Auditoría De Gestión Al Departamento De Recursos Humanos Del Gobierno Municipal Del Cantón Celica*. Ecuador.
- Thoreau. (2001). *Planeación estratégica aplicada*.
- Villalab. (2015). *Indicadores de gestión y Presupuesto*. Perú.
- Yucra, R. (2017). *La programación presupuestal y su relación con la Ejecución Financiera de la Dirección Regional Agricultura de Madre de Dios -2016*. Cusco - Perú.

ANEXOS

Carta de Presentación

- Anexo 1 : Matriz de Consistencia
- Anexo 2 : Matriz de Operacionalización de las Variables
- Anexo 3 : Matriz de Operacionalización del Instrumento
- Anexo 4 : Instrumento de Investigación y constancia de su aplicación
- Anexo 5 : Confiabilidad y Validez del instrumento
- Anexo 6 : La data del procesamiento de datos
- Anexo 7 : Consentimiento Informado
- Anexo 8 : Fotos de la aplicación del instrumento

CARTA DE PRESENTACIÓN

Mg:

Presente. -

Asunto : Validación de cuestionario

Nos es grato comunicarnos con usted para expresarle un cordial saludo y así mismo hacer de su conocimiento que como ex estudiantes, de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables: Carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, recurrimos a su digna persona para solicitar que evalúe los instrumentos denominados: Cuestionario, para cuyo efecto adjuntamos los documentos que se requiere para validar a través de juicio de experto, es imprescindible contar con la aprobación de dichos instrumentos para poder aplicar, se ha considerado conveniente recurrir a usted, por su connotada experiencia en el tema; así mismo su observaciones y recomendaciones como juez de validación, serán de gran ayuda para la elaboración final de nuestro instrumento de investigación.

El expediente de validación contiene:

- a) Anexo 1 : Carta de Presentación
- b) Anexo 2 : Matriz de Consistencia
- c) Anexo 3 : Matriz de Operacionalización de Variables
- d) Anexo 4 : Matriz de Operacionalización del Instrumento
- e) Anexo 5 : Instrumento de Investigación
- f) Anexo 6 : Planilla de Juicio de Expertos

Agradeciéndole de antemano, y expresándole nuestro sentimiento y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispone a la presente.

Atentamente,

Bach. Rolando Ernesto Del Villar Cárdenas

Bach. Kelvin Narciso Quispe

ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA
Auditoría de Desempeño y Ejecución Financiera y Presupuestal de la Dirección Regional de Salud de Ayacucho - 2020

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
PG: ¿Cómo se relaciona la Auditoría de Desempeño y la Ejecución Financiera Presupuestal en la Dirección Regional de Salud Ayacucho - 2020?	OG: Determinar la relación que existe entre la Auditoría de Desempeño y la Ejecución Financiera Presupuestal en la Dirección Regional de Salud Ayacucho – 2020.	HG: Existe una relación significativa entre la Auditoría de Desempeño y la Ejecución Financiera Presupuestal en la Dirección Regional de Salud Ayacucho – 2020.	V1: AUDITORIA DE DESEMPEÑO Auditoría	MÉTODO a) General: Método científico b) Métodos específicos: Observación Analítico
PE1: ¿Qué relación existe entre la Auditoría de Desempeño y la Ejecución Financiera de los Programas en la Dirección Regional de Salud Ayacucho - 2020?	OE1: Determinar la relación que existe entre la Auditoría de Desempeño y la Ejecución Financiera de los Programas en la Dirección Regional de Salud Ayacucho – 2020.	HE1: Existe una relación significativa entre la Auditoría de Desempeño y la Ejecución Financiera de los Programas en la Dirección Regional de Salud Ayacucho – 2020.	Fases de la Auditoría Indicadores de Gestión	Tipo: Aplicada Nivel: Correlacional Diseño: Descriptivo Correlacional
PE2: ¿Qué relación existe entre la Auditoría de Desempeño y la Ejecución Presupuestal	OE2: Determinar la relación que existe entre la Auditoría de Desempeño y la Ejecución	HE2: Existe una relación significativa entre la Auditoría de Desempeño y la Ejecución	V2: EJECUCIÓN PRESUPUESTAL Ejecución Financiera	Esquema Donde:

<p>de los Programas en la Dirección Regional de Salud Ayacucho - 2020?</p> <p>PE3: ¿Qué relación existe entre la Auditoría de Desempeño y el Presupuesto de los Resultados de los Programas en la Dirección Regional de Salud Ayacucho - 2020?</p>	<p>Presupuestal de los Programas en la Dirección Regional de Salud Ayacucho - 2020.</p> <p>OE3: Determinar la relación que existe entre la Auditoría de Desempeño y el Presupuesto por Resultados de los Programas en la Dirección Regional de Salud Ayacucho - 2020.</p>	<p>Presupuestal de los Programas en la Dirección Regional de Salud Ayacucho - 2020.</p> <p>HE3: Existe una relación significativa entre la Auditoría de Desempeño y el Presupuesto por Resultados de los Programas en la Dirección Regional de Salud Ayacucho - 2020.</p>	<p>Ejecución Presupuestal</p> <p>Presupuesto por Resultados</p>	<p>M=Muestra O1= Auditoría de Desempeño O2= Ejecución Financiera y Presupuestal R= Relación de las variables</p> <p>Población: 60 Servidores de la Dirección Regional de Salud Ayacucho.</p> <p>Muestra censal: 40 trabajadores: 2 funcionarios, 03 directivos, 30 profesionales 5 técnicos de la Dirección Regional de Salud Ayacucho.</p> <p>Técnicas e instrumentos: Encuesta</p>
---	--	--	---	---

ANEXO 2: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES
Auditoría de Desempeño y Ejecución Financiera y Presupuestal de la Dirección Regional de Salud de Ayacucho - 2020

Variable	Definición conceptual	Definición Operacionalización	Dimensión	Indicadores	Escala de Medición
VI Auditoría de Desempeño	La Auditoría de Desempeño cuenta con fases de auditoría y los indicadores de gestión, que viene a ser un examen de la eficacia, eficiencia, economía y calidad en la producción y entrega de los bienes o servicios públicos, con la finalidad de alcanzar resultados en beneficio del ciudadano, la auditoría no está orientada a determinar responsabilidades de tipo administrativo funcional, civil o penal, busca generar sinergias e identificar áreas de mejora en su gestión, para ello, utiliza el enfoque orientado a problemas, y formular recomendaciones que permitan superar las causas de los problemas identificados. (Contraloría General de la República, 2016).	La Auditoría de Desempeño es un examen de la eficacia, eficiencia, economía y calidad en la producción y entrega de los bienes o servicios públicos, con la finalidad de alcanzar resultados en beneficio del ciudadano de acuerdo a los objetivos y metas institucionales establecidos en sus documentos de gestión institucional. En la investigación se utilizó el método de la encuesta, en relación a la variable Auditoría de Desempeño, se utilizó el método Likert con alternativas: 1. Nunca, 2. Casi Nunca, 3. A Veces, 4. Casi siempre y 5. Siempre	Auditoría	<ul style="list-style-type: none"> • Examen • Evidencias de Auditoría • Objetivos de la Auditoría • Comisión de Auditoría 	Ordinal
			Fases de la Auditoría	<ul style="list-style-type: none"> • Planeamiento • Ejecución • Informe 	
			Indicadores de Gestión	<ul style="list-style-type: none"> • Eficacia • Eficiencia • Economía 	

Variable	Definición conceptual	Definición Operacionalización	Dimensión	Indicadores	Escala de Medición
<p>V2 Ejecución Financiera Presupuestal</p>	<p>La ejecución financiera y presupuestal está relacionado al presupuesto por Resultados que viene a ser un proceso complejo, que contiene diferentes etapas del proceso presupuestal, donde la ejecución óptima por parte del talento humano es fundamental, ya que el fin del mismo es obtener bienes, servicios y obras de calidad previstas en el mismo. (Definición XYZ, 2019)</p>	<p>La ejecución presupuestaria es un proceso complejo, que contiene diferentes etapas del proceso presupuestal, donde la ejecución debe ser óptima por parte del talento humano es fundamental, ya que el fin del mismo es obtener bienes, servicios y obras de calidad en función al presupuesto aprobado y en cumplimiento de objetivos y metas institucionales.</p> <p>De acuerdo a la investigación se utilizó el método de la encuesta, en relación a la variable Ejecución Financiera y Presupuestal, se utilizó el método Likert con alternativas</p> <p>1. Nunca, 2. Casi Nunca, 3.A Veces 4.Casi siempre, 5. Siempre.</p>	<p>Ejecución Financiera</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Certificado del Crédito Presupuestal • Compromiso • Devengado • Pagado 	<p>Ordinal</p>
			<p>Ejecución Presupuestal</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Gestión presupuestaria • Evaluación Presupuestaria • Meta Presupuestaria • Saldo Presupuestal 	
			<p>Presupuesto por Resultados</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Objetivos y Metas • Calidad y Oportunidad • Desempeño 	

ANEXO 3: MATRIZ DE CONSTRUCCIÓN DEL INSTRUMENTO

Auditoría de Desempeño y Ejecución Financiera Presupuestal en la Dirección Regional de Salud Ayacucho - 2020			ESCALA VALORATIVA
VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMES
VI Auditoría de Desempeño	Auditoria	<ul style="list-style-type: none"> • Examen • Evidencias de Auditoria • Objetivos de la Auditoria • Comisión de Auditoria 	1. ¿La auditoría de desempeño es un examen eficiente?
			2. ¿Las auditorías de desempeño cuentan con evidencias?
			3. ¿Las auditorías de desempeño cumplen con los objetivos establecidos?
			4. ¿La Comisión de Auditoria cuenta con la experiencia para efectuar auditorías de desempeño?
	Fases de la Auditoria	<ul style="list-style-type: none"> • Planeamiento • Ejecución • Informe 	5. ¿La Comisión de Auditoria formula el planeamiento en forma oportuna?
			6. ¿La Comisión de Auditoria cumple con realizar los procedimientos de auditoria?
	Indicadores de Gestión	<ul style="list-style-type: none"> • Eficacia • Eficiencia • Economía 	7. ¿La Comisión de auditoria formula el informe de auditoria en forma oportuna?
			8. ¿La auditoría de desempeño examina el cumplimiento de objetivos y metas de la entidad?
			9. ¿La auditoría de desempeño examina el cumplimiento de calidad y oportunidad del trabajo?
			10. ¿La auditoría de desempeño evalúa si la entidad ha ejecutado su presupuesto con austeridad?
			1. Nunca 2. Casi Nunca 3. A Veces 4. Casi siempre 5. Siempre

V2 Ejecución Financiera Presupuestal	Ejecución Financiera	<ul style="list-style-type: none"> • Certificado del Crédito Presupuestal • Compromiso • Devengado • Pagado 	11. ¿La Entidad ejecuta los gastos en función al certificado del crédito presupuestal?	1. Nunca 2. Casi Nunca 3. A Veces 4. Casi siempre 5. Siempre
			12. ¿Se efectúa los gastos en función al compromiso debidamente documentado?	
			13. ¿Se efectúa el devengado cuando el bien o el servicio está realizado?	
			14. ¿La entidad efectúa la fase del pagado con los documentos sustentatorios?	
	Ejecución Presupuestal	<ul style="list-style-type: none"> • Gestión Presupuestaria • Evaluación Presupuestaria • Meta Presupuestaria • Saldo Presupuestal 	15. ¿La Entidad efectúa la Gestión presupuestaria en forma oportuna?	
			16. ¿La Entidad efectúa la evaluación presupuestaria en forma permanente?	
			17. ¿La entidad cumple con las metas presupuestarias?	
			18. ¿La Entidad ejecuta todo su presupuesto?	
			19. ¿La ejecución de los gastos está en función a objetivos y metas establecidas?	
	Presupuesto por Resultados	<ul style="list-style-type: none"> • Objetivos y Metas • Calidad y Oportunidad • Desempeño 	20. ¿La Entidad ejecuta los gastos en función a la calidad y oportunidad del servicio?	
			21. ¿Los funcionarios y servidores desempeñan sus funciones para obtener resultados eficientes?	

**ANEXO 4: INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN Y CONSTANCIA DE SU
APLICACIÓN**

Instrumento



UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

El tema de investigación es: Auditoría de Desempeño y Ejecución Financiera Presupuestal en la Dirección Regional de Salud Ayacucho - 2020, Sr. (a) servidor (a) del Dirección Regional de Salud Ayacucho, esperamos su colaboración, respondiendo con sinceridad el presente cuestionario. La prueba es anónima. Lea usted con atención y conteste a las preguntas marcando con una “X” en una sola alternativa.

Instrucciones: Lea Usted con atención y conteste a las preguntas marcando con una “x” en una sola alternativa.

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

VARIABLE 1: AUDITORIA DE DESEMPEÑO						
PREGUNTAS		Alternativas de Respuestas				
		1	2	3	4	5
Auditoria						
01	¿La auditoría de desempeño es un examen eficiente?	14	12	9	5	0
02	¿Las auditorías de desempeño cuentan con evidencias?	13	11	10	6	0
03	¿Las auditorías de desempeño cumplen con los objetivos establecidos?	12	11	9	8	0
04	¿La Comisión de Auditoria cuenta con la experiencia para efectuar auditorias de desempeño?	16	13	8	3	0
Fases de la Auditoria						
05	¿La Comisión de Auditoria formula el planeamiento en forma oportuna?	13	10	9	8	0
06	¿La Comisión de Auditoria cumple con realizar los procedimientos de auditoria?	14	12	10	4	0
07	¿La Comisión de auditoria formula el informe de auditoría en forma oportuna?	16	12	8	4	0
Indicadores de Gestión						
08	¿La auditoría de desempeño examina el cumplimiento de objetivos y metas de la entidad?	12	11	9	8	0
09	¿La auditoría de desempeño examina el cumplimiento de calidad y oportunidad del trabajo?	13	10	10	7	0
10	¿La auditoría de desempeño evalúa si la entidad ha ejecutado su presupuesto con austeridad?	14	12	9	5	0

VARIABLE 2: EJECUCIÓN FINANCIERA PRESUPUESTAL						
PREGUNTAS		Alternativas de Respuestas				
		1	2	3	4	5
Ejecución Financiera						
11	¿La Entidad ejecuta los gastos en función al certificado del crédito presupuestal?	13	11	8	6	2
12	¿Se efectúa los gastos en función al compromiso debidamente documentado?	13	12	7	5	3
13	¿Se efectúa el devengado cuando el bien o el servicio está realizado?	12	10	8	6	4
14	¿La entidad efectúa la fase del pagado con los documentos sustentatorios?	11	11	9	5	4
Ejecución Presupuestal						
15	¿La Entidad efectúa la Gestión presupuestaria en forma oportuna?	12	10	8	5	5
16	¿La Entidad efectúa la evaluación presupuestaria en forma permanente?	13	11	8	6	2
17	¿La entidad cumple con las metas presupuestarias?	14	12	9	5	0
18	¿La Entidad ejecuta todo su presupuesto?	17	13	7	3	0
Presupuesto por Resultados						
19	¿La ejecución de los gastos está en función a objetivos y metas establecidas?	13	12	8	5	2
20	¿La Entidad ejecuta los gastos en función a la calidad y oportunidad del servicio?	14	11	9	6	0
21	¿Los funcionarios y servidores desempeñan sus funciones para obtener resultados eficientes?	15	12	8	5	0

Gracias por su colaboración

ANEXO 5: CONFIABILIDAD Y VALIDEZ DEL INSTRUMENTO

ANEXO 5

VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN

Planilla Juicio de Experto

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "cuestionario" que hace parte de la investigación: Auditoría de Desempeño y Ejecución Financiera Presupuestal en la Dirección Regional de Salud Ayacucho - 2020.

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

Nombres y apellidos del juez : Uldarico Pillaca Esquivel
 Formación académica : Doctor
 Áreas de experiencia profesional : Auditoría, Gestión Pública, Perito, Docencia
 Universitaria Pre y Post Grado
 Tiempo : 30 años
 Institución : Gobierno Regional de Ayacucho

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

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


 Dr. Uldarico Pillaca Esquivel
 Contador Público Colegiado Certificado
 Matrícula N° 017 121

Ficha informe de evaluación a cargo del experto

Variable 1: Auditoría de Desempeño

VARIABLE I	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION CUALITATIVA POR ITEMS	OBSERVACIONES
D1	1	4	4	3	4	4	
	2	4	4	4	4	4	
	3	4	4	4	4	4	
	4	4	4	3	4	4	
	5	4	4	4	4	4	
	6	4	4	4	4	4	
	7	4	4	3	4	4	
	8	4	4	4	4	4	
	9	4	4	4	4	4	
	10	4	4	3	4	4	
EVALUACIÓN CUANTITATIVA POR CRITERIOS		4	4	4	4	4	

Variable 2: Ejecución Financiera Presupuestal

VARIABLE II	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION CUALITATIVA POR ITEMS	OBSERVACIONES
D2	11	4	4	4	4	4	
	12	4	4	3	4	4	
	13	4	4	4	4	4	
	14	4	4	3	4	4	
	15	4	4	4	4	4	
	16	3	4	4	4	4	
	17	4	4	3	4	4	
	18	4	4	4	4	4	
	19	4	4	4	4	4	
	20	4	4	3	4	4	
	21	4	4	4	4	4	
EVALUACIÓN CUANTITATIVA POR CRITERIOS		4	4	4	4	4	

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

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


Dr. Uldarico Pillaca Esquivel
 Contador Público Colegiado Certificado
 Matrícula N° 017 121

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

Validez de contenidoCuadro 1
Evaluación final

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
ULDARICO PILLACA ESQUIVEL	DOCTOR	21	4

Sello y Firma:


Dr. Uldarico Pillaca Esquivel
Contador Público Colegado Certificado
Matrícula N° 017 121

ANEXO 5

VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN

Planilla Juicio de Experto

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "cuestionario" que hace parte de la investigación: Auditoría de Desempeño y Ejecución Financiera Presupuestal en la Dirección Regional de Salud Ayacucho - 2020.

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

Nombres y apellidos del juez : Maruja Palomino de Pino
 Formación académica : Maestra
 Áreas de experiencia profesional : Docencia Universitaria
 Tiempo : 10 años
 Institución : Universidad Peruana Los Andes

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

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

Vertical stamp text: INSTITUCIÓN: UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES, DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD AYACUCHO, OFICINA GENERAL DE ASESORIA TÉCNICA Y ADMINISTRATIVA, AYACUCHO, PERÚ, 2020.

Ficha informe de evaluación a cargo del experto

Variable 1: Auditoría de Desempeño

VARIABLE I	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION CUALITATIVA POR ITEMS	OBSERVACIONES
D1	1	4	4	4	4	4	
	2	4	4	4	4	4	
	3	4	4	4	4	4	
	4	4	4	4	4	4	
	5	4	4	4	4	4	
	6	4	4	4	4	4	
	7	4	4	4	4	4	
	8	4	4	4	4	4	
	9	4	4	4	4	4	
	10	4	4	4	4	4	
EVALUACIÓN CUANTITATIVA POR CRITERIOS		4	4	4	4	4	

Variable 2: Ejecución Financiera Presupuestal

VARIABLE II	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION CUALITATIVA POR ITEMS	OBSERVACIONES
D2	11	4	4	4	4	4	
	12	4	4	4	4	4	
	13	4	4	4	4	4	
	14	4	4	4	4	4	
	15	4	4	4	4	4	
	16	4	4	4	4	4	
	17	4	4	4	4	4	
	18	4	4	4	4	4	
	19	4	4	4	4	4	
	20	4	4	4	4	4	
	21	4	4	4	4	4	
EVALUACIÓN CUANTITATIVA POR CRITERIOS		4	4	4	4	4	

[Handwritten signature]
 Universidad de Pinar del Río

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

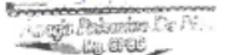
Evaluación final por el experto: por criterios e ítems, tomando como medida de tendencia central: la moda.

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

Validez de contenido**Cuadro 1**
Evaluación final

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
MARUJA PALOMINO DE PINO	MAESTRA	21	4

Sello y Firma:

ANEXO 5

VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN

Planilla Juicio de Experto

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "cuestionario" que hace parte de la investigación: Auditoría de Desempeño y Ejecución Financiera Presupuestal en la Dirección Regional de Salud Ayacucho - 2020.

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

Nombres y apellidos del juez : Alfredo Pillaca Esquivel
 Formación académica : Maestro
 Áreas de experiencia profesional : Auditor, Perito y Docencia Universitaria
 Tiempo : 10 años
 Institución : Sociedad de Auditoría Pillaca Gómez y Docencia
 Universitaria

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

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


 Mg. ALFREDO PILLACA ESQUIVEL
 Contador Público Colegado Certificado
 MATRICULA 917-000

Ficha informe de evaluación a cargo del experto

Variable 1: Auditoría de Desempeño

VARIABLE I	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION CUALITATIVA POR ITEMS	OBSERVACIONES
D1	1	4	4	4	4	4	
	2	4	4	4	4	4	
	3	4	4	4	4	4	
	4	4	4	4	4	4	
	5	4	4	4	4	4	
	6	4	4	4	4	4	
	7	4	4	4	4	4	
	8	4	4	4	4	4	
	9	4	4	4	4	4	
	10	4	4	4	4	4	
EVALUACIÓN CUANTITATIVA POR CRITERIOS		4	4	4	4	4	

Variable 2: Ejecución Financiera Presupuestal

VARIABLE II	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION CUALITATIVA POR ITEMS	OBSERVACIONES
D2	11	4	4	4	4	4	
	12	4	4	4	4	4	
	13	4	4	4	4	4	
	14	4	4	4	4	4	
	15	4	4	4	4	4	
	16	4	4	4	4	4	
	17	4	4	4	4	4	
	18	4	4	4	4	4	
	19	4	4	4	4	4	
	20	4	4	4	4	4	
	21	4	4	4	4	4	
EVALUACIÓN CUANTITATIVA POR CRITERIOS		4	4	4	4	4	

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

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


Mg. ALFREDO PILLACA ESQUIVEL
 Contador Pública Colegiado Certificado
 MATRICULA 017-000

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

Validez de contenido

Cuadro 1
Evaluación final

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Items	Calificación
ALFREDO PILLACA ESQUIVEL	MAESTRO	21	4

Sello y Firma:



Mg. ALFREDO PILLACA ESQUIVEL
Contador Público Colegiado Certificado
MATRICULA 017.499

ANEXO 6: LA DATA DEL PROCESAMIENTO DE DATOS

BASE DE DATOS DE PRUEBA PILOTO

ENCUESTADOS	V1: AUDITORIA DE DESEMPEÑO												V2: EJECUCIÓN FINANCIERA PRESUPUESTAL												TOTAL
	V1d1: Auditoria				V1d2: Fases de la Auditoria				V1d3: Indicadores de Gestión				V2d1: Ejecución Financiera				V2d2: Ejecución Presupuestal				V2d3: Presupuesto por Resultados				
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	
1	3	3	4	1	3	2	1	4	3	2	3	2	5	2	1	2	1	1	2	3	2	3	2	50	
2	1	1	1	3	1	3	2	3	1	1	4	1	4	1	2	1	2	1	2	1	3	1	1	38	
3	3	2	2	2	2	1	1	2	3	2	1	3	3	1	1	2	1	1	1	1	2	3	3	39	
4	1	3	1	1	2	3	2	4	4	3	3	1	2	4	3	1	1	2	2	3	2	3	2	48	
5	2	1	1	2	1	1	1	2	1	1	2	3	1	2	1	3	1	1	2	1	3	2	1	33	
6	4	4	2	1	3	2	3	3	1	3	1	4	4	5	5	4	4	3	4	4	4	4	4	68	
7	3	2	2	1	2	1	2	4	2	3	3	2	2	1	3	2	3	2	3	2	3	2	1	46	
8	1	1	1	2	1	2	2	2	4	1	1	1	1	2	1	3	1	1	2	1	2	1	2	33	
9	3	3	3	1	3	3	2	1	3	1	4	2	3	5	2	1	2	1	1	2	3	2	3	49	
10	1	2	1	2	1	1	3	3	3	1	1	1	1	2	1	2	1	2	1	2	2	1	1	33	
11	2	3	3	1	1	2	1	1	1	1	1	1	2	3	2	1	1	1	1	3	1	3	1	33	
12	1	2	1	1	3	1	3	1	3	2	3	2	3	1	1	2	2	3	3	3	1	1	1	40	
13	2	3	2	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	4	3	4	4	2	2	1	2	2	2	44	
14	4	3	4	1	4	2	3	2	1	3	1	5	3	2	3	3	1	2	3	1	2	3	1	53	
15	2	4	1	3	4	1	1	1	2	2	2	2	2	1	1	1	2	1	2	2	2	1	1	38	
16	2	3	4	2	4	1	1	4	1	3	4	5	4	5	4	4	1	4	1	4	4	1	4	65	
17	2	3	4	2	3	1	2	3	4	3	2	5	1	2	3	1	1	3	3	2	1	3	2	51	
18	1	2	3	1	2	3	2	1	4	2	3	1	3	3	2	1	2	1	2	1	2	1	2	42	
19	1	1	2	2	2	3	3	1	1	1	2	2	1	3	4	1	3	2	1	3	3	2	3	42	
20	4	3	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	5	3	4	4	4	4	4	4	4	82	
21	3	1	4	1	3	2	1	1	2	2	3	2	1	2	1	2	3	3	2	3	2	3	2	44	
22	1	2	3	3	1	3	2	3	1	1	4	1	2	1	2	1	2	2	1	1	1	1	1	38	
23	2	2	2	2	3	3	1	2	2	2	1	3	3	1	1	2	1	1	1	2	3	3	3	38	
24	1	1	1	3	2	2	1	4	2	1	1	3	2	5	3	4	2	2	4	3	3	3	50		
25	2	1	3	3	1	1	1	2	1	1	2	3	1	2	1	3	1	1	2	1	3	1	3	36	
26	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5	3	4	5	4	4	5	4	4	88	
27	3	1	2	1	1	1	2	1	3	2	3	2	2	1	2	2	3	2	1	2	1	2	1	38	
28	1	4	2	2	1	2	2	2	2	3	1	1	1	2	3	3	1	1	1	1	1	1	2	38	
29	2	1	3	1	3	2	2	1	3	2	1	2	3	1	3	1	2	1	2	1	1	2	3	40	
30	1	2	1	2	1	1	1	3	2	1	1	1	1	2	1	2	3	2	3	1	1	1	1	33	
31	2	2	3	1	2	2	1	2	1	1	2	1	2	3	2	3	1	3	1	3	1	3	1	39	
32	1	2	2	1	3	1	3	1	3	4	1	2	3	3	2	2	2	3	1	1	1	1	1	42	
33	1	1	1	2	1	3	1	2	2	1	2	1	4	3	4	1	2	1	2	1	2	4	2	41	
34	2	2	3	1	2	2	3	3	1	3	1	3	1	2	2	3	3	2	3	1	2	3	1	45	
35	2	1	2	3	2	1	1	1	2	2	2	2	2	1	1	1	2	1	2	2	1	2	1	34	
36	4	4	3	3	4	3	4	3	4	4	4	4	5	4	5	4	4	3	4	4	4	4	4	81	
37	3	1	1	3	1	4	2	2	1	3	2	3	1	1	3	2	1	1	3	2	1	3	2	41	
38	1	3	1	1	2	3	1	1	2	2	3	1	2	3	2	1	3	2	2	1	2	1	2	39	
39	3	1	2	2	4	3	3	3	2	2	2	1	3	4	4	3	2	1	3	2	1	3	2	53	
40	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	4	5	3	4	5	3	4	87	
VAR	1.059375	1.124375	1.21938	0.8975	1.26	0.99	1	1.21938	1.19938	1.05938	1.46938	1.56938	1.75	1.65	1.84938	1.46938	1.05938	0.89	1.39938	1.14438	1.06938				

ANEXO 7: CONSENTIMIENTO INFORMADO

"Año del Bicentenario del Perú 200 años de Independencia"

Ayacucho, 28 ABR 2021

CARTA N° 009-2021-GRA/GG-GRDS-DIRESA-DR

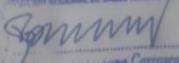
Señores:
 Bach. Rolando Ernesto Del Villar Cardenas
 Bach. Kelvin Narciso Quispe

Asunto: Autoriza trabajo de Investigación
Ref, : Solicitud N° 2748367 – 2244905

Tengo el agrado de dirigirme a ustedes y en atención a su carta de la referencia, mediante el cual solicitan autorización para efectuar el trabajo de investigación relacionado al tema de " Auditoria de Desempeño y Ejecución Financiera Presupuestal en la Dirección Regional de Salud de Ayacucho – 2020", este despacho autoriza efectuar la referida investigación, para tal efecto, los funcionarios y servidores competentes deberán brindarles las facilidades que el caso requiere para el cumplimiento de sus objetivos; agradeciendo a usted se sirva remitir resultados de la referida investigación los mismos que serán de utilidad para la gestión institucional.

Es propicia la ocasión para manifestarles las muestras de mi especial consideración y estima personal

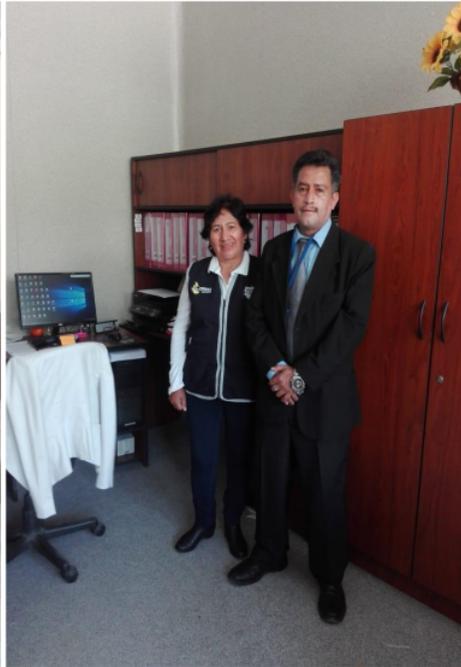
Atentamente,

 
 GOBIERNO REGIONAL DE AYACUCHO
 DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD AYACUCHO
 DIRECTOR REGIONAL ASISTIDO

C.c
 Archivo:
 ESDT/DRSA
 Sec.

ANEXO 8: FOTOS DE LA APLICACIÓN DEL INSTRUMENTO







PRUEBA PILOTO – CONFIABILIDAD

Hipótesis general.

Auditoría de Desempeño y Ejecución Financiera Presupuestal en la Dirección

Regional de Salud Ayacucho - 2020

Hipótesis general

Existe una relación significativa entre la Auditoría de Desempeño y la Ejecución Financiera Presupuestal en la Dirección Regional de Salud Ayacucho – 2020.

Correlaciones

			AUDITORIA DE DESEMPEÑO	EJECUCIÓN FINANCIERA PRESUPUES TAL
Rho de Spearman	AUDITORIA DE DESEMPEÑO	Coefficiente de correlación	1,000	,573**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	EJECUCIÓN FINANCIERA PRESUPUESTAL	Coefficiente de correlación	,573**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

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

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

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

Hipótesis específica 1:

Existe una relación significativa entre la Auditoría de Desempeño y la Ejecución Financiera de los Programas en la Dirección Regional de Salud Ayacucho – 2020.

Correlaciones

		AUDITORIA DE DESEMPEÑO		EJECUCIÓN FINANCIERA
Rho de Spearman	AUDITORIA DE DESEMPEÑO	Coefficiente de correlación	1,000	,549**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	EJECUCIÓN FINANCIERA	Coefficiente de correlación	,549**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

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

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

Hipótesis específica 2:

Existe una relación significativa entre la Auditoría de Desempeño y la Ejecución Presupuestal de los Programas en la Dirección Regional de Salud Ayacucho – 2020.

Correlaciones

			AUDITORIA DE DESEMPEÑO	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL
Rho de Spearman	AUDITORIA DE DESEMPEÑO	Coeficiente de correlación	1,000	,448**
		Sig. (bilateral)	.	,004
		N	40	40
	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	Coeficiente de correlación	,448**	1,000
		Sig. (bilateral)	,004	.
		N	40	40

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

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

Hipótesis específica 3:

Existe una relación significativa entre la Auditoría de Desempeño y el Presupuesto por Resultados de los Programas en la Dirección Regional de Salud Ayacucho – 2020.

Correlaciones

			AUDITORIA DE DESEMPEÑO	PRESUPUEST O POR RESULTADOS
Rho de Spearman	AUDITORIA DE DESEMPEÑO	Coefficiente de correlación	1,000	,500**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	40	40
	PRESUPUESTO POR RESULTADOS	Coefficiente de correlación	,500**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	40	40

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

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

ANEXO 7: PRUEBA PILOTO – CONFIABILIDAD**VARIABLE 1****Fiabilidad****→ Escala: PP-V1****Resumen de procesamiento de casos**

		N	%
Casos	Válido	40	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	40	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,823	,823	10

VARIABLE 2**→ Fiabilidad****Escala: PP-V2****Resumen de procesamiento de casos**

		N	%
Casos	Válido	40	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	40	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,889	,891	11

NOTA: Se ha tomado en cuenta el 10% de la muestra.

Escala: PP-V1+V2

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	40	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	40	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,924	,924	21

BASE DE DATOS DE PRUEBA PILOTO

ENCUESTADOS	V1: AUDITORIA DE DESEMPEÑO					V2: EJECUCIÓN FINANCIERA PRESUPUESTAL					TOTAL									
	V1d1: Auditoria	V1d2: Fases de la Auditoria	V1d3: Indicadores de Gestión	V2d1: Ejecución Financiera	V2d2: Ejecución Presupuestal	V2d3: Presupuesto por Resultados														
1	2	3	4	1	2	3	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3			
2	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
3	3	4	1	3	2	1	4	3	2	3	2	5	2	1	2	1	2	3	2	1
4	1	1	3	1	3	2	3	1	1	4	1	4	1	2	1	2	1	3	1	1
5	2	2	2	2	1	1	2	3	2	1	3	3	1	1	2	1	1	1	2	3
6	1	1	2	1	1	1	2	1	1	2	3	2	4	3	1	1	2	2	3	2
7	4	2	1	3	2	3	3	1	4	3	1	4	5	4	4	3	4	4	4	4
8	1	1	2	1	2	2	2	4	1	1	1	2	1	3	2	3	2	3	2	1
9	3	3	1	3	3	2	1	3	1	4	1	2	3	5	2	1	1	2	1	2
10	1	2	1	2	1	1	3	3	3	1	1	1	2	1	2	1	2	2	1	1
11	2	3	3	1	1	2	1	1	1	1	1	2	3	2	1	1	1	1	3	1
12	1	2	1	1	3	1	3	1	3	2	3	2	3	1	2	2	3	3	1	1
13	2	3	2	1	2	1	2	1	2	1	3	2	4	4	2	2	3	5	1	2
14	4	3	4	1	4	2	3	2	1	3	1	5	3	2	3	3	1	2	3	1
15	2	4	1	3	4	1	1	1	2	2	2	2	1	1	1	1	2	2	1	2
16	2	3	4	2	3	1	1	4	2	3	4	5	4	4	4	4	1	4	4	1
17	2	3	4	2	3	1	2	3	4	3	2	5	1	2	3	1	1	3	3	2
18	1	2	3	1	2	3	2	1	4	2	3	1	3	3	2	1	2	1	2	1
19	1	1	2	2	2	3	3	1	1	1	2	2	1	3	2	1	2	1	2	4
20	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
21	3	1	4	1	3	2	1	1	2	2	3	2	5	3	4	5	3	4	6	4
22	1	2	3	3	1	3	2	3	1	1	4	1	2	1	2	3	5	2	3	2
23	2	2	2	2	3	1	1	2	2	2	1	3	3	1	1	2	2	1	1	1
24	1	1	3	2	2	1	1	2	2	1	3	2	5	3	4	2	2	4	3	3
25	2	1	3	3	1	1	1	2	1	2	3	1	2	1	3	1	1	2	1	3
26	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
27	3	1	2	1	1	1	2	1	3	2	3	2	1	2	2	3	2	1	2	1
28	1	4	2	2	1	2	2	2	2	3	2	1	2	3	3	1	1	1	1	2
29	2	1	3	1	3	2	2	1	3	2	1	1	2	3	3	1	1	1	1	2
30	1	2	1	2	1	1	1	3	2	1	1	1	2	1	2	3	2	3	1	1
31	2	2	3	1	2	2	1	2	1	2	1	2	3	2	3	1	3	1	3	1
32	1	2	2	1	3	1	3	1	3	4	1	2	3	2	2	2	3	1	1	1
33	1	1	2	1	3	1	2	2	1	2	1	4	3	4	1	2	1	2	4	2
34	2	2	3	1	2	2	3	3	1	3	1	3	1	2	2	3	3	2	3	1
35	2	1	2	3	2	1	1	1	2	2	2	1	1	1	1	1	2	1	2	2
36	4	4	3	3	4	5	4	3	4	4	4	5	4	4	4	4	3	4	4	4
37	3	1	1	3	1	4	2	1	3	2	3	1	1	3	2	1	1	3	2	1
38	1	3	1	1	2	3	1	1	2	2	3	1	2	3	2	1	3	2	2	1
39	3	1	2	2	4	3	3	3	2	2	2	1	3	4	4	3	2	1	3	2
40	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	5	3	4
VAR	1,059375	1,124375	1,21938	0,8975	1,26	0,99	1	1,21938	1,19938	1,46938	1,56938	1,75	1,65	1,84938	1,46938	1,05938	0,89	1,39938	1,14438	1,06938

ESTADÍSTICAS DE TOTAL DE ELEMENTOS

(depurado)

VARIABLE 1

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Correlación múltiple al cuadrado	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Item01	19,63	35,522	,569	,474	,801
Item02	19,53	35,794	,524	,356	,806
Item03	19,43	35,789	,496	,410	,809
Item04	19,80	39,138	,302	,255	,826
Item05	19,45	33,690	,659	,572	,790
Item06	19,65	37,721	,399	,322	,818
Item07	19,75	35,013	,638	,539	,795
Item08	19,43	36,712	,422	,268	,817
Item09	19,48	37,640	,353	,253	,824
Item10	19,63	33,728	,732	,631	,784

Estadísticas de escala

Media	Varianza	Desv. Desviación	N de elementos
21,75	43,679	6,609	10

VARIABLE 2

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Correlación múltiple al cuadrado	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Item11	22,72	70,871	,468	,437	,888
Item12	22,72	68,922	,547	,506	,884
Item13	22,55	67,485	,580	,462	,882
Item14	22,55	66,972	,629	,519	,879
Item15	22,53	63,384	,765	,646	,869
Item16	22,72	68,256	,606	,497	,880
Item17	22,92	69,712	,646	,508	,878
Item18	23,15	71,669	,585	,422	,882
Item19	22,78	67,204	,683	,609	,875
Item20	22,87	68,984	,661	,560	,877
Item21	22,97	70,692	,583	,432	,881

Estadísticas de escala

Media	Varianza	Desv. Desviación	N de elementos
25,05	82,049	9,058	11

DE LAS DOS VARIABLES

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Correlación múltiple al cuadrado	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Item01	44,68	204,994	,614	,749	,919
Item02	44,57	206,610	,540	,621	,921
Item03	44,47	206,820	,508	,580	,921
Item04	44,85	212,644	,388	,579	,923
Item05	44,50	201,333	,676	,748	,918
Item06	44,70	209,344	,482	,822	,922
Item07	44,80	205,138	,629	,749	,919
Item08	44,47	206,051	,533	,566	,921
Item09	44,53	213,538	,298	,539	,925
Item10	44,68	202,994	,685	,753	,918
Item11	44,47	204,153	,535	,696	,921
Item12	44,47	200,717	,615	,898	,919
Item13	44,30	199,600	,608	,603	,920
Item14	44,30	201,651	,570	,757	,920
Item15	44,28	193,435	,759	,866	,916
Item16	44,47	202,102	,596	,677	,920
Item17	44,68	205,251	,605	,737	,920
Item18	44,90	205,938	,641	,629	,919
Item19	44,53	199,384	,698	,817	,918
Item20	44,63	203,779	,629	,783	,919
Item21	44,72	205,538	,592	,666	,920

Estadísticas de escala

Media	Varianza	Desv. Desviación	N de elementos
46,80	224,421	14,981	21

HIPOTESIS GENERAL**Resumen de procesamiento de casos**

		N	%
Casos	Válido	40	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	40	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,924	,924	21

HIPOTESIS ESPECIFICA 1**Resumen de procesamiento de casos**

		N	%
Casos	Válido	40	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	40	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad

	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
Alfa de Cronbach	,873	14

HIPOTESIS ESPECIFICA 2**Resumen de procesamiento de casos**

		N	%
Casos	Válido	40	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	40	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad

	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
Alfa de Cronbach	,883	14

HIPOTESIS ESPECIFICA 3**Resumen de procesamiento de casos**

		N	%
Casos	Válido	40	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	40	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,868	,868	13

ESTADÍSTICAS DE TOTAL DE ELEMENTOS

(depurado)

HIPOTESIS GENERAL

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Correlación múltiple al cuadrado	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Item01	44,68	204,994	,614	,749	,919
Item02	44,57	206,610	,540	,621	,921
Item03	44,47	206,820	,508	,580	,921
Item04	44,85	212,644	,388	,579	,923
Item05	44,50	201,333	,676	,748	,918
Item06	44,70	209,344	,482	,822	,922
Item07	44,80	205,138	,629	,749	,919
Item08	44,47	206,051	,533	,566	,921
Item09	44,53	213,538	,298	,539	,925
Item10	44,68	202,994	,685	,753	,918
Item11	44,47	204,153	,535	,696	,921
Item12	44,47	200,717	,615	,898	,919
Item13	44,30	199,600	,608	,603	,920
Item14	44,30	201,651	,570	,757	,920
Item15	44,28	193,435	,759	,866	,916
Item16	44,47	202,102	,596	,677	,920
Item17	44,68	205,251	,605	,737	,920
Item18	44,90	205,938	,641	,629	,919
Item19	44,53	199,384	,698	,817	,918
Item20	44,63	203,779	,629	,783	,919
Item21	44,72	205,538	,592	,666	,920

Estadísticas de escala

Media	Varianza	Desv. Desviación	N de elementos
46,80	224,421	14,981	21

HIPOTESIS ESPECIFICA 1

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Correlación múltiple al cuadrado	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Item01	29,28	82,102	,594	,568	,861
Item02	29,17	82,251	,565	,496	,863
Item03	29,08	82,071	,547	,489	,863
Item04	29,45	87,433	,337	,457	,873
Item05	29,10	79,015	,697	,654	,855
Item06	29,30	85,087	,446	,614	,868
Item07	29,40	82,400	,597	,548	,861
Item08	29,08	83,456	,474	,363	,867
Item09	29,13	86,215	,338	,342	,874
Item10	29,28	80,307	,696	,700	,856
Item11	29,08	80,635	,556	,513	,863
Item12	29,08	79,661	,580	,763	,862
Item13	28,90	78,246	,606	,462	,860
Item14	28,90	81,836	,462	,494	,869

Estadísticas de escala

Media	Varianza	Desv. Desviación	N de elementos
31,40	94,400	9,716	14

HIPOTESIS ESPECIFICA 2

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Correlación múltiple al cuadrado	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Item01	28,50	80,667	,590	,518	,873
Item02	28,40	81,528	,522	,383	,877
Item03	28,30	81,805	,482	,430	,879
Item04	28,67	85,712	,347	,290	,884
Item05	28,32	78,379	,652	,607	,870
Item06	28,52	83,538	,448	,526	,880
Item07	28,62	79,266	,694	,643	,869
Item08	28,30	81,651	,490	,391	,878
Item09	28,35	85,413	,301	,331	,887
Item10	28,50	78,256	,730	,645	,867
Item15	28,10	73,785	,724	,700	,866
Item16	28,30	78,933	,567	,523	,875
Item17	28,50	81,128	,564	,482	,875
Item18	28,72	80,307	,677	,566	,870

Estadísticas de escala

Media	Varianza	Desv. Desviación	N de elementos
30,62	92,804	9,634	14

HIPOTESIS ESPECIFICA 3

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Correlación múltiple al cuadrado	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Item01	26,15	64,233	,612	,564	,854
Item02	26,05	65,382	,518	,363	,860
Item03	25,95	65,485	,486	,421	,862
Item04	26,33	68,738	,370	,340	,867
Item05	25,97	62,281	,667	,629	,851
Item06	26,17	67,122	,448	,436	,863
Item07	26,28	64,461	,618	,592	,854
Item08	25,95	65,331	,495	,489	,861
Item09	26,00	68,154	,336	,284	,870
Item10	26,15	62,849	,702	,663	,849
Item19	26,00	62,051	,639	,607	,852
Item20	26,10	64,810	,548	,500	,858
Item21	26,20	65,036	,557	,432	,857

Estadísticas de escala

Media	Varianza	Desv. Desviación	N de elementos
28,28	75,538	8,691	13

AUDITORÍA DE DESEMPEÑO Y EJECUCIÓN FINANCIERA PRESUPUESTAL EN LA DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD AYACUCHO – 2020

INFORME DE ORIGINALIDAD

27%

INDICE DE SIMILITUD

27%

FUENTES DE INTERNET

1%

PUBLICACIONES

%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.upla.edu.pe Fuente de Internet	15%
2	hdl.handle.net Fuente de Internet	4%
3	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	2%
4	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	repositorio.unp.edu.pe Fuente de Internet	1%
6	repositorio.unc.edu.pe Fuente de Internet	1%
7	dspace.unl.edu.ec Fuente de Internet	<1%
8	repositorio.uncp.edu.pe Fuente de Internet	<1%

9	www.repositorio.upla.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
10	repositorio.unap.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
11	www.slideshare.net Fuente de Internet	<1 %
12	bibliotecas.unsa.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
13	repositorio.uta.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
14	www.mef.gob.pe Fuente de Internet	<1 %
15	repositorio.unsa.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
16	repositorioslatinoamericanos.uchile.cl Fuente de Internet	<1 %
17	qdoc.tips Fuente de Internet	<1 %
18	repositorio.ug.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
19	es.scribd.com Fuente de Internet	<1 %

Excluir citas Activo

Excluir coincidencias < 20 words

Excluir bibliografía Activo