

# **UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES**

## **Facultad de Ciencias Administrativas y Contables**

### **Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas**



**UPLA**  
UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

## **TESIS**

### **Auditoría de Desempeño y Ejecución Financiera a los Programas Presupuestales en la Red de Salud Ayacucho Norte - 2019**

Para optar : El Título Profesional de Contador Público

Autores : Bach. Jorge Ernesto Cabrera Sandoval  
Bach. Hector Janampa Huillcahuari

Asesora : Dra. Edith Pilar Quispe Espinoza

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

Fecha de inicio y  
culminación : 24 noviembre 2021 al 23 de noviembre del 2022

**Huancayo – Perú  
2023**

HOJA DE APROBACIÓN DE JURADOS

**UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES**  
**Facultad de Ciencias Administrativas y Contables**

**TESIS**

**AUDITORÍA DE DESEMPEÑO Y EJECUCIÓN FINANCIERA A  
LOS PROGRAMAS PRESUPUESTALES EN LA RED DE SALUD  
AYACUCHO NORTE - 2019**

**PRESENTADO POR:**

**BACH. JORGE ERNESTO CABRERA SANDOVAL  
BACH. HECTOR JANAMPA HUILLCAHUARI**

**PARA OPTAR EL TÍTULO DE:  
CONTADOR PÚBLICO**

**APROBADO POR LOS SIGUIENTES JURADOS:**

<b>PRESIDENTE</b>	<b>:</b>	<b>DR. ROJAS LEON CEVERO ROMULO</b>
<b>PRIMER MIEMBRO</b>	<b>:</b>	<b>DR. ROJAS LEON CEVERO ROMULO</b>
<b>SEGUNDO MIEMBRO</b>	<b>:</b>	<b>DR. POLO ORELLANA FERNANDO</b>
<b>TERCER MIEMBRO</b>	<b>:</b>	<b>DR. ADAUTO AVILA ARMANDO JUAN</b>

Huancayo, 30 de mayo del 2024

**ASESORA:**

**DRA. EDITH PILAR QUISPE ESPINOZA**

## **DEDICATORIA**

A Dios, quien con su sabiduría infinita es una guía importante en mi vida, en mi carrera profesional y trabajo; a mi señora madre Petronila, quien fue mi mayor apoyo en tiempos de angustia.

**Jorge Ernesto**

A la memoria de mis padres Albino y Falconería, que en vida fueron inspiradores en mi vida. A mi esposa Nérida e hijas, Maryori y Daniela, por su amor, comprensión y por ser una familia unida y me siento orgulloso de mi gran familia a lo largo de mi vida.

**Hector**

## **AGRADECIMIENTO**

A nuestra Facultad de Ciencias Administrativas y Contables de la Universidad Peruana Los Andes, por albergarnos y formado profesionalmente con su selecta plana de docente.

A nuestra asesora la Dra. Edith Pilar Quispe Espinoza, por su dirección acertada en este trabajo investigativo.

A la entidad de la Red de Salud Ayacucho Norte, por brindarnos las facilidades del caso.

**Jorge Ernesto y Hector**

## CONSTANCIA DE SIMILITUD



NUEVOS TIEMPOS  
NUEVOS DESAFÍOS  
NUEVOS COMPROMISOS

## CONSTANCIA DE SIMILITUD

N ° 0168 - FCAC -2024

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

**AUDITORÍA DE DESEMPEÑO Y EJECUCIÓN FINANCIERA A LOS PROGRAMAS PRESUPUESTALES EN LA RED DE SALUD AYACUCHO NORTE - 2019**

Con la siguiente información:

Con Autor(es) : **Bach. CABRERA SANDOVAL JORGE ERNESTO**  
**Bach. JANAMPA HUILLCAHUARI HECTOR**

Facultad : **CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**

Escuela Académica : **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

Asesor(a) : **Dr. QUISPE ESPINOZA EDITH PILAR**

Fue analizado con fecha **16/04/2024**; con **128 págs.**; en el software de prevención de plagio (Turnitin); y con la siguiente configuración:

Excluye Bibliografía.

**Excluye citas.**

**Excluye Cadenas hasta 20 palabras.**

Otro criterio (especificar)

X
X

El documento presenta un porcentaje de similitud de **24 %**.

En tal sentido, de acuerdo a los criterios de porcentajes establecidos en el artículo N°15 del Reglamento de uso de Software de Prevención Version 2.0. Se declara, que el trabajo de investigación: **Si contiene un porcentaje aceptable de similitud.**

Observaciones:

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



Huancayo, 16 de abril del 2024.

**MTRA. LIZET DORIELA MANTARI MINCAMI**  
**JEFA**

Oficina de Propiedad Intelectual y Publicaciones

## Contenido

	Pág.
Portada	
Hoja de aprobación de Jurados .....	ii
Asesora:.....	iv
Dedicatoria.....	v
Agradecimiento.....	vi
Contenido.....	vii
Contenido de Tablas .....	xi
Contenido de Figuras .....	xiii
Resumen.....	xv
Abstract.....	xvi
Introducción .....	xvii
CAPÍTULO I .....	18
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	18
1.1. Descripción de la realidad problemática .....	18
1.2. Delimitación del problema .....	22
1.3. Formulación del Problema .....	23
1.3.1. Problema General .....	23
1.3.2. Problemas Específicos .....	23
1.4. Justificación.....	23
1.4.1. Social .....	23
1.4.2. Teórica.....	24
1.4.3. Metodológica.....	24
1.5. Objetivos.....	24

1.5.1. Objetivo General.....	24
1.5.2. Objetivos Específicos .....	25
CAPÍTULO II.....	26
MARCO TEÓRICO.....	26
2.1. Antecedentes (Nacionales e internacionales) .....	26
2.2. Bases Teóricas o Científicas.....	31
2.3. Marco Conceptual (De las variables y dimensiones) .....	35
CAPÍTULO III.....	42
HIPÓTESIS.....	42
3.1. Hipótesis General .....	42
3.2. Hipótesis Específicas.....	42
3.3. Variables (Definición conceptual y operacionalización) .....	43
CAPÍTULO IV.....	46
METODOLOGÍA.....	46
4.1. Método de Investigación .....	46
4.2. Tipo de Investigación .....	46
4.3. Nivel de Investigación.....	47
4.4. Diseño de la Investigación.....	47
4.5. Población y Muestra .....	48
4.6. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	49
4.7. Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos .....	51
4.8. Aspectos Éticos de la Investigación .....	52
CAPÍTULO V.....	53
RESULTADOS.....	53
5.1. Descripción de Resultados .....	53



5.2. Contraste de Hipótesis .....	75
ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS .....	81
CONCLUSIONES .....	84
RECOMENDACIONES .....	86
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	88
ANEXOS .....	92
CARTA DE PRESENTACIÓN.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA .....	94
ANEXO 3: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DEL INSTRUMENTO.....	97
ANEXO 4: INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN Y CONSTANCIA DE SU APLICACIÓN.....	99
ANEXO 5: CONFIABILIDAD Y VALIDEZ DEL INSTRUMENTO .....	102
ANEXO 6: BASE DE DATOS DE PRUEBA PILOTO .....	111
ANEXO 7: CONSENTIMIENTO INFORMADO .....	112
ANEXO 8: FOTOS DE LA APLICACIÓN DEL INSTRUMENTO .....	114

## Contenido de Tablas

	Pág.
Tabla 1 El control gubernamental es oportuno y eficiente .....	53
Tabla 2 La auditoría de desempeño cumple con la finalidad del servicio de control posterior .....	54
Tabla 3 En las auditorias de desempeño se utiliza correctamente las técnicas de control ..	55
Tabla 4 En las auditorias de desempeño se utiliza correctamente los métodos de control .	56
Tabla 5 En las auditorias de desempeño se utiliza las herramientas de control.....	57
Tabla 6 Los equipos de auditoria cumplen con la planificación de la auditoria de desempeño en forma oportuna .....	58
Tabla 7 Los equipos de auditoria cumplen con la fase de ejecución de la auditoria efectuando los procedimientos en forma eficiente.....	59
Tabla 8 Para usted los informes de auditoría se presentan oportunamente a la entidad a fin de implementar las recomendaciones.....	60
Tabla 9 Las auditorias de desempeño se efectúan en función al indicador de efectividad .	61
Tabla 10 Las auditorias de desempeño se efectúan en función al indicador de eficiencia .	62
Tabla 11 Las auditorias de desempeño evalúan si la ejecución de gastos es de calidad.....	63
Tabla 12 La entidad efectúa la planificación financiera en forma oportuna.....	64
Tabla 13 La entidad cuenta con objetivos financieros definidos .....	65
Tabla 14 La entidad efectúa la ejecución de ingresos en forma oportuna .....	66
Tabla 15 La entidad efectúa la ejecución de gastos en función al presupuesto aprobado ..	67
Tabla 16 Los Estados Financieros de la entidad presentan razonablemente su estado de situación financiera.....	68

Tabla 17 La entidad cuenta con recursos humanos con experiencia en ejecución financiera .....	69
Tabla 18 La ejecución de los recursos materiales se efectúa de acuerdo al presupuesto analítico aprobado .....	70
Tabla 19 La ejecución de los recursos financieros se efectúa en forma eficiente.....	71
Tabla 20 La entidad ejecuta los gastos directos de acuerdo al presupuesto aprobado.....	72
Tabla 21 La entidad ejecuta los gastos indirectos en función al presupuesto analítico debidamente aprobado.....	73
Tabla 22 La entidad efectúa el Control financiero en forma permanente y oportuna.....	74

## Contenido de Figuras

	Pág.
Figura 1 El control gubernamental es oportuno y eficiente .....	53
Figura 2 La auditoría de desempeño cumple con la finalidad del servicio de control posterior .....	54
Figura 3 En las auditorias de desempeño se utiliza correctamente las técnicas de control.	55
Figura 4 En las auditorias de desempeño se utiliza correctamente los métodos de control	56
Figura 5 En las auditorias de desempeño se utiliza las herramientas de control .....	57
Figura 6 Los equipos de auditoria cumplen con la planificación de la auditoria de desempeño en forma oportuna .....	58
Figura 7 Los equipos de auditoria cumplen con la fase de ejecución de la auditoria efectuando los procedimientos en forma eficiente .....	59
Figura 8 Para usted los informes de auditoría se presentan oportunamente a la entidad a fin de implementar las recomendaciones .....	60
Figura 9 Las auditorias de desempeño se efectúan en función al indicador de efectividad	61
Figura 10 Las auditorias de desempeño se efectúan en función al indicador de eficiencia	62
Figura 11 Las auditorias de desempeño evalúan si la ejecución de gastos es de calidad ...	63
Figura 12 La entidad efectúa la planificación financiera en forma oportuna.....	64
Figura 13 La entidad cuenta con objetivos financieros definidos.....	65
Figura 14 La entidad efectúa la ejecución de ingresos en forma oportuna.....	66
Figura 15 La entidad efectúa la ejecución de gastos en función al presupuesto aprobado .	67
Figura 16 Los Estados Financieros de la entidad presentan razonablemente su estado de situación financiera.....	68

Figura 17 La entidad cuenta con recursos humanos con experiencia en ejecución financiera .....	69
Figura 18 La ejecución de los recursos materiales se efectúa de acuerdo al presupuesto analítico aprobado .....	70
Figura 19 La ejecución de los recursos financieros se efectúa en forma eficiente .....	71
Figura 20 La entidad ejecuta los gastos directos de acuerdo al presupuesto aprobado .....	72
Figura 21 La entidad ejecuta los gastos indirectos en función al presupuesto analítico debidamente aprobado.....	73
Figura 22 La entidad efectúa el Control financiero en forma permanente y oportuna .....	74

## Resumen

La investigación: Auditoría de Desempeño y Ejecución Financiera a los Programas Presupuestales en la Red de Salud Ayacucho Norte - 2019, la entidad durante el ejercicio 2019, considero como PIA a S/ 32,460,131.00, el PIM fue S/ 36,462,381.00, devengado S/ 7,542,504.52, quedando un saldo de S/ 28,919,876.48, sólo se ejecutó el 20.69 % existiendo tanta necesidad de salud. El problema principal: ¿Qué relación existe entre la Auditoría de Desempeño y la Ejecución Financiera en los Programas Presupuestales en la Red de Salud Ayacucho Norte – 2019?, y objetivo principal: Determinar la relación que existe entre la Auditoría de Desempeño y la Ejecución Financiera de los Programas Presupuestales en la Red de Salud Ayacucho Norte - 2019. Obedeciendo en su desarrollo al método científico general, tipo aplicada, descriptivo-correlacional, no experimental, con muestra y población 40 servidores, aplicando a la encuesta, y el cuestionario; los resultados; la entidad ha dejado de ejecutar S/ 28,919,876.48, de presupuesto, perjudicando a su población por la deficiente gestión. Conclusión: Que, entre la auditoría de desempeño y la ejecución financiera en los programas presupuestales existe relación significativa en la Red de Salud Ayacucho Norte - 2019 y la recomendación: Que el titular socialice con los servidores a fin de maximizar la ejecución de presupuesto para beneficiar a la población, previa planificación.

**Palabras claves:** Auditoría de desempeño, ejecución financiera, presupuestal

### **Abstract**

The research: Audit of Performance and Financial Execution of the Budget Programs in the Ayacucho Norte Health Network - 2019, the entity during the fiscal year 2019, considered as PIA S/ 32,460,131.00, the PIM was S/ 36,462,381.00, accrued S/ 7,542,504.52, leaving a balance of S/ 28,919,876.48, only 20.69% was executed with so much need for health. The main problem: What is the relationship between the Performance Audit and the Financial Execution in the Budget Programs in the Ayacucho Norte Health Network – 2019?, and main objective: To determine the relationship that exists between the Performance Audit and the Financial Execution of the Budget Programs in the Ayacucho Norte Health Network – 2019. Obeying in its development the general scientific method, applied type, descriptive-correlational, non-experimental, with sample and population of 40 servers, applying to the survey, and the questionnaire; the results; the entity has failed to execute S/ 28,919,876.48 of its budget, harming its population due to poor management. Conclusion: That there is a significant relationship between the performance audit and the financial execution in the budget programs in the Ayacucho Norte Health Network - 2019 and the recommendation: That the head socialize with the servants in order to maximize the execution of the budget to benefit the population, prior planning.

Word terms: performance audit, financial execution, budget.

## Introducción

La Auditoria de Desempeño se practica a todas las entidades públicas comprendidas en la Ley 27785 (Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República). En concordancia a la data financiera presupuestal de la Unidad Ejecutora 405, Región Ayacucho, RED de Salud Ayacucho – Norte, ejercicio presupuestal 2019, se tuvo un PIA de S/ 32,460,131.00, un PIM de S/ 36,462,381.00, devengando la suma de S/ 7,542,504.52, quedando un saldo de S/ 28,919,876.48, no ejecutados, es decir que solo un 20.69 % fue ejecutado, afectando a las demandas en salud de los usuarios del lugar caracterizada por su extrema pobreza y como resultado de la deficiente gestión.

El problema principal: ¿Qué relación existe entre la Auditoria de Desempeño y la Ejecución Financiera en los Programas Presupuestales en la Red de Salud Ayacucho Norte – 2019?, y el objetivo: Determinar la relación entre ambas variables del estudio. Desarrollando un estudio de tipo aplicada, nivel descriptivo correlacional, no experimental, población y muestra 40 servidores, aplicando al cuestionario; mostrando resultados en tablas y figuras.

Los capítulos considerados son: Capítulo I; Planteamiento del problema, justificación y objetivos; Capítulo II, Marco teórico (Antecedentes Nacionales e Internacionales, bases teóricas y marco conceptual; Capítulo III; Hipótesis y variables; Capítulo IV; Metodología, tipo, nivel, y diseño de investigación, población y muestra, técnicas, instrumentos de investigación y aspectos éticos, Capítulo V; Resultados, análisis y discusión de resultados, conclusiones y recomendaciones, referencias bibliográficas y anexos.



# CAPÍTULO I

## PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

### 1.1. Descripción de la realidad problemática

Frente al descontento de la provincia de Huanta de la región de Ayacucho, respecto a la gestión de sus autoridades regionales, debido a la falta de ejecución presupuestal en los diferentes programas de salud, teniendo como directos perjudicados a la población beneficiaria, que se caracterizan por su pobreza y extrema pobreza, quienes muestran su total insatisfacción respecto a la gestión de la entidad, en relación a la deficiente evaluación de las ejecuciones presupuestarias, por tanto, es de considerar dicha relación con la ejecución del presupuesto.

Según la data financiera y presupuestal de la entidad Red de Salud Ayacucho Norte se observa lo siguiente:

#### CUADRO N° 1

#### PROCESO PRESUPUESTARIO DEL AÑO 2019

#### Ejecución de Gastos (en soles)

**Unidad Ejecutora: 405 – Región Ayacucho - RED de Salud Ayacucho Norte**

N°	PROGRAMAS DE SALUD	PIA	PIM	DEVENG.	SALDO	% EJEC.
1	Diversos Programas De Salud	32,460,131.00	36,462,381.00	7,542.504.52	28,919,876.48	20.69
2	TOTALES	32,460,131.00	36,462,381.00	7,542.504.52	28,919,876.48	20.69

**FUENTE: Proceso Presupuestario 2019 - Ejecución de Gastos Unidad Ejecutora: 405 – Región**

**Ayacucho - RED de Salud Ayacucho Norte**

Según la data de la Unidad Ejecutora 405, Región Ayacucho, RED de Salud Ayacucho – Norte, ejercicio presupuestal 2019, se advierte que la ejecución de acuerdo al cuadro N° 1,

la entidad maneja un PIA de S/ 32,460,131.00, un PIM fue S/ 36,462,381.00, devengado S/ 7,542,504.52, quedando un saldo de S/ 28,919,876.48, sólo ejecutándose un 20.69 % frente a la necesidad urgente en salud de su población de extrema pobreza, calificándose de deficiente a la gestión de la entidad.

A continuación de una muestra representativa se expone la ejecución de gastos de algunos proyectos representativos, tal como se muestra en el siguiente cuadro;

**CUADRO N° 2**  
**PROCESO PRESUPUESTARIO DEL AÑO 2019**  
**EJECUCIÓN DE GASTOS (En soles)**  
**UNIDAD EJECUTORA: 405 - REG. AYACUCHO - RED DE SALUD AYACUCHO NORTE**

N°	PROGRAMAS DE SALUD	PIA	PIM	DEVENG.	SALDO	% EJEC.
1	Programa Articulado	96,018.00	96,018.00	18,106.80	77,911.00	18.86
2	Monitoreo, Supervisión, Evaluación y Control del Programa Nutricional	229,716.00	85,036.00	25,411.35	59,684.65	29.86
3	Desinfección y/o tratamiento del agua para consumo	74,198.00	74,725.00	15,266.40	59,458.60	20.43
4	Enfermedades Diarreicas e Infecciones Respiratorias	248,087.00	249,417.00	47,524.08	201882.92	19.05
5	Atención Enfermedades Diarreicas e Infecciones Respiratorias agudas – Niños	195,999.00	208,313.00	37,67.12	170,641.88	16.08
6	Atender a niños con diagnóstico de enfermedad diarreica aguda complicada	456,656.00	471,488.00	96,818.36	374,663.64	20.53
7	Niños y niñas con vacuna completa crecimiento y desarrollo - CRED	2,351,740.00	2,818,540.00	630,385.31	1,988,154.69	29.46
8	completo para su edad	1,873,290.00	1,874,819.00	370,650.61	1,504,168.39	19.77
9	Brindar atención a otras enfermedades prevalentes.	1,870,109.00	2,146,771.00	531,424.56	1,651,345.44	24.75
<b>TOTALES</b>		<b>7,395,813.00</b>	<b>8,025,127.00</b>	<b>1,739,354.59</b>	<b>6,087,911.21</b>	<b>22.09</b>

**Fuente: Proceso Presupuestario 2019 - Ejecución de Gastos Unidad Ejecutora: 405 – Región Ayacucho**

**– RED de Salud Ayacucho Norte**

El sector salud, particularmente Red de Salud Ayacucho Norte, tiene limitado sus objetivos y metas por el presupuesto que le asignan para los diversos programas de salud, como son la Salud Materno Neonatal, Programa Articulado Nutricional, Enfermedades Zoonóticas y no transmisibles; Prevención, tratamiento y Control de Cáncer; y del Consumo de Drogas entre otros, frente al cual se tienen índices altos de hasta 90 veces más alta de muerte materna, sumándose el bajo nivel de accesibilidad a la salud y servicios sociales.

Además, en los 7 años últimos, se tiene que la mortalidad materna tiene como causales a los abortos, hemorragias, infecciones, hipertensión que se da frecuentemente en las poblaciones caracterizadas por su pobreza, analfabetismo, e inaccesibilidad a los sistemas de salud, los mismos que presentan una débil capacidad de atención, por lo que se requiere el direccionamiento del presupuesto asignado a solucionar esos problemas.

El problema de atención y ejecución de los programas sociales, se da con mayor frecuencia en países subdesarrollados por la falta de recursos humanos de la entidad tal como afirma; **Vera, S. (2016)**, en su trabajo de investigación titulada *“Auditoría de Gestión al Talento Humano y su relación con la toma de decisiones del área de Salud N° 18 Hospital El Empalme, Año 2014”*, determinando el nivel de control interno con el COSO 1, comprobando el riesgo inherente del 25%, el de control al 26%, riesgo de detección 30% riesgo de auditoría 1.95% manifestando deficiencia de funciones y cumplimiento de metas y objetivos en el área de salud.

A nivel nacional, se observa lo mismo por citar actualmente nuestro país y a nivel mundial se padece el Corona Virus y nuestro país no tiene la capacidad hospitalaria para enfrentar a tal mal, lo mismo sucede con diversos programas de salud. En la región y

localmente es palpable el problema a pesar de tener un hospital tres uno en Ayacucho, no se cuenta con presupuesto para su equipamiento sobre todo con personal médico especialistas, por tanto, se deja de atender sobre todo a los más pobres, quienes requieren de atención médica.

Por tanto, es muy importante las auditorías de desempeño para mejorar la gestión de la entidad tal como manifiesta; **Chalco, L. & Bernilla, E. (2018)**, en su tesis denominada “*Auditoría de Desempeño mejora la atención de los servicios que brinda el ministerio de salud de Lima desde el 2013 hasta 2017*”, quien recomendó contar con un Psicólogo ocupacional que determine pasos para evaluar la competencia; destrezas y motivación del colaborador, debido a los resultados de las auditorías de desempeño realizadas, no logrando las metas establecidas en los programas.

La auditoría de desempeño, evalúa la gestión de una entidad pública con indicadores de eficiencia, eficacia y economía, a fin de mejorar el gasto financiero en los programas de salud para mejorar la gestión, dando solución al problema identificado, estableciendo recomendaciones, implementando y cumpliendo funciones y normas legales, previa capacitación y mejora en los procesos de auditoría oportuna.

El estudio se justificó por cuanto se buscó corregir deficiencias oportunamente, implementando se ejecute eficientemente las mejoras en las prestaciones de salud sobre en base a la adecuada ejecución financiera con gastos de calidad y ejecución eficaz del presupuesto en beneficio de los más necesitados. Es decir, que resultara de beneficio para las entidades públicas en Ayacucho, en observancia al marco normativo del Sistema Nacional de Control de la CGR.

De acuerdo a las informaciones obtenidas, en las entidades públicas de la región Ayacuchana no se vienen efectuando las auditorias de desempeño, por no considerar su importancia en el logro de objetivos, metas, calidad, mejora de la gestión pública y evaluación del cumplimiento de funciones de funcionarios y servidores públicos, debido a que este tipo de auditoria cuenta con el trabajo multidisciplinario de diferentes profesionales en observancia a lo dispuesto en la documentación de gestión institucional. Realizándose en la Red de Salud Ayacucho Norte, 2019, en base a la data proporcionada por la misma entidad, sobre el cual se obtuvieron resultados, y redactó conclusiones y recomendaciones para mejorar la gestión institucional.

## **1.2. Delimitación del problema**

### **Delimitación Espacial**

Se realizó en las oficinas de la Red de Salud Ayacucho Norte, distrito de Huanta - Ayacucho.

### **Delimitación Temporal**

Se efectuó en el periodo 2019.

### **Delimitación Conceptual o Temática**

Se desarrolló el estudio apelando a tesis, artículos científicos, libros de Auditoria de desempeño, especialmente a normativas de la Contraloría General de la República y normativas del Ministerio de Economía y Finanzas como ente rector del Sistema Nacional de Tesorería.

### **1.3. Formulación del Problema**

#### **1.3.1. Problema General**

¿Qué relación existe entre la Auditoría de Desempeño y la Ejecución Financiera en los Programas Presupuestales en la Red de Salud Ayacucho Norte – 2019?

#### **1.3.2. Problemas Específicos**

1: ¿Qué relación existe entre la auditoría de desempeño y los ingresos y gastos en los Programas Presupuestales en la Red de Salud Ayacucho Norte - 2019?

2: ¿Qué relación existe entre la auditoría de desempeño y la gestión de recursos en los Programas Presupuestales en la Red de Salud Ayacucho Norte - 2019?

3: ¿Qué relación existe entre la Auditoría de Desempeño y los gastos en la ejecución financiera en los Programas Presupuestales en la Red de Salud Ayacucho Norte - 2019?

### **1.4. Justificación**

#### **1.4.1. Social**

En concordancia a la data financiera presupuestal de la Unidad Ejecutora 405, Región Ayacucho, RED de Salud Ayacucho – Norte, ejercicio presupuestal 2019, quedo un saldo de S/ 28,919,876.48, no ejecutados, es decir que solo un 20.69 % fue ejecutado, perjudicando a la salud de sus usuarios del sector, caracterizados por su extrema pobreza y como resultado de la deficiente gestión, por tanto el presente trabajo de investigación es útil para la ejecución

financiera y presupuestal, en beneficio de los usuarios, por cuanto la entidad brindará mejores servicios de salud a la población de esta parte del país.

#### **1.4.2. Teórica**

Se incide en aplicar teorías y conceptos básicos de Auditoría de Desempeño que evalúa con indicadores de gestión: eficacia, eficiencia, economía y de ejecución financiera en los Programas de Salud - Red de Salud Ayacucho Norte, por tanto, la investigación que proponemos es inédita original. Además de promover el cumplimiento de normas legales de ambas variables, con incidencia en su aplicación teórica de las variables, como las de auditoría de desempeño dadas por Contraloría General de la República.

#### **1.4.3. Metodológica**

En el cumplimiento de los propósitos del estudio se tuvo en cuenta el proceso metodológico científico, descriptivo-correlacional con técnicas cuantitativas y el análisis del diseño relacionado a las variables de estudio, del cual se determinó que las variables se asocian mejorando procedimientos y jerarquizando factores.

### **1.5. Objetivos**

#### **1.5.1. Objetivo General**

Determinar qué relación existe entre la auditoría de desempeño y la ejecución financiera en los programas presupuestales en la Red de Salud Ayacucho Norte - 2019.

### **1.5.2. Objetivos Específicos**

OE1: Determinar qué relación existe entre la auditoria de desempeño y los ingresos y gastos en los programas presupuestales en la Red de Salud Ayacucho Norte – 2019.

OE2: Determinar qué relación existe entre la auditoria de desempeño y la gestión de recursos en los programas presupuestales en la Red de Salud Ayacucho Norte – 2019.

OE3: Determinar qué relación existe entre la auditoria de desempeño y los gastos en la ejecución financiera en los Programas Presupuestales en la Red de Salud Ayacucho Norte - 2019



## CAPÍTULO II.

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1. Antecedentes (Nacionales e internacionales)

##### Nacionales

De acuerdo a la autora, **Soberon, S.** (2019), en su tesis “*La Auditoría De Desempeño Para La Mejora De La Gestión Pública En El Gobierno Regional Lambayeque- Sede Central, 2017*”, (tesis de maestría) investigación procedente Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo, cuyo objetivo general: “determinar la incidencia de la Auditoría de Desempeño en la mejora de la Gestión Pública en el Gobierno Regional Lambayeque – Sede Regional”. Con investigación teórica, aplicando a la entrevista y cuestionarios para medir el comportamiento de las variables, Concluyendo que la eficacia como indicador se relaciona con los avances logrados en los 2 años analizados; y la eficiencia en selección de bienes y servicios 2017, mejorándose en un 49% respecto al 46% del 2016 y el indicador economía también mejoró notablemente en un 42% respecto al 2.6% del 2016, es decir hubo optimización de recursos materiales y humanos.

Según los autores **Del Villar, R. & Narciso, K.** (2022) en su tesis nombrada: “*Auditoría de Desempeño y Ejecución Financiera Presupuestal en la Dirección Regional de Salud Ayacucho - 2020*”, ostentada a la Universidad Peruana Los Andes, para optar el título profesional de Contador Público. Huancayo – Perú, cuyo 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”. De método científico, correlacional,

no experimental, aplicándose cuestionarios. Concluyendo: Una relación alta entre Auditoría de Desempeño y Ejecución Financiera Presupuestal en la DIRESA Ayacuchana, 2020 y recomendando la socialización de funcionarios y personal, para viabilizar la ejecución al máximo del presupuesto aprobado.

**Estrada, A. (2018)**, en su tesis *“Influencia de los Programas Presupuestales por Resultados (PpR), en la Ejecución Presupuestal de la Red de Salud Huánuco, periodo: 2012 - 2015”*, (tesis de pregrado) de la Universidad Agraria de la Selva, Tingo María – Perú, cuyo objetivo general: Determinar la influencia entre las variables. Desarrollando una investigación descriptiva, Aplicada. Cuya población y muestra de 57 funcionarios y servidores del SIAF de la Red de Salud Huánuco. Concluyendo, que los (PpR) influyen en la ejecución presupuestal, siendo el 79% quien indica que estos programas repercuten en la ejecución de presupuestos, 16% que a veces influye y 5% que no influye; recomendándose que se prioricen los proyectos que responden a las necesidades más urgentes y sensibles para la población huanuqueña.

Según manifestado por **Quispe, L. (2018)** en su tesis: *“La Auditoría de Desempeño en el Centro de Gestión Tributaria de Chiclayo, Diagnóstico y Propuesta”*, (Tesis de maestría) Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo, Lambayeque – Perú, cuyo objetivo fue diagnosticar la implementación de la Auditoría de Desempeño. De metodología aplicada, de tipo descriptivo, no experimental, con una población y muestra de trabajadores de la División de Servicios al Administrado, de Recaudación y Control de la Deuda, concluyendo que, las dimensiones alcanzaron un promedio de 3 respecto a la escala de “A veces”; determinando que la fase inicial de la auditoría de desempeño en la entidad Tributaria de Chiclayo.

Según señalado por **Pérez, I. (2017)**, en su tesis “*Análisis comparativo de las auditorías de desempeño en las instituciones públicas 2016: Propuesta de un modelo para mejorar la gestión de Recursos Humanos*”, (tesis de maestría) Universidad Nacional de San Agustín, Arequipa – Perú, cuyo objetivo fue “Comparar como se efectúan las auditorías de desempeño en las instituciones públicas de cuatro países”; con diseño no experimental, transversal, aplicando la técnica observación, análisis y comparación; proponiendo un modelo de programa auditor que seleccione áreas críticas en la auditoría de desempeño, de cuya data procesada se Concluyó que, en el Perú la auditoría de desempeño dejar de priorizar al impacto y legalidad en sus procesos, sin embargo en Ecuador es todo lo contrario, por lo que contribuye a mejorar la gestión de recursos públicos, por tanto se recomendó capacitar a los universitarios, docentes y profesionales respecto al proceso auditor de desempeño, y su práctica permanente en las instituciones públicas y privadas como un medio para mejorar la gestión de recursos.

## **Internacionales**

De acuerdo a lo establecido por los autores **Guerrero, J. & Muñoz, M. (2022)**, en su tesis: “*Análisis de la Ejecución Presupuestaria y Financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Bolívar, Provincia del Carchi, en el periodo 2020*”, (tesis de grado) procedente de la Universidad Técnica Del Norte – Ecuador, cuyo objetivo general: Analizar la ejecución presupuestaria y financiera. La Metodología de tipo cuantitativa, método inductivo, de técnicas de recopilación documental y encuestas; los instrumentos cuestionario. Concluyendo que la ejecución de la gestión presupuestaria del GAD fue hasta un 67% para el 2020 y 62% al 2021, demostrando que no se han atendido como debiera las necesidades de la población. Además, que el mayor porcentaje ejecutado se ubica en la partida 5.1 (pago de sueldos), distándose aún más de la filosofía organizacional de la entidad.

De acuerdo a lo establecido por la autora **Arequipa, M. (2020)**, en su tesis: “*Marco Normativo Del Control Gubernamental Y de la Auditoria Gubernamental*”, procedente de la Universidad Mayor de San Andrés, para el Grado de Contador Público. La Paz– Bolivia, teniendo como objetivo general: “Auditoría Gubernamental se lleve a cabo en el marco de lo orientado de las referidas Normas.”, La investigación fue La investigación realizada para el presente trabajo fue la de recopilación de información de diferentes fuentes, investigación documental cómo una técnica para compilar información. Evaluando la calidad del servicio un 64% de pacientes refieren su insatisfacción con las instalaciones, equipos y escasez de recursos. Obteniendo una correlación alta de (0.92). Por lo tanto, se acepta la hipótesis. Del cual se recomienda, mejorar la gestión administrativa previo estudio presupuestario para mejorar continuamente los servicios médicos prestados por dicho nosocomio.

**Becerra, J. & Orellana, M. (2020)** en su tesis denominado: “*Auditoría de Gestión: una revisión bibliográfica*”, presentada a la Universidad del Azuay, para optar el título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría. Cuenca – Ecuador. Cuyo objetivo general fue determinar si la Auditoría de Gestión según bibliografía revisada muestra una metodología en particular para las empresas públicas y privadas. Concluyendo que, las falencias en la planificación preliminar es no contar con programas, y documento de gestión como el MOF, tampoco procedimientos establecidos, lo que manifiesta el desconocimiento del personal de normativas generales y los procesos, recomendando usar como medio de consulta académica, a fin de evaluar la eficiencia, eficacia y economía en la gestión.

**Inga, A. & Medina, G. (2018)** en su tesis “*Auditoria de Gestión al Hospital San Juan de Dios de la Ciudad de Cuenca, Año 2016*”, (tesis de pregrado) Universidad de Cuenca– Ecuador. cuyo objetivo general fue “Verificar que las distintas áreas y procesos usen los recursos con eficiencia, eficacia y economía”, con Diseño Metodológico mixto, método deductivo e inductivo. Con una población y muestra de 34 personas. Concluyendo: que, las falencias en la planificación preliminar es no contar con programas, tampoco procedimientos establecidos, lo que manifiesta el desconocimiento del personal de normativas generales y los procesos, recomendando evaluar indicadores como la eficiencia, eficacia y economía en la gestión y formular manuales de funciones que orienten al personal conocer puntualmente sus funciones.

Según **Moreta, J. (2018)**, en su tesis titulado “La Ejecución Presupuestaria Financiera para la toma de decisiones de la Dirección Distrital y Articulación Territorial 3 Agrocalidad en el año 2015” de la Universidad Técnica De Ambato - Ecuador. Cuyo objetivo fue optimizar la toma de decisiones y la ejecución presupuestaria”, de metodología

cuantitativo, correlacional, descriptiva y exploratoria, con una población y muestra de cédulas presupuestarias del 2015 al 2017 de la Dirección Distrital y mencionada, Concluyendo: que se debe optimizar procesos al ejecutar presupuestos, mediante un modelo matemático, para obtener una Gestión Administrativa Financiera adecuada en la dicha entidad Distrital.

## **2.2. Bases Teóricas o Científicas**

### **2.2.1. Auditoría de desempeño**

Está considerado como aquel servicio de control con fases auditoras e indicadores como la calidad, economía, eficacia, eficiencia, verificables en producir bienes y servicios en el ámbito público, con el fin de beneficiar a la población. El propósito de la auditoría no es establecer responsabilidades funcionales, civil, penal, administrativo, sino fomentar la sinergia y mejoras en el trabajo coordinado con la entidad pública prestadora de servicios. (Contraloría General de la República, 2019)

Según la **Dirección del comité de control de calidad de la auditoría (DQC) del Tribunal de Cuentas Europeo (TCE) (2017)** considera que la auditoría de desempeño, es un “examen independiente, objetivo y fiable de si las iniciativas, sistemas, operaciones, programas, actividades u organizaciones funcionan con arreglo a los principios de economía, eficiencia y eficacia, y si existe margen de mejora”.

#### **2.2.1.1. Servicio de control**

**CGR (2016)**, según resolución N.º 122-2016-CG, recuperado el 12 de setiembre del 2018, Auditoría de Desempeño es un servicio de control relacionado con el control gubernamental, tiene como finalidad el servicio de control, a través de técnicas, métodos y herramientas de control. La auditoría de gestión es un tipo de auditoría gubernamental,

inspecciona los recursos públicos en forma oportuna, plantea sugerencias de auditoría y tiene como objetivo el control de los fondos públicos, tiene una etapa de auditoría y se realiza a través de indicadores de evaluación. Esta es la revisión crítica de un auditor de los controles internos y otros procedimientos utilizados dentro de una organización pública.

#### **2.2.1.2. Fases de la auditoria**

**Directiva N° 008-2016-CG/GPROD** nos dice que las fases auditorias son la planificación, ejecución y elaboración de informe como sus fases, que son ejecutadas por la comisión auditora, tal cual se describe:

**Planificación.** – Útil para definir las estrategias que se utilizaran en el proceso auditor, es donde se formula el plan de auditoría, la matriz del plan.

**Ejecución.** – Se inicia aprobando al Comité de Auditoría, previa aplicación del plan auditorí para obtener hallazgos, conclusiones y recomendaciones, del cual se formula la matriz de resultados, para posteriormente obtener resultados.

**Elaboración del informe.** – Fase en el que se formula el informe de auditoría con los hallazgos, conclusiones y recomendaciones de la auditoría, debiendo ser veraz y objetivo, es decir que las conclusiones y recomendaciones estarán acompañadas de lógica y análisis en base a argumentos convincentes y demostrables.

#### **2.2.1.3. Indicadores de gestión: Eficacia, Eficiencia y Economía**

Está relacionado con aquellas acciones concretas para desarrollar eficientemente las actividades programadas y planificadas. (Asociación Española para la Calidad, 2019).

### **Indicadores de Evaluación (Eficacia, eficiencia y economía)**

Según la **CGR (2016)**, “Servicios y Herramientas de Control Gubernamental” – Lima Perú. p. 85.

**Efectividad.** – Referido a como un programa gubernamental cumple con sus metas y objetivos, establecidos por ley o autoridades.

**Eficiencia.** - Referido a producir bienes y servicios y la cantidad usada en su producción, comparadas con estándares de desempeño.

**Economía.** – Referido a la minimización de costes respecto al uso de recursos, en base a principios de gestión económica y financiera.

#### **2.2.2. Ejecución financiera**

Según **Ministerio de Economía y Finanzas (2022)** se relaciona con la ejecución de ingresos y gastos, la gestión de recursos y gastos, y los controles en la ejecución financiera, con base al logro de objetivos, concordantemente aprobado por el titular de la agencia. Las instituciones, teniendo en cuenta la ley de presupuesto, en especial las correspondientes a medidas de austeridad, deben estar orientadas a la ejecución de costos de calidad, y para cumplir con las expectativas de los beneficiarios, deben contar con registros contables correspondientes que cumplan con los requisitos financieros, económicos y sociales. propósitos, y tienen como objetivo Revela el estado, actividades y flujos de recursos materiales y monetarios de las entidades públicas en fechas y períodos específicos.

##### **2.2.2.1. Ingresos y gastos**

**MEF (2022)** Los ingresos y gastos están relacionados con la planificación financiera, metas financieras, ejecución de ingresos gastos, resultados y estados financieros (o estados contables, productos que definen procesos contables, consistentes con propósitos



financieros, económicos y sociales, y están diseñados para revelar al público, las actividades, recursos, flujos físicos y monetarios cuya capacidad es de satisfacer necesidades en usuarios.

#### **2.2.2.2. Gestión de recursos**

**MEF (2022)** Es una doctrina orientada al ámbito social, que comprende la gestión de los recursos como los financieros, humanos, materiales, con el propósito de garantizar la adecuada gestión de recursos humanos, mediante la planificación, organización, dirección y control, aplicado a todas las áreas funcionales. Por tanto, la gestión y administración pública como ciencia social, encierra un complejo sistema de principios, técnicas y prácticas, su aplicación a los grupos humanos, materiales y financieros, permite establecer un sistema racional de esfuerzos cooperativos, a través del cual se pueden lograr logros individuales. objetivo imposible.

#### **2.2.2.3. Gastos y control en la ejecución financiera**

**MEF (2022)** Se define como una práctica rectora para las entidades públicas definir la ejecución de costos directos e indirectos, los cuales también requieren de controles financieros. La planificación a plazo, aparece como el resultado de sucesivas etapas de planificación encaminadas a decidir correctamente y lograr los objetivos en un plazo determinado.

### **2.3. Marco Conceptual (De las variables y dimensiones)**

#### **Control gubernamental**

Está referido a las auditorías de desempeño y cumplimiento financiero, en nuestro caso las auditorías de desempeño son exámenes a indicadores como la calidad, eficacia, economía, eficiencia en producir bienes o servicios públicos para lograr resultados que beneficien al ciudadano público y mejorar la gestión.

#### **Control financiero**

Se aplican conocimientos y habilidades especializados al servicio de la ciencia administrativa para planificar, coordinar y controlar todas las funciones y operaciones de una entidad a través de técnicas de control con el fin de lograr el máximo rendimiento al mínimo costo, permite el control presupuestario Las actividades de la empresa se pueden planificar con antelación con referencia a determinados períodos de tiempo. Los controles que se deben implementar son previos, simultáneos y posteriores.

#### **Ejecución de auditoría**

Se da inicio aprobando al Comité de Auditoría en presencia de la gerencia, mediante documento dado por la supervisión de la Auditoría General. Es el comité auditor quien informa respecto a los objetivos, alcances y resultados que se buscan, aplicando el plan de auditoría de manera que se consigan evidencias, hallazgos, conclusiones y recomendaciones y sobre el que se deben de formular la matriz de resultados.

#### **Elaboración del informe**

Es considerado un documento de carácter técnico en el que se consignan hallazgos, conclusiones y recomendaciones obtenidos en el proceso auditor. Los informes deben ser

convincientes, lógicos y debidamente analizados, con objetivos en relación a sus conclusiones y recomendaciones.

### **Efectividad**

Relacionado a los avances y cumplimientos de determinadas variables programada en el programa. A los efectos de la evaluación presupuestaria (también conocida como eficacia), se aplica en la medida en que se ejecutan los ingresos y gastos en función del PIA y PIM de la Agencia, así como el cumplimiento de los objetivos presupuestarios

### **Eficiencia**

Las métricas de eficiencia involucran dos variables, el uso óptimo de insumos (financieros, materiales y humanos) y el logro de metas presupuestarias. (UNMSM 2019)

### **Economía**

Capacidad para administrar correctamente los recursos financieros en base a metas y objetivos institucionales, orientados a una gestión eficaz y eficiente, con gastos ejecutados contra un aprobado presupuesto analítico, orientados a gastos de calidad.

### **Ejecución de ingresos**

Define la ejecución de ingresos, significa que cada entidad pública aprueba con anticipación su presupuesto de ingresos y gastos de agencia según necesidades de la ciudadanía, de acuerdo con sus metas y objetivos previamente establecidos, para brindar mejores servicios para reducir la pobreza extrema, debiendo ser el mismo que el titular de

la entidad apruebe y deben estar orientados al cumplimiento de gastos de calidad, teniendo en cuenta las normas presupuestales y financieras.

### **Ejecución de gastos**

Es la que define el gasto de una entidad pública contra un presupuesto de la agencia debidamente aprobado que es igual al gasto para el logro de fines de la agencia, es decir, el gasto que debe ser consistente con el presupuesto de la agencia aprobado. La entidad, debe utilizar o considerar reglas de austeridad orientadas al logro de objetivos. (Gob.Perú, 2019)

### **Estados financieros**

Es la información financiera de data confiable, que permite a los usuarios externos e internos evaluar el desenvolvimiento económico y financiero de una entidad, su estabilidad, eficiencia y eficacia sostiene la viabilidad y fortaleza del cual se evalúa su capacidad de crecimiento, diversificación y valor comercial.

### **Finalidad del servicio de control**

Departamento anti Corrupción – Lima Perú. p. 20-21, tienen por objeto a los requerimientos del control gubernamental correspondientes a los organismos del sistema, entre los que se encuentran los exámenes de auditoría: Cumplimiento, Finanzas y Desempeño.

### **Gastos diversos**

Los gastos directos se toman en cuenta en diversos documentos administrativos como documentos técnicos, con base en créditos presupuestarios para cada ejercicio fiscal estipulado según ley de presupuesto del sector público, para empresas públicos

descentralizados del gobierno, gobiernos regionales y locales, créditos presupuestarios son especificados por el más alto decreto.”

### **Gastos indirectos**

Se consideran en diversos documentos de gestión como los documentos técnicos y están relacionados con gastos generales como luz, agua, teléfono, etc. Las líneas presupuestarias de cada ejercicio establecidas en la Ley de Presupuestos Anuales del Sector Público son documentos que tienen en cuenta el presupuesto de los servicios específicos del personal temporal y de larga duración en términos de disponibilidad presupuestaria y cumplimiento de objetivos. (Arencio, 2019)

### **Herramientas de control**

las herramientas de control son las medidas concretas y posibles enumeradas en el informe de control para elevar la eficiencia en la gestión, e iniciar acciones judiciales y administrativas para determinar las responsabilidades requeridas de los funcionarios y personal de servicio. Se ha demostrado presunción de responsabilidad administrativa, civil o penal.

### **Objetivos Financieros**

**Pérez, M. (2022)** Son términos que se refieren a una meta o propósito que una persona generalmente considera en su vida diaria, el objetivo a su vez puede convertirse en una herramienta para aquellos que persiguen el proceso de desarrollo del producto, adquiriendo conocimiento o logrando lo deseado, frente al presupuesto asignado.

## **Métodos de control**

El término método de control está relacionado con la necesidad de utilizar el método de control para implementar las medidas de control de manera oportuna, en particular, los resultados de la auditoría deben reflejarse de manera oportuna para que las recomendaciones puedan corregirse en el momento oportuno, realizando una gestión orientada al logro de objetivos organizacionales.

## **Planeamiento de Auditoria**

El planeamiento de auditoria es el proceso de determinar qué revisar con base en las prioridades de los temas de interés aplicando criterios de Contraloría. identificar y priorizar elementos conduce a identificar temas relevantes para la auditoría. La resultante es la carpeta de servicios, con el que se inicia el servicio de auditoría de desempeño.

## **Planificación financiera**

Definir la planificación financiera como las proyecciones que realiza una entidad pública o privada con base en metas y objetivos, las cuales deben ser consistentes con el presupuesto aprobado de la agencia, y deben estar orientadas al gasto de calidad, utilizando o teniendo en cuenta los presupuestos anuales aprobados establecidos en la Ley.

## **Técnicas de control**

Las técnicas de control se refieren a todos los procedimientos utilizados por los controles posteriores para obtener evidencia de auditoría, según fines de auditoría establecidos formalmente para el logro de los resultados, y se llevan a cabo en tres etapas o fases de una auditoría, tales como planificación, ejecución e información, durante un

período. de tiempo, estas pueden ser cualitativas o cuantitativas, con la finalidad de realizar un control de seguimiento y emitir un informe de auditoría.

### **Recursos Humanos**

De acuerdo a la “*Guía sobre el Sistema Administrativo de Gestión de Recursos Humanos en el Sector Público*”, primera edición (2016). Lima – Perú, el Sistema de Administración de Personal, es un conjunto sistemático y ordenado de normas, procesos y procedimientos que permiten la aplicación de las normas relativas a la administración pública de personal. En el sector público, un sistema de administración de recursos humanos consta de subsistemas, es decir, un conjunto de procesos interrelacionados que forman parte del sistema. Los subsistemas se ubican en el primer nivel de descomposición del sistema.

### **Recursos Materiales**

**Usaid (2019)** La gestión de los recursos materiales significa que la unidad debe gestionar de acuerdo con el presupuesto de la unidad aprobado oficialmente, orientado al logro de las metas y objetivos de la organización, teniendo en cuenta indicadores como la eficacia, la eficiencia y la economía, y les corresponde, no sólo el desarrollo de actividades de capacitación y asistencia técnica, así como un sistema nacional de recursos humanos que opere en todos los niveles de gobierno.

### **Recursos Financieros**

Define a una entidad pública como un ingreso que logra sus propósitos, metas y fines institucionales, y está diseñado para servir mejor a una comunidad o población, teniendo en cuenta su visión y misión institucional, en beneficio de los más necesitados para elevar sus estándares. De hecho, la participación de los colaboradores de la organización es importante

porque estas tareas pueden ser realizadas por personas o departamentos específicos en conjunto con los directores de la organización para llevar a cabo sus funciones.

En este grupo se incluye el esfuerzo o actividad humana, pero también otros factores que le dan a esa actividad un modo diferente: conocimiento, experiencia, motivación, interés ocupacional, habilidad, actitud, habilidad, potencial, salud.

De acuerdo a la **“Guía sobre el Sistema Administrativo de Gestión de Recursos Humanos en el Sector Público”**, primera edición (2016). Lima – Perú. La gestión de recursos humanos comprende todo lo relacionado con la planificación, organización y desarrollo de las personas que integran la estructura. "En efecto, estas capacidades se construyen a través de un proceso, que es un conjunto de tareas relacionadas y coordinadas necesarias para lograr un resultado”.



## **CAPÍTULO III.**

### **HIPÓTESIS**

#### **3.1. Hipótesis General**

Existe una relación significativa entre la auditoria de desempeño y la ejecución financiera en los Programas Presupuestales en la Red de Salud Ayacucho Norte - 2019.

#### **3.2. Hipótesis Específicas**

##### **Hipótesis específico N° 01**

Existe una relación significativa entre la auditoria de desempeño y los ingresos y gastos en los programas presupuestales en la Red de Salud Ayacucho Norte – 2019

##### **Hipótesis específico N° 02**

Existe una relación significativa entre la auditoria de desempeño y la gestión de recursos en los programas presupuestales en la Red de Salud Ayacucho Norte – 2019.

##### **Hipótesis específico N° 03**

Existe una relación significativa entre la auditoria de desempeño y los gastos en la ejecución financiera en los Programas Presupuestales en la Red de Salud Ayacucho Norte - 2019

### **3.3. Variables (Definición conceptual y operacionalización)**

#### **Variable 1:**

##### **Auditoria de desempeño**

Aquel servicio de control con fases auditoras e indicadores de gestión como la calidad, economía, eficacia, eficiencia, verificables en la producción de bienes o servicios en el ámbito público, con el fin de beneficiar a la población. El propósito de la auditoría no es establecer responsabilidades funcionales, civil, penal, administrativo, sino fomentar la sinergia y mejoras en el trabajo coordinado con la entidad pública prestadora de servicios. **(CGR, 2019).**

##### **Dimensiones.**

- Servicio de control
- Fases de la auditoria
- Indicadores de gestión

#### **Variable 2:**

##### **Ejecución Financiera**

Referida a la ejecución de ingresos, gestión de recursos y gastos en la ejecución, y los controles en la ejecución financiera, en función a logro de metas y objetivos, de acuerdo con el presupuesto aprobado por el titular de la agencia, teniendo en cuenta la ley de presupuesto, en especial las correspondientes a medidas de austeridad. **MEF (2022).**

##### **Dimensiones:**

- Ingresos y gastos
- Gestión de recursos
- Gastos en la ejecución

**Operacionalización de variables**

Variable	Definición conceptual	Definición Operacionalización	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
<p><b>V1</b> <b>Auditoría de Desempeño</b></p>	<p>La Auditoría de Desempeño, es un tipo de <b>Servicio de Control</b> Gubernamental, que tiene <b>fases de la auditoría</b> como planificación, ejecución y elaboración del informe, y se evalúa de acuerdo a los <b>indicadores de gestión</b>, como la eficacia, eficiencia, economía y calidad en la producción y entrega de los bienes o servicios públicos 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, en un trabajo conjunto con las entidades públicas responsables de la provisión de dichos bienes o servicios, busca generar sinergias e identificar áreas de mejora en su gestión, Para ello, utiliza el enfoque orientado a problemas, cuyo análisis causal conlleva a formular recomendaciones que permitan superar las causas de los problemas identificados, la entidad responsable del servicio elabora un Plan de Acción. (CGR, 2019).</p>	<p>La auditoría de desempeño es un control gubernamental, es un servicio posterior, que se realiza mediante técnicas de control, métodos de control, y tiene fases de auditoría como planeamiento, ejecución y redacción del informe, se evalúa mediante los indicadores de gestión, como son efectividad, eficiencia y economía y está orientada a examinar al cumplimiento de objetivos y metas de la gestión pública, identificando las causas de su incumplimiento y determinando los efectos del mismo a fin de que mediante las recomendaciones de los informes de auditoría se efectúen los correctivos pertinentes, para nuestro caso en la Red de Salud Ayacucho, Norte, y se utilizará la técnica de la encuesta y se medirá los ítems mediante la escala de Likert.</p>	<p>Servicio de Control</p>	Control Gubernamental	<p>Ordinal</p>
				Finalidad del Servicio de Control	
				Técnicas de Control	
				Métodos de Control	
				Herramientas de Control	
			<p>Fases de la Auditoría</p>	Planeamiento	
				Ejecución	
				Elaboración de Informe	
			<p>Indicadores de Gestión</p>	Efectividad	
				Eficiencia	
				Economía	

Variable	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensión	Indicador	Escala de Medición
<p>V2</p> <p><b>Ejecución Financiera</b></p>	<p>Ejecución financiera está relacionada con la ejecución de <b>ingresos y gastos</b>, la <b>gestión de recursos</b> y gastos, y los controles en la ejecución financiera, con base en el logro de metas y objetivos, de acuerdo con el presupuesto de la agencia debidamente aprobado por el titular de la entidad. Las instituciones, teniendo en cuenta la ley de presupuesto, en especial las correspondientes a medidas de austeridad, deben estar orientadas a la ejecución de <b>gastos en la ejecución financiera</b> costos de calidad, y para cumplir con las expectativas de los beneficiarios, deben contar con registros contables correspondientes que cumplan con los requisitos financieros, económicos y sociales. propósitos, y tienen como objetivo Revela el estado, actividades y flujos de recursos materiales y monetarios de las entidades públicas en fechas y períodos específicos. (MEF, 2022).</p>	<p>La ejecución financiera relacionado con la auditoría de desempeño en la gestión de la Red de Salud Ayacucho, Norte, la ejecución financiera se efectúa en relación al presupuesto institucional, mediante los ingresos y gastos a través de la planificación financiera, objetivos financieros, que conlleva a los estados financieros, mediante la gestión de recursos humanos, materiales y financieros, que generan los gastos en la ejecución financiera, mediante los gastos directos e indirectos mediante un control financiero, el incumplimiento identifica causas por tanto genera efectos para la gestión de la entidad. Se utilizará la técnica de la encuesta y se medirá los ítems medidos por la escala de Likert.</p>	<p>Ingresos y Gastos</p>	Planificación Financiera	<p>Ordinal</p>
				Objetivos Financieros	
				Ejecución de Ingresos	
				Ejecución de Gastos	
			<p>Gestión de Recursos</p>	Estados Financieros	
				Recursos Humanos	
				Recursos Materiales	
			<p>Gastos en la ejecución financiera</p>	Recursos Financieros	
				Gastos Directos	
				Gastos Indirectos	
Control Financiero					

## **CAPÍTULO IV.**

### **METODOLOGÍA**

#### **4.1. Método de Investigación**

##### **Método General**

Método científico.

**Oré (2015).** Es una opinión del ser humano en base a los objetivos de la investigación propuestos por el investigador a fin de obtener resultados propuestos, en base a procedimientos válidos.

##### **Método Específico**

Método descriptivo.

Según **Bernal C. (2010)**. Este método específico “Está dirigido a seleccionar las características fundamentales del objeto de estudio y su descripción detallada de las partes, categorías o clases de ese objeto” ... (p. 113).

#### **4.2. Tipo de Investigación**

**Aplicada**, puesto que se analizan hechos o fenómenos, sustentada en probadas teorías, planteando soluciones con los conocimientos obtenidos, para beneficio social.

“La investigación aplicada necesita un marco teórico y se apoya en los avances del campo de conocimiento del investigador”. (**Oré, 2015, p. 87-88**)

### 4.3. Nivel de Investigación

Correlacional

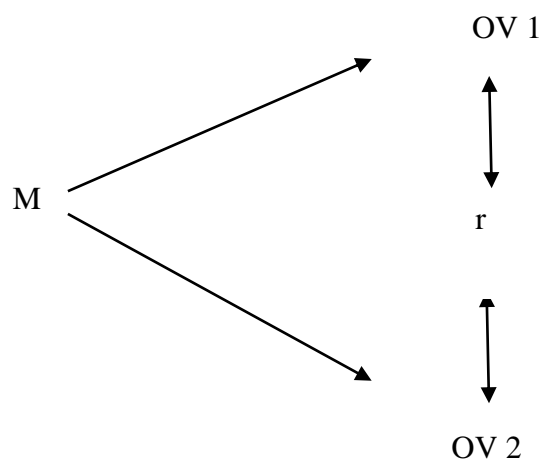
(Bernal C. A., 2010). “El nivel correlacional se refiere a examinar relaciones entre variables o sus resultados, pero en ningún momento explica que una sea la causa de la otra”. (p. 114). “Por consiguiente, este tipo de estudios tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que existe entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto en particular”.

### 4.4. Diseño de la Investigación

Descriptivo. Es la planificación práctica del proceso a fin de lograr objetivos de investigación, con mínimo riesgo y error aleatorio. (Oré, 2015, p. 187)

De diseño No Experimental “Aquella investigación donde no se manipula la variable independiente” (Oré, 2015, p. 187)

Expresada de forma esquemática



Donde:

M = Muestra:

V<sub>1</sub> = Observación V<sub>1</sub>: Auditoria de Desempeño

V<sub>2</sub> = Observación V<sub>2</sub>: Ejecución Financiera

r = Correlación entre variables.

## **4.5. Población y Muestra**

### **4.5.1. Población**

De acuerdo a (Oré, 2015, pág. 195) Es el conjunto finito o infinito de cosas o personas, etc. Con características comunes, y en quienes se realiza una investigación, debiendo ser una población coherente en función a los objetivos buscados.

La población fue conformada por los funcionarios y servidores de la Red de Salud Ayacucho Norte, por 40 servidores (2 funcionarios, 2 directivos, 29 profesionales y 7 técnicos) los mismos que representan al personal administrativo y asistencial.

### **4.5.2. Muestra**

Es el sub conjunto representativo extraído de una población, de quienes se infiere aquellas características de la población. Es decir, que presenten características de la población. (Oré, 2015, págs. 196-197)

La muestra fue no probabilístico por conveniencia, según (Oré, 2015, pág. 199) “En este método, todos los elementos de la población tienen la misma oportunidad y probabilidad de ser seleccionados como elementos de la muestra”.

La muestra fue de 40 servidores entre (2 funcionarios, uno del área de administración y uno el área de salud, 2 directivos del área de administración, 29 profesionales, de los cuales 20 será del área de administración (Tesorería, contabilidad, abastecimiento y recursos humanos), y nueve del área de salud y 7 técnicos de los cuales 4 del área de administración y 3 del área de salud) los mismos que representan al personal administrativo y asistencial de la Red de Salud Ayacucho Norte.

### Cuadro 3

*Cuadro de personal de la Red de Salud Ayacucho Norte.*

TRABAJADORES	GRUPO DE POBLACIÓN	
	Población	Muestra
Funcionarios	02	02
Directivos	02	02
Profesionales	29	29
Técnicos	07	07
<b>TOTAL</b>	<b>40</b>	<b>40</b>

Fuente: Elaboración propia

#### 4.5.3. Criterios de inclusión y Exclusión

**Criterios de inclusión:** Trabajadores comprometidos con las funciones de auditoría y Ejecución Financiera y que estuvieron dispuestos a someterse a las encuestas correspondientes.

**Criterios de exclusión:** No participan quienes no están implicados con la auditoría de desempeño y a la Ejecución Financiera y personal que no está dispuesto a someterse a las encuestas.

#### 4.6. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

##### 4.6.1. Técnicas



Se utilizó la técnica de recojo de datos: Encuesta, y los cuestionarios como instrumentos elaborados por los investigadores en consideración a las variables del estudio. Al respecto, la técnica es útil para obtener data y los instrumentos el medio con el que se hace posible obtener la información requerida. (Oré, 2015, pág. 221)

<b>Técnica</b>	<b>Ventajas</b>
Encuesta	Aplicado a servidores administrativos y asistenciales - Red de Salud Ayacucho Norte

### **Instrumento de Recolección de Datos.**

#### **Se utilizó a los Cuestionarios.**

Se formula en base a ítems o preguntas formuladas, aplicables a la muestra seleccionada a fin de conocer sus opiniones. (Oré, 2015, p. 221)

Para el estudio se formuló 2 instrumentos, ambos validados y confiabilizados. El proceso de validación se realizó por juicio de tres (3) expertos, y la confiabilidad del instrumento con el Alfa de Cronbach.

Instrumento
Cuestionario

#### **4.6.2. Validez y confiabilidad**

Proceso en el que se establece si el instrumento es útil para medir lo propuesto, es decir, si el contenido ha sido definido claramente en función del constructor que se quiera medir.

### Validación de instrumentos:

La validación instrumental se realizó por juicio de expertos cualificados quienes emitieron juicios y valoraciones, siendo los siguientes:

Nombres y Apellidos	Grado	Resultado
Jhoni Quiquin Rocha	Mg.	Muy Bueno   Aplicable
Alfredo Pillaca Esquivel	Mg.	Muy Bueno   Aplicable
Manuel Jesús García Amaya	Mg.	Muy Bueno   Aplicable

*Nota.*

Elaboración propia

#### - **Confiabilidad**

Es la ausencia de error aleatorio en los instrumentos cuestionarios, se realiza con el coeficiente alfa de Cronbach, determinando la consistencia interna de las preguntas, el alfa de Cronbach presenta una variación de intervalos entre 0 a 1(0 es ausencia total de consistencia y 1 es consistencia perfecta).

## 4.7. Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos

### 4.7.1. Técnicas

Se relacionan con los procesos de clasificación, registro, tabulación y codificación de la data acopiada, y el análisis con técnicas lógicas o estadísticas para descifrar la data recolectada, mediante el acopio de data, procesamiento y presentación de los resultados. (Oré, 2015, pág. 221)

### 4.7.2. Análisis de datos

Se sometió a operaciones como la clasificación, registro, tabulación, codificación y el análisis de data en base a la aplicación de los instrumentos de investigación, que se emplearon para el análisis de data con la recolección de data, procesamiento y presentación de resultados, los cuales se procesaron con el SPSS. (Oré, 2015, pág. 221)

#### **4.8. Aspectos Éticos de la Investigación**

Se observó el Reglamento General de Investigación UPLA, aprobado por Resolución N° 1769-2019-CV-Vrinv, de fecha 16.09.2019, que el Capítulo IV, establece: Ética de Investigación, Artículo 27° Principios que rigen la actividad investigadora: a) protección de la persona, se debe respetar la dignidad de la persona, la libertad y la confidencialidad, b) Consentimiento informado y expreso, referido a la manifestación de voluntad informada y libre, c) Beneficencia y no maleficencia, f) Veracidad de la data de investigación teórica y metodológica, y el fiel cumplimiento al código de ética g) Rigor científico, garantizando la validez, fiabilidad y credibilidad, d) Garantizar la confidencialidad y anonimato de los participantes, e) Demostrar conducta ética en cada fase del estudio.

## CAPÍTULO V.

### RESULTADOS

#### 5.1. Descripción de Resultados

Los resultados obtenidos en la recolección y proceso de información son los siguientes:

#### VARIABLE 1:

#### AUDITORIA DE DESEMPEÑO

##### 1. ¿El control gubernamental es oportuno y eficiente?

**Tabla 1**

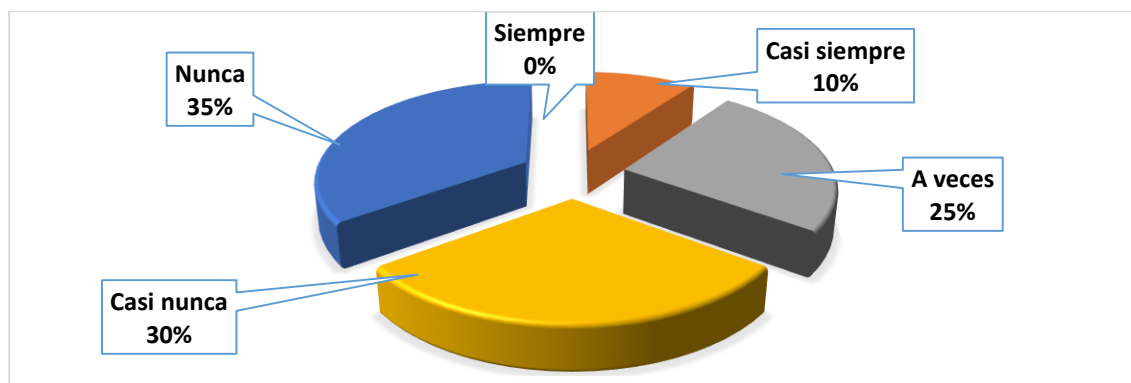
*El control gubernamental es oportuno y eficiente*

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

Nota: Encuesta aplicada

**Figura 1**

*El control gubernamental es oportuno y eficiente*



Nota: Elaboración propia del equipo

**Análisis:**

65% de encuestados manifestó que nunca o casi nunca el control gubernamental es oportuno y eficiente, que indica que el control gubernamental no se realiza en el momento adecuado y por ende no produce efectos deseados.

2. ¿La auditoría de desempeño cumple con la finalidad del servicio de control posterior?

**Tabla 2**

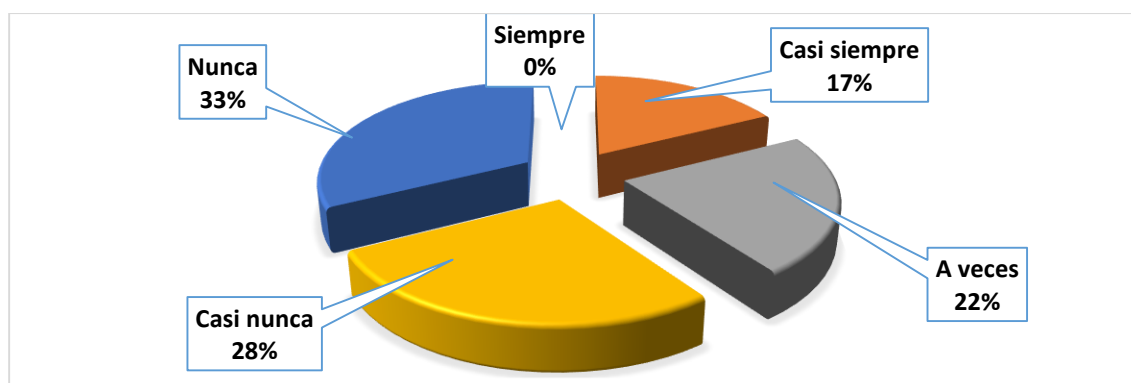
*La auditoría de desempeño cumple con la finalidad del servicio de control posterior*

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	7	17%
A veces	9	22%
Casi nunca	11	28%
Nunca	13	33%
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

Nota: Encuesta aplicada

**Figura 1**

*La auditoría de desempeño cumple con la finalidad del servicio de control posterior*



Nota: Elaboración propia del equipo

**Análisis:**

El 61% de encuestados manifestó que nunca o casi nunca la auditoría de desempeño cumple con la finalidad del servicio de control posterior, que indica que la auditoría de desempeño no cumple con responder a las necesidades de control gubernamental.

3. ¿En las auditorías de desempeño se utiliza correctamente las técnicas de control?

**Tabla 3**

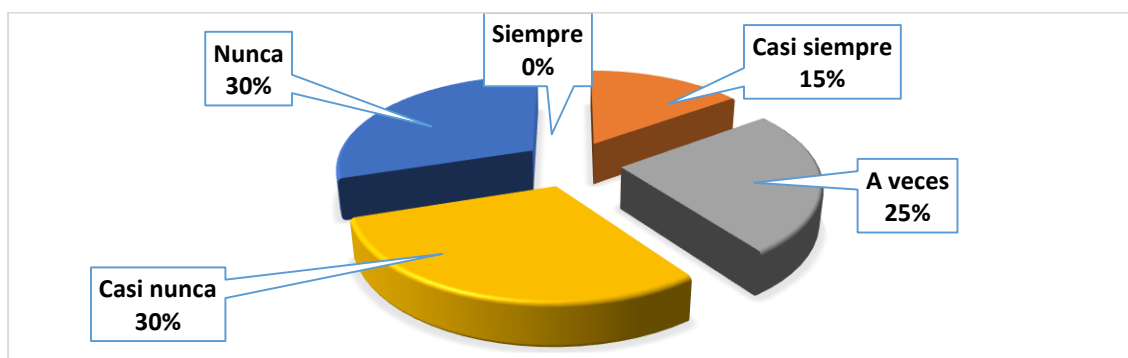
*En las auditorías de desempeño se utiliza correctamente las técnicas de control*

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	6	15%
A veces	10	25%
Casi nunca	12	30%
Nunca	12	30%
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

**Nota:** Encuesta aplicada

**Figura 3**

*En las auditorías de desempeño se utiliza correctamente las técnicas de control*



**Nota:** Elaboración propia del equipo

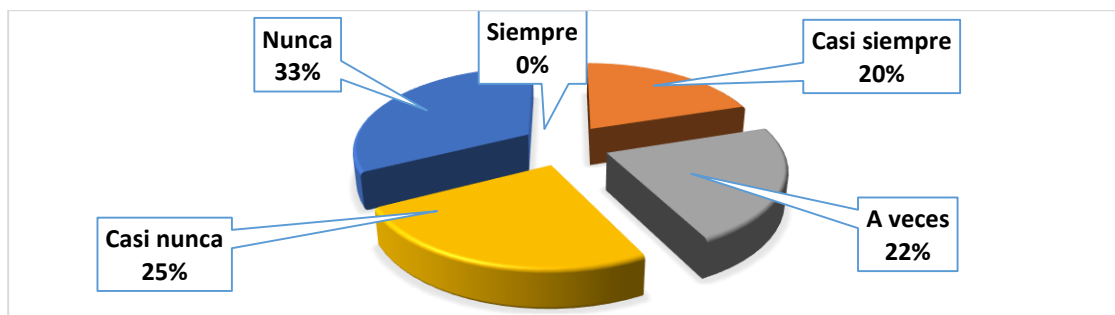
**Análisis:**

El 60% de encuestados manifestó que nunca o casi nunca en las auditorías de desempeño se utiliza correctamente las técnicas de control, indicando que la auditoría de desempeño no utiliza adecuadamente las técnicas de control en las fases de la auditoría y por consiguiente no obtienen evidencias ni resultados esperados.

## 4. ¿En las auditorías de desempeño se utiliza correctamente los métodos de control?

**Tabla 4***En las auditorías de desempeño se utiliza correctamente los métodos de control*

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

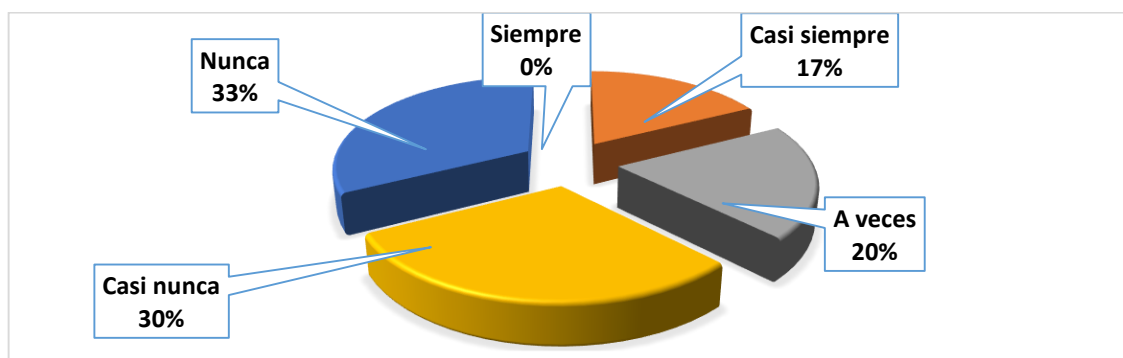
**Nota:** Encuesta aplicada**Figura 4***En las auditorías de desempeño se utiliza correctamente los métodos de control***Nota:** Elaboración propia del equipo**Análisis:**

El 58% de encuestados manifestó que nunca o casi nunca en las auditorías de desempeño se utiliza correctamente los métodos de control, indicando que la auditoría de desempeño no utilizan oportunamente los métodos de control y por ende no superan las causas de los problemas.

## 5. ¿En las auditorías de desempeño se utiliza las herramientas de control?

**Tabla 5***En las auditorías de desempeño se utiliza las herramientas de control*

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	7	17%
A veces	8	20%
Casi nunca	12	30%
Nunca	13	33%
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

**Nota:** Encuesta aplicada**Figura 5***En las auditorías de desempeño se utiliza las herramientas de control***Nota:** Elaboración propia del equipo**Análisis:**

El 63% de encuestados manifestó que nunca o casi nunca en las auditorías de desempeño se utiliza las herramientas de control, lo que nos indica que las auditorías de desempeño no utilizaron adecuadamente las herramientas de control y por ese motivo no se iniciarán de manera adecuada las acciones legales y administrativas que determinen las responsabilidades de los funcionarios y servidores públicos.



6. ¿Los equipos de auditoria cumplen con la planificación de la auditoria de desempeño en forma oportuna?

**Tabla 6**

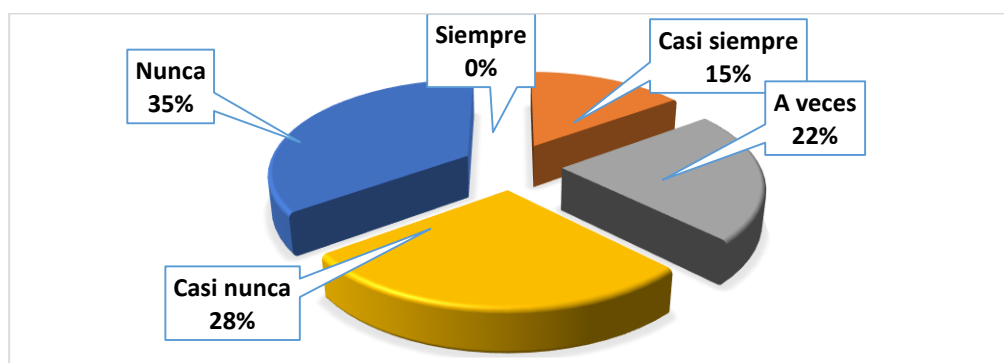
*Los equipos de auditoria cumplen con la planificación de la auditoria de desempeño en forma oportuna*

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

Nota: Encuesta aplicada

**Figura 6**

*Los equipos de auditoria cumplen con la planificación de la auditoria de desempeño en forma oportuna*



Nota: Elaboración propia del equipo

**Análisis:**

El 63% de encuestados manifestó que nunca o casi nunca los equipos de auditoria cumplen con la planificación auditora de desempeño en forma oportuna, no planificándola de forma oportuna la auditoria de desempeño y eso conlleva a que no se determine adecuadamente el problema asociado de la auditoria y no se tendrá una adecuada carpeta de servicio.

7. ¿Los equipos de auditoría cumplen con la fase de ejecución de la auditoría efectuando los procedimientos en forma eficiente?

**Tabla 7**

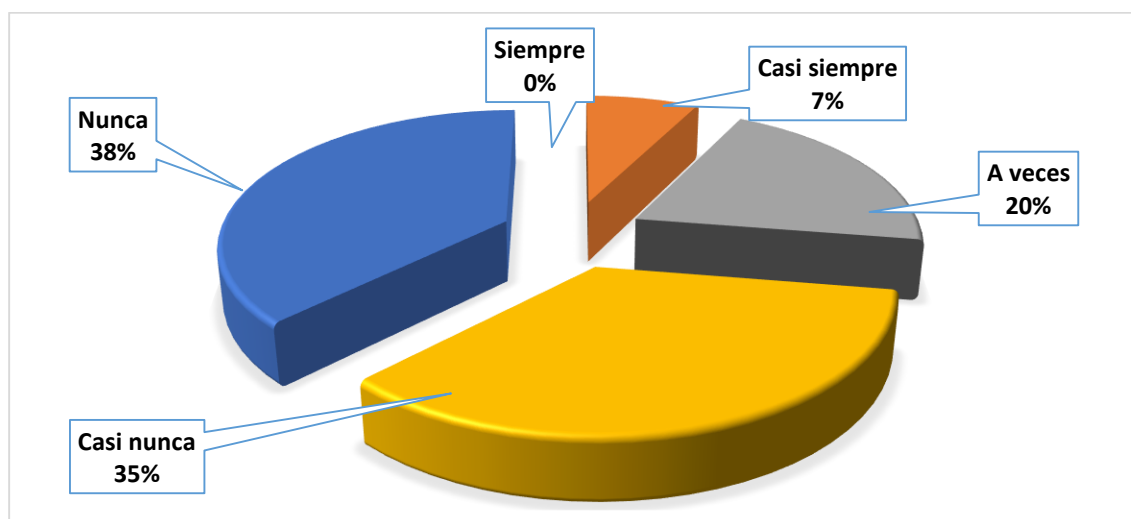
*Los equipos de auditoría cumplen con la fase de ejecución de la auditoría efectuando los procedimientos en forma eficiente*

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	3	7%
A veces	8	20%
Casi nunca	14	35%
Nunca	15	38%
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

**Nota:** Encuesta aplicada

**Figura 7**

*Los equipos de auditoría cumplen con la fase de ejecución de la auditoría efectuando los procedimientos en forma eficiente*



**Nota:** Elaboración propia del equipo

**Análisis:**

El 73% de encuestados manifestó que nunca o casi nunca los equipos de auditoría cumplen con la fase de ejecución de la auditoría efectuando los procedimientos en forma eficiente, que indica que los equipos de auditoría no cumplen de forma eficiente las fases de ejecución de la auditoría y por ende no se obtiene evidencias sustentatorias de resultados, conclusiones y recomendaciones de manera correcta.

8. ¿Para usted los informes de auditoría se presentan oportunamente a la entidad a fin de implementar las recomendaciones?

**Tabla 8**

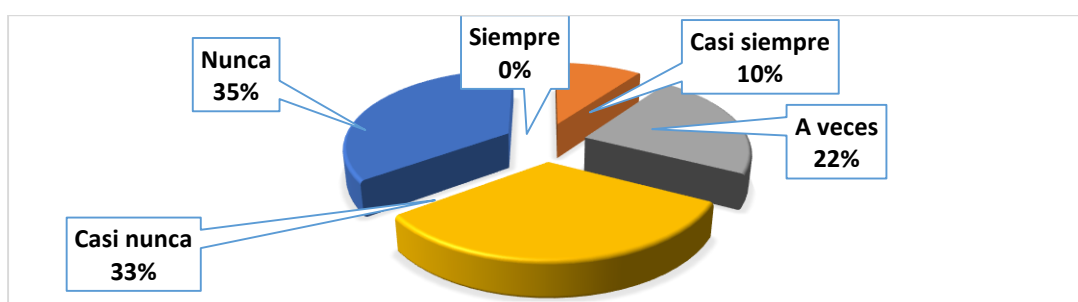
*Para usted los informes de auditoría se presentan oportunamente a la entidad a fin de implementar las recomendaciones*

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	7	10%
A veces	9	22%
Casi nunca	13	33%
Nunca	14	35%
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

**Nota:** Encuesta aplicada

**Figura 8**

*Para usted los informes de auditoría se presentan oportunamente a la entidad a fin de implementar las recomendaciones*



**Nota:** Elaboración propia del equipo

**Análisis:**

El 68% de encuestados manifestó que nunca o casi los informes de auditoría se presentan oportunamente a la entidad a fin de implementar las recomendaciones, lo que nos indica que el informe de auditoría no se presenta oportunamente y por eso no se puede implementar de manera adecuada las recomendaciones que contiene dicho informe.

9. ¿Las auditorías de desempeño se efectúan en función al indicador de efectividad?

**Tabla 9**

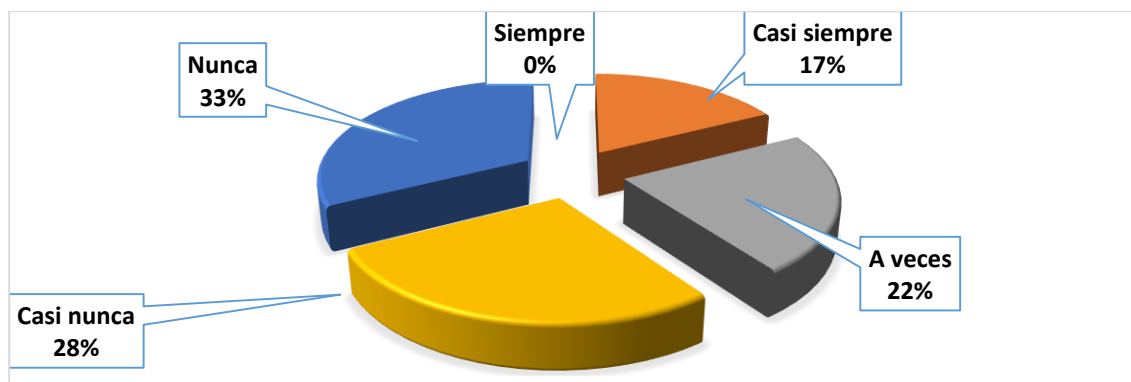
*Las auditorías de desempeño se efectúan en función al indicador de efectividad*

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	7	17%
A veces	9	22%
Casi nunca	11	28%
Nunca	13	33%
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

**Nota:** Encuesta aplicada

**Figura 9**

*Las auditorías de desempeño se efectúan en función al indicador de efectividad*



**Nota:** Elaboración propia del equipo

**Análisis:**

El 61% de los encuestados manifestó que nunca o casi nunca las auditorías de desempeño se efectúan en función al indicador de efectividad, lo que nos indica que la auditoría de

desempeño no tiene un adecuado grado de avance o cumplimiento respecto a la programación prevista.

10. ¿Las auditorías de desempeño se efectúan en función al indicador de eficiencia?

**Tabla 10**

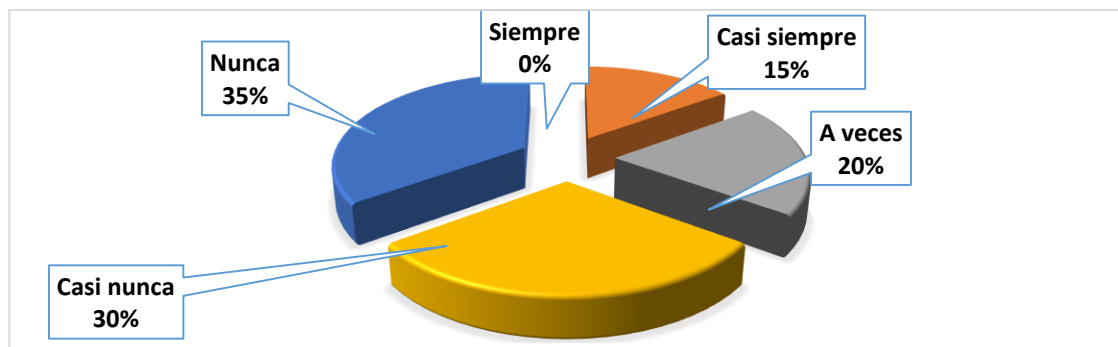
*Las auditorías de desempeño se efectúan en función al indicador de eficiencia*

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	6	15%
A veces	8	20%
Casi nunca	12	30%
Nunca	14	35%
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

Nota: Encuesta aplicada

**Figura 10**

*Las auditorías de desempeño se efectúan en función al indicador de eficiencia*



Nota: Elaboración propia del equipo

### **Análisis:**

El 65% de encuestados indicó que nunca o casi nunca las auditorías de desempeño se efectúan en función al indicador de eficiencia, indicando que la auditoría de desempeño no optimiza los insumos empleados para el cumplimiento de las metas.

11. ¿Las auditorías de desempeño evalúan si la ejecución de gastos es de calidad?

**Tabla 11**

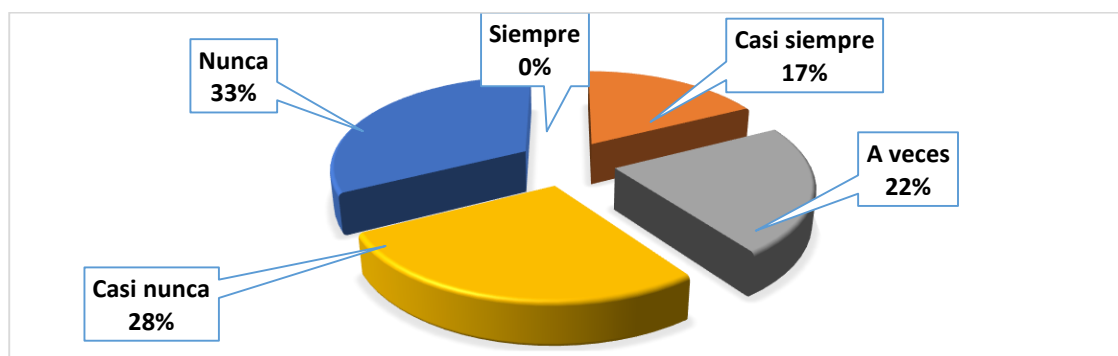
*Las auditorías de desempeño evalúan si la ejecución de gastos es de calidad*

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	7	17%
A veces	9	22%
Casi nunca	11	28%
Nunca	13	33%
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

**Nota:** Encuesta aplicada

**Figura 11**

*Las auditorías de desempeño evalúan si la ejecución de gastos es de calidad*



**Nota:** Elaboración propia del equipo

**Análisis:**

El 61% de encuestados manifestó que nunca o casi nunca las auditorías de desempeño evalúan si la ejecución de gastos es de calidad, indicando que las auditorías de desempeño no evalúan si la ejecución de gastos es de calidad, deduciendo que los gastos no están acorde al presupuesto institucional.

**VARIABLE 2:****EJECUCIÓN FINANCIERA**

12. ¿La entidad efectúa la planificación financiera en forma oportuna?

**Tabla 12**

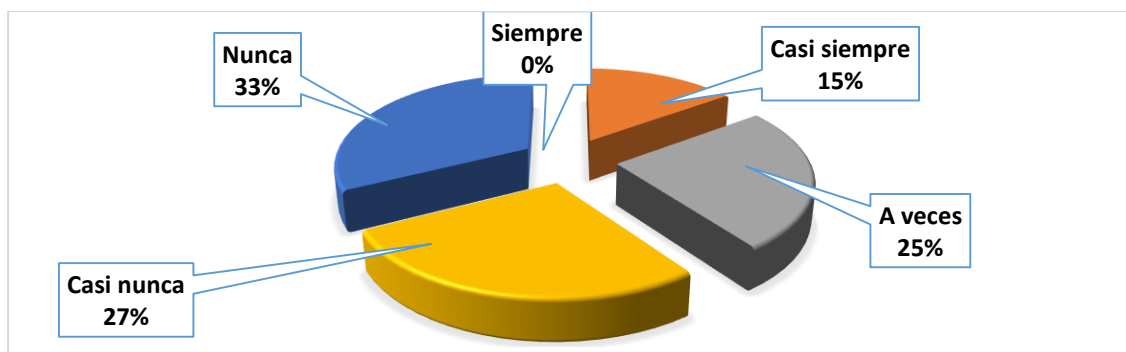
*La entidad efectúa la planificación financiera en forma oportuna*

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

**Nota:** Encuesta aplicada

**Figura 12**

*La entidad efectúa la planificación financiera en forma oportuna*



**Nota:** Elaboración propia del equipo

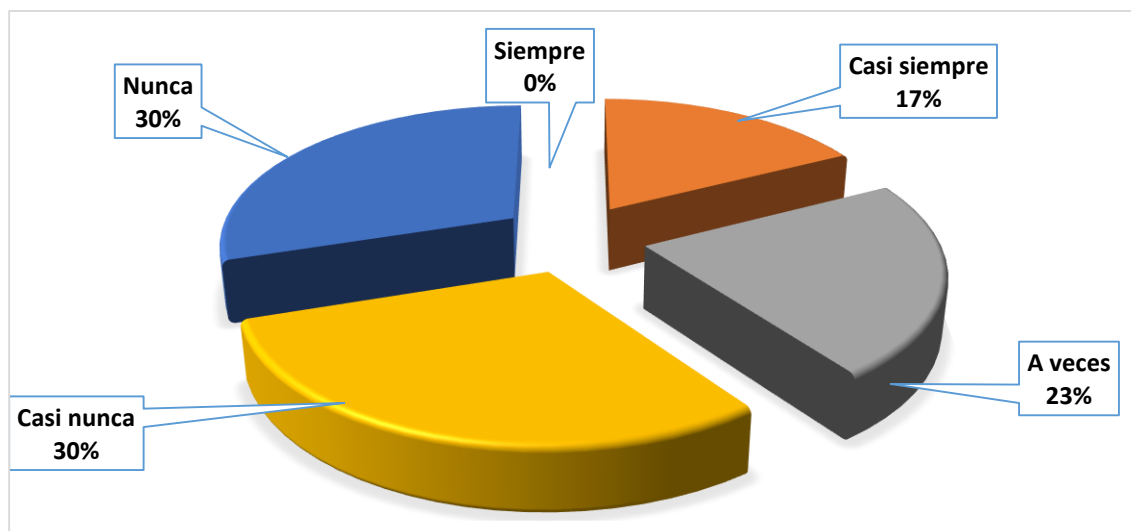
**Análisis:**

El 60% de encuestados indica que nunca o casi nunca la entidad efectúa la planificación financiera oportuna, indicando que no se efectúa de forma oportuna su planificación financiera y por ende no planifica en función de los objetivos y metas de la entidad.

## 13. ¿La entidad cuenta con objetivos financieros definidos?

**Tabla 13***La entidad cuenta con objetivos financieros definidos*

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	7	17%
A veces	9	23%
Casi nunca	12	30%
Nunca	12	30%
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

*Nota:* Encuesta aplicada**Figura 13***La entidad cuenta con objetivos financieros definidos**Nota:* Elaboración propia del equipo**Análisis:**

El 60% de encuestados manifestó que nunca o casi nunca la entidad cuenta con objetivos financieros definidos, indicando que no se cuenta con objetivos debidamente definidos y por esta razón no cumple con los parámetros que establece cada tarea.



14. ¿La entidad efectúa la ejecución de ingresos en forma oportuna?

**Tabla 14**

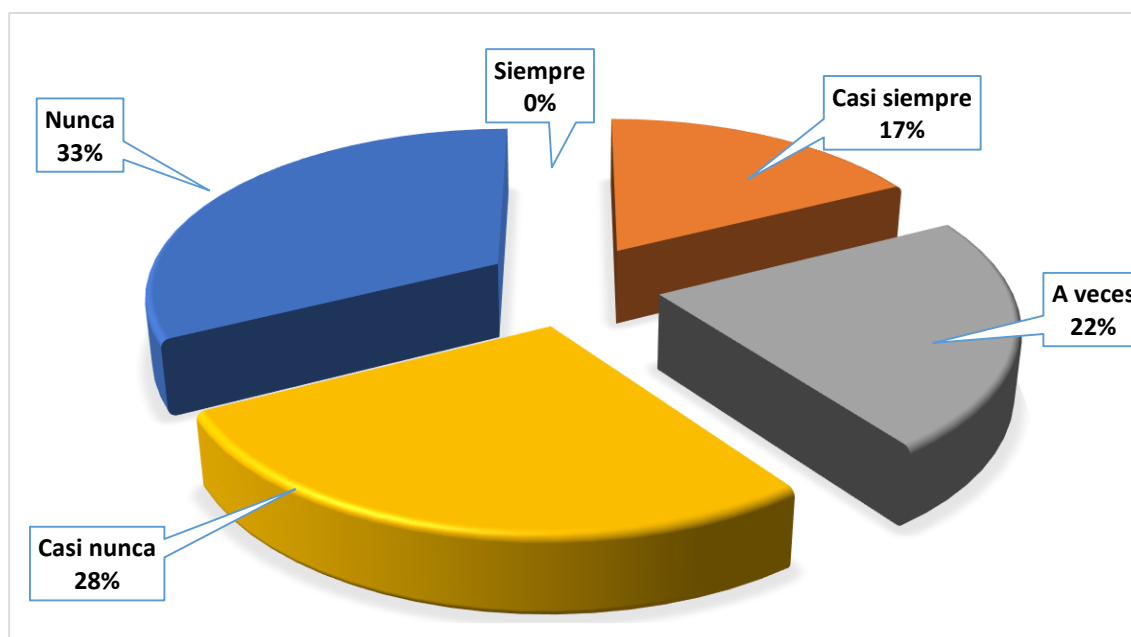
*La entidad efectúa la ejecución de ingresos en forma oportuna*

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	7	17%
A veces	9	22%
Casi nunca	11	28%
Nunca	13	33%
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

**Nota:** Encuesta aplicada

**Figura 14**

*La entidad efectúa la ejecución de ingresos en forma oportuna*



**Nota:** Elaboración propia del equipo

**Análisis:**

El 61% de encuestados manifestó que nunca o casi nunca la entidad efectúa la ejecución de ingresos oportunamente, indicando que no se efectúa oportunamente la ejecución de ingresos y por consiguiente no está en función de necesidades de los pobladores.

15. ¿La entidad efectúa la ejecución de gastos en función al presupuesto aprobado?

**Tabla 15**

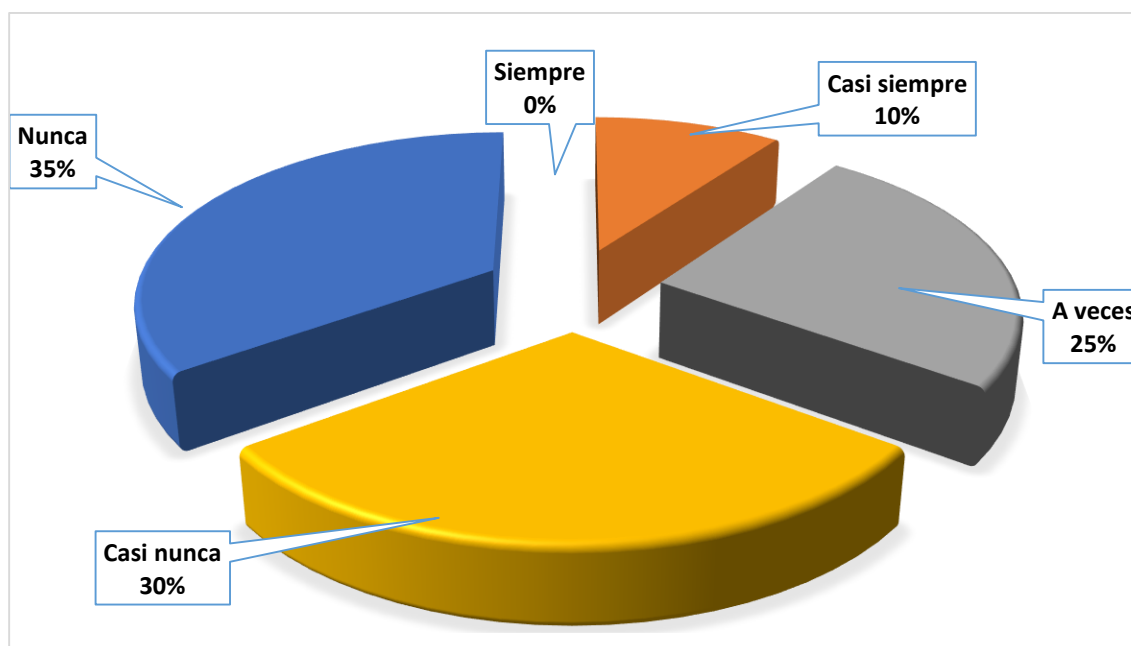
*La entidad efectúa la ejecución de gastos en función al presupuesto aprobado*

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

**Nota:** Encuesta aplicada

**Figura 15**

*La entidad efectúa la ejecución de gastos en función al presupuesto aprobado*



**Nota:** Elaboración propia del equipo

**Análisis:**

El 65% de encuestados manifestó que nunca o casi nunca la entidad efectúa la ejecución de gastos en función al presupuesto aprobado, indicando que la entidad no efectúa la ejecución de gastos según el aprobado presupuesto institucional.

16. ¿Los Estados Financieros de la entidad presentan razonablemente su estado de situación financiera?

**Tabla 16**

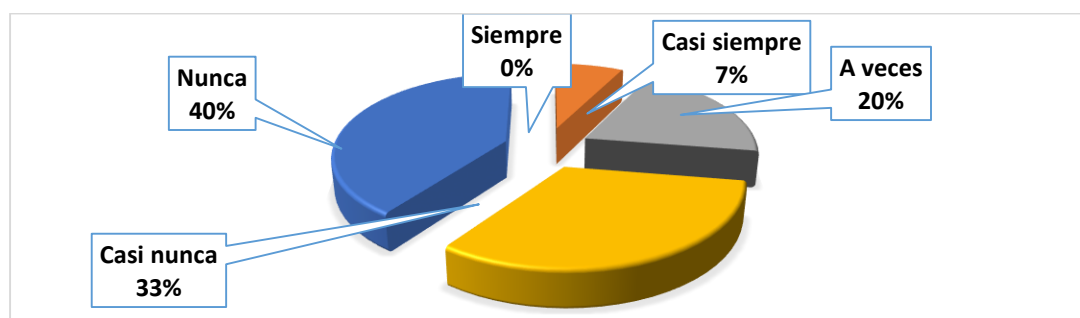
*Los Estados Financieros de la entidad presentan razonablemente su estado de situación financiera*

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

Nota: Encuesta aplicada

**Figura 16**

*Los Estados Financieros de la entidad presentan razonablemente su estado de situación financiera*



Nota: Elaboración propia del equipo

**Análisis:**

El 73% de encuestados manifestó que nunca o casi nunca los Estados Financieros presentan realmente la situación financiera, indicando que los estados financieros no presentan datos confiables de los sucesos del activo, pasivos, ingresos y gastos.

17. ¿La entidad cuenta con recursos humanos con experiencia en ejecución financiera?

**Tabla 17**

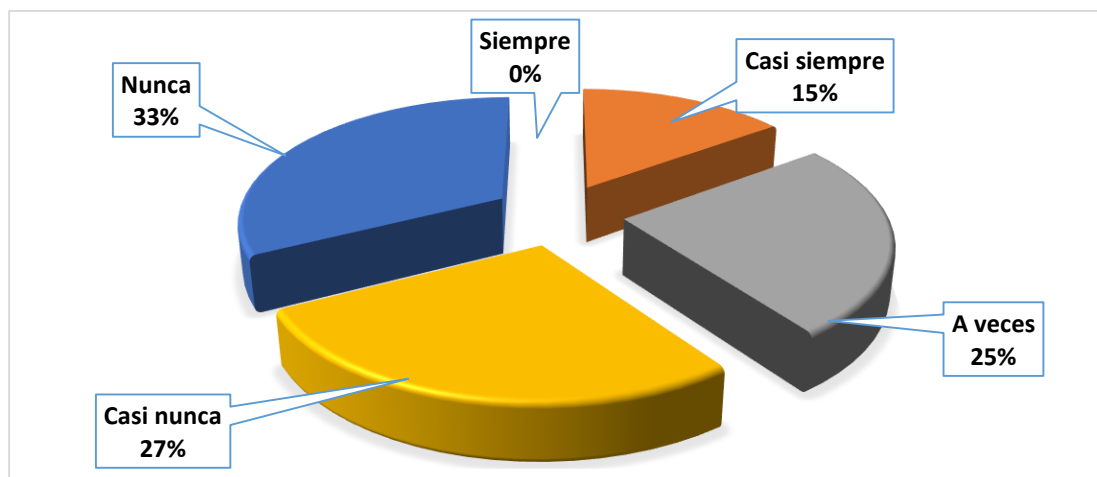
*La entidad cuenta con recursos humanos con experiencia en ejecución financiera*

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

**Nota:** Encuesta aplicada

**Figura 17**

*La entidad cuenta con recursos humanos con experiencia en ejecución financiera*



**Nota:** Elaboración propia del equipo

**Análisis:**

El 60% de encuestados manifestó que nunca o casi nunca la entidad cuenta con recursos humanos con experiencia en ejecución financiera, lo que nos indica que la entidad no posee trabajadores que cuenten con experiencia en ejecución financiera y esto se ve reflejado en las actividades que son realizados por estos trabajadores.

18. ¿La ejecución de los recursos materiales se efectúa de acuerdo al presupuesto analítico aprobado?

**Tabla 18**

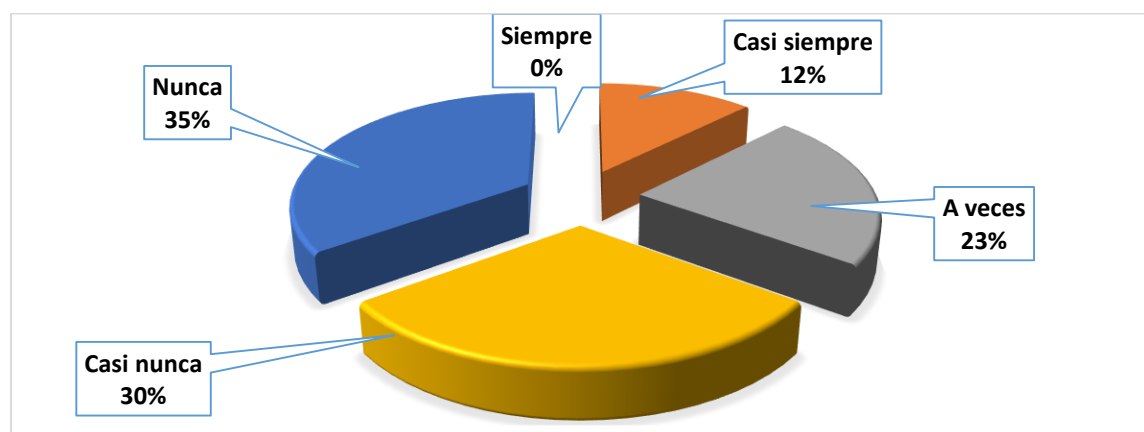
*La ejecución de los recursos materiales se efectúa de acuerdo al presupuesto analítico aprobado*

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

Nota: Encuesta aplicada

**Figura 18**

*La ejecución de los recursos materiales se efectúa de acuerdo al presupuesto analítico aprobado*



Nota: Elaboración propia del equipo

**Análisis:**

El 65% de encuestados manifestó que nunca o casi nunca la ejecución de los recursos materiales se efectúa concordantemente al presupuesto analítico, lo que nos indica que la

entidad no administra según presupuesto y por ende no está orientado a las objetivos institucionales.

19. ¿La ejecución de los recursos financieros se efectúa en forma eficiente?

**Tabla 19**

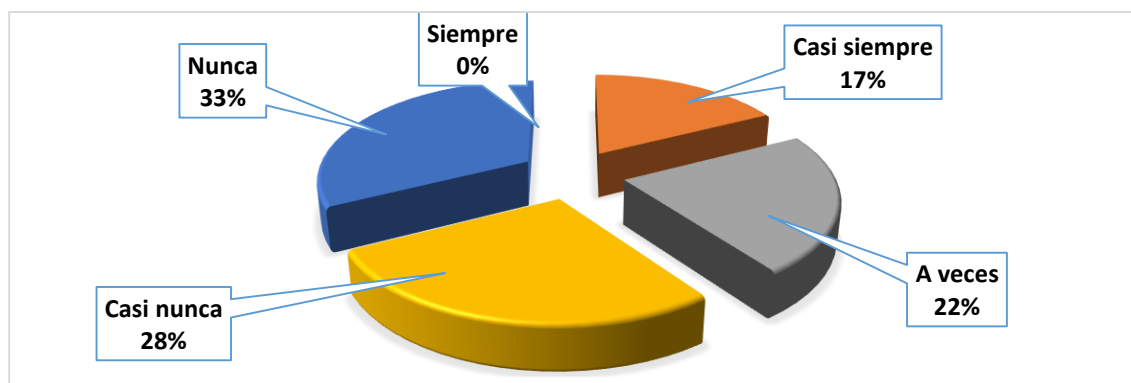
*La ejecución de los recursos financieros se efectúa en forma eficiente*

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	7	17%
A veces	9	22%
Casi nunca	11	28%
Nunca	13	33%
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

**Nota:** Encuesta aplicada

**Figura 19**

*La ejecución de los recursos financieros se efectúa en forma eficiente*



**Nota:** Elaboración propia del equipo

**Análisis:**

El 61% de encuestados manifestó que nunca o casi nunca la ejecución de los recursos financieros se efectúa en forma eficiente, lo cual nos indica que los ingresos que tiene la entidad para lograr objetivos no son efectuados de forma eficiente.

20. ¿La entidad ejecuta los gastos directos de acuerdo al presupuesto aprobado?

**Tabla 20**

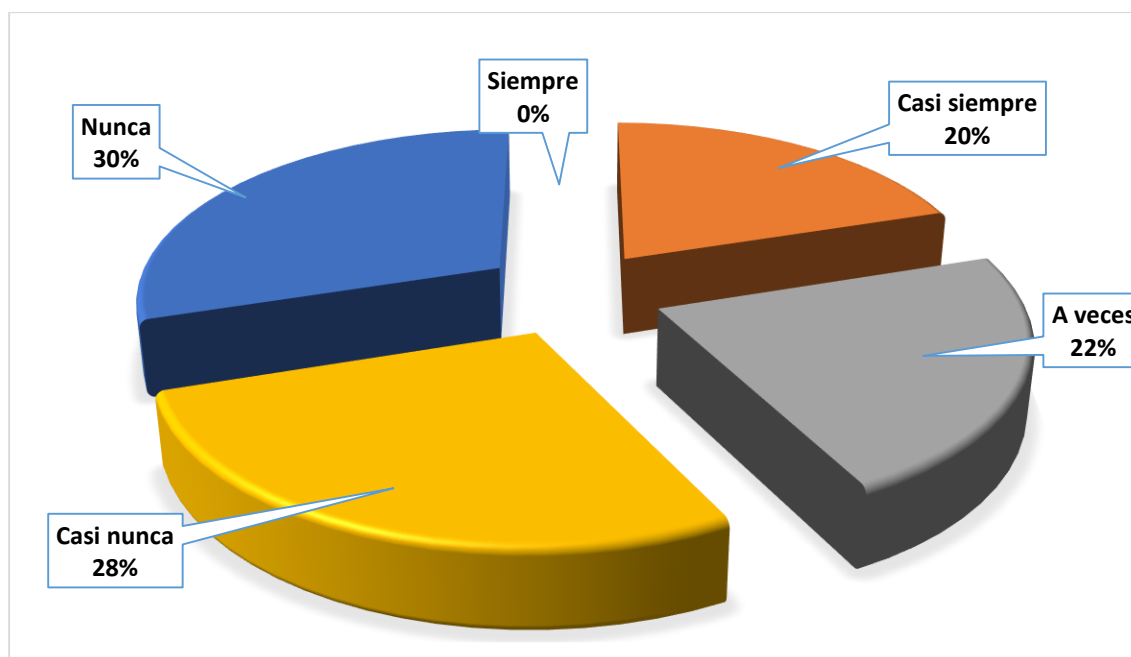
*La entidad ejecuta los gastos directos de acuerdo al presupuesto aprobado*

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

**Nota:** Encuesta aplicada

**Figura 20**

*La entidad ejecuta los gastos directos de acuerdo al presupuesto aprobado*



**Nota:** Elaboración propia del equipo

**Análisis:**

El 58% de encuestados indicaron que nunca o casi nunca la entidad ejecuta los gastos directos según presupuesto aprobado, indicando que no ejecuta gastos que están involucrados directamente en las actividades de la entidad concordantemente con el presupuesto aprobado.

21. ¿La entidad ejecuta los gastos indirectos en función al presupuesto analítico debidamente aprobado?

**Tabla 21**

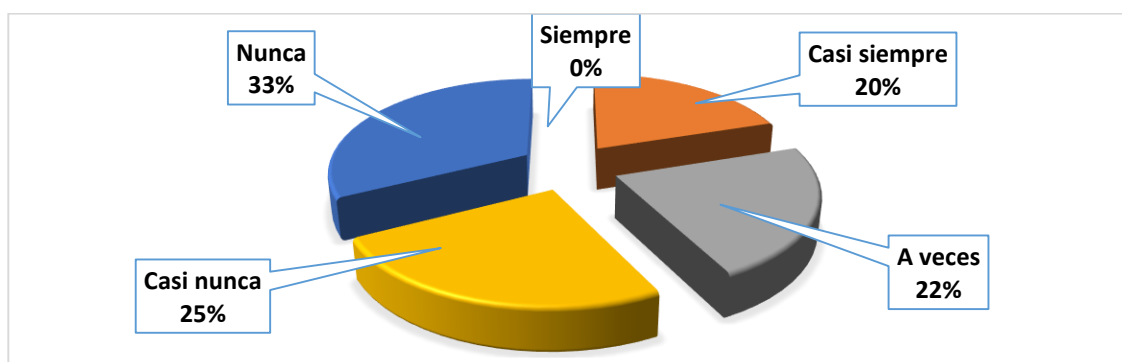
*La entidad ejecuta los gastos indirectos en función al presupuesto analítico debidamente aprobado*

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

**Nota:** Encuesta aplicada

**Figura 21**

*La entidad ejecuta los gastos indirectos en función al presupuesto analítico debidamente aprobado*



**Nota:** Elaboración propia del equipo

**Análisis:**

El 58% de encuestados manifestó que nunca o casi nunca se ejecutan los gastos indirectos según presupuesto analítico aprobado, indicando que no ejecuta los gastos que no están involucrados directamente en las actividades institucionales según presupuesto aprobado.



22. ¿La entidad efectúa el Control financiero en forma permanente y oportuna?

**Tabla 22**

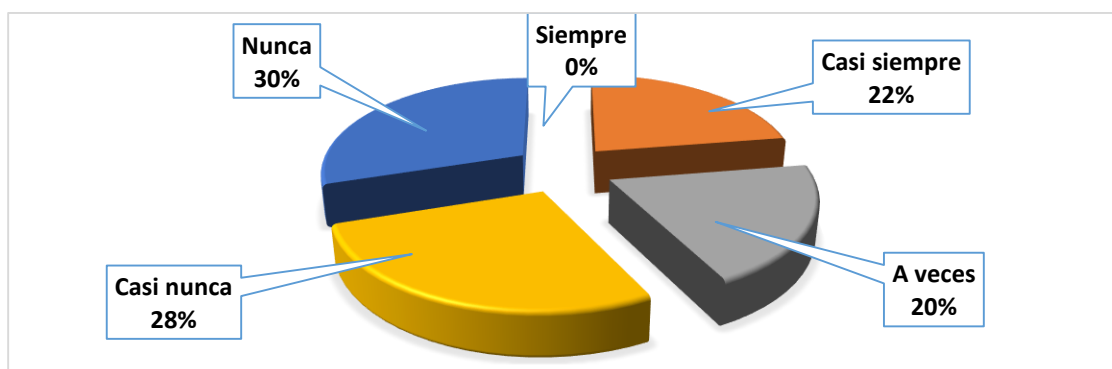
*La entidad efectúa el Control financiero en forma permanente y oportuna*

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

**Nota:** Encuesta aplicada

**Figura 22**

*La entidad efectúa el Control financiero en forma permanente y oportuna*



**Nota:** Elaboración propia del equipo

**Análisis:**

El 58% de encuestados indica que nunca o casi nunca se efectúa el Control financiero en forma permanente y oportuna, indicando que la entidad no controla permanente la parte financiera y tampoco lo realiza de manera oportuna y por ende no se puede adelantar a los problemas.

## 5.2. Contraste de Hipótesis

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
<b>Correlación positiva fuerte</b>	<b>+0.75 a +0.89</b>
Correlación positiva muy fuerte	+0.90 a +0.99
Correlación positiva perfecta	1

Nota: Elaboración propia, basado en Hernández S. y Fernández C. 2010

### Respecto a la Hipótesis General

Se contrastó la hipótesis determinando que existe una relación significativa entre la Auditoría de Desempeño y Ejecución Financiera a los Programas Presupuestales en la Red de Salud Ayacucho Norte – 2019.

Se usó el Rho Spearman debido a que la data provienen de variables cuantitativas.

### Pruebas de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
AUDITORIA DE DESEMPEÑO	,807	40	,000
EJECUCIÓN FINANCIERA	,867	40	,000

## CEÑIRSE LO QUE LA TABLA DE EVALUACION CONSIDERA

V. Resultados	49. La contrastación de la hipótesis está dada por:
	- Planamiento de la hipótesis
	* H0 = Hipótesis nula
	* H1 = Hipótesis alterna
	- Nivel de significancia o riesgo
	- Utilización del estadístico de prueba
	- Lectura del P. valor
	- Decisión estadística
	- Conclusiones estadísticas
- Interpreta estos resultados en función al objetivo de la investigación	

### Hipótesis general

#### Paso 01: Planteamiento del sistema de hipótesis

Ho: No Existe una relación significativa entre la auditoria de desempeño y la ejecución financiera en los Programas Presupuestales en la Red de Salud Ayacucho Norte - 2019.

$\rho_s = 0$  (No existe correlación)

H1: Si Existe una relación significativa entre la auditoria de desempeño y la ejecución financiera en los Programas Presupuestales en la Red de Salud Ayacucho Norte - 2019.

$\rho_s \neq 0$  (Existe correlación)

#### Paso 2: elección del estadístico de prueba

Para el caso se utilizó al Rho de Spearman, para rangos que es como sigue:

#### Correlaciones

			AUDITORIA DE DESEMPEÑO	EJECUCIÓN FINANCIERA
Rho de Spearman	AUDITORIA DE DESEMPEÑO	Coeficiente de correlación	1,000	,762**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	EJECUCIÓN FINANCIERA	Coeficiente de correlación	,762**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

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

El coeficiente de correlación hallado fue  $r_s = 0.762$  (correlación positiva fuerte). Con un nivel de significancia de 0.000 menor que 0.05, se rechaza la  $H_0$ ; concluyendo que, si existe una relación significativa entre la auditoria de desempeño y la ejecución financiera en los Programas Presupuestales de la Red de Salud estudiada.

### Hipótesis específica planteada:

#### Hipótesis específica 1:

$H_0$ : No Existe una relación significativa entre la auditoria de desempeño y los ingresos y gastos en los programas presupuestales en la Red de Salud Ayacucho Norte – 2019.

$\rho_s = 0$  (No existe correlación)

$H_1$ : Si Existe una relación significativa entre la auditoria de desempeño y los ingresos y gastos en los programas presupuestales en la Red de Salud Ayacucho Norte – 2019.

$\rho_s \neq 0$  (Existe correlación)

### Paso 2: elección del estadístico de prueba

Para el caso se utilizó al Rho de Spearman, para rangos que es como sigue:

			Correlaciones	
			AUDITORIA DE DESEMPEÑO	INGRESOS Y GASTOS
Rho de Spearman	AUDITORIA DE DESEMPEÑO	Coefficiente de correlación	1,000	,647**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	INGRESOS Y GASTOS	Coefficiente de correlación	,647**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

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

El coeficiente de correlación hallado fue  $r_s = 0.647$  (correlación positiva media). Con un nivel de significancia de 0.000 menor que 0.05 y rechazó la  $H_0$ , indicando que existe una relación significativa entre la auditoría de desempeño y los ingresos y gastos en los programas presupuestales de la Red de Salud estudiada.

### Hipótesis específica 2:

$H_0$ : No Existe una relación significativa entre la auditoría de desempeño y la gestión de recursos en los programas presupuestales en la Red de Salud Ayacucho Norte – 2019.

$\rho_s = 0$  (No existe correlación)

$H_1$ : Si Existe una relación significativa entre la auditoría de desempeño y la gestión de recursos en los programas presupuestales en la Red de Salud Ayacucho Norte – 2019.

$\rho_s \neq 0$  (Existe correlación)

### Paso 2: elección del estadístico de prueba

Fue el Rho de Spearman, para rangos:

			Correlaciones	
			AUDITORIA DE DESEMPEÑO	GESTIÓN DE RECURSOS
Rho de Spearman	AUDITORIA DE DESEMPEÑO	Coefficiente de correlación	1,000	,755**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	GESTIÓN DE RECURSOS	Coefficiente de correlación	,755**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

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

El coeficiente de correlación hallado fue  $r_s = 0.755$  (correlación positiva fuerte). Con un nivel de significancia de 0.000 menor que 0.05 y rechazó la  $H_0$ , indicando que existe una relación significativa entre la auditoría de desempeño y la gestión de recursos en la entidad estudiada.

### Hipótesis específica 3:

$H_0$ : No Existe una relación significativa entre la auditoría de desempeño y los gastos en la ejecución financiera en los Programas Presupuestales en la Red de Salud Ayacucho Norte - 2019.

$\rho_s = 0$  (No existe correlación)

$H_1$ : Si Existe una relación significativa entre la auditoría de desempeño y los gastos en la ejecución financiera en los Programas Presupuestales en la Red de Salud Ayacucho Norte - 2019.

$\rho_s \neq 0$  (Existe correlación)

### Paso 2: elección del estadístico de prueba

Fue Rho de Spearman, para rangos:

#### Correlaciones

		AUDITORIA DE DESEMPEÑO		GASTOS EN LA EJECUCIÓN FINANCIERA	
Rho de Spearman	AUDITORIA DE DESEMPEÑO	Coeficiente de correlación	1,000		,699**
		Sig. (bilateral)	.		,000
		N	40		40
	GASTOS EN LA EJECUCIÓN FINANCIERA	Coeficiente de correlación	,699**		1,000
		Sig. (bilateral)	,000		.
		N	40		40

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

El coeficiente de correlación hallado fue  $r_s = 0.699$  (correlación positiva media). Con un nivel de significancia de 0.000 menor que 0.05 y rechaza la  $H_0$ , indicando que, si existe una relación significativa entre la auditoría de desempeño y los gastos en la ejecución financiera – 2019.

## ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Se planteó como problema general ¿Qué relación existe entre la auditoria de desempeño y la ejecución financiera en los Programas Presupuestales en la Red de Salud Ayacucho Norte - 2019?, siendo el objetivo general de la investigación: Determinar qué relación existe entre la auditoria de desempeño y la ejecución financiera en la entidad estudiada.

En el desarrollo, se definió la auditoria de desempeño, siendo un control posterior que establece las fases de auditoría e indicadores de gestión en la producción y entrega de bienes o servicios públicos para lograr resultados que beneficien a la ciudadanía. (Contraloria General de la Republica, 2019)

Se obtuvo un Rho de Spearman = 0.762, determinándose la correlación positiva fuerte entre la auditoria de desempeño y ejecución financiera en los Programas presupuestales de la entidad estudiada.

De la tabla 1, el 65% de encuestados indicaron que nunca o casi nunca el control gubernamental es oportuno, indicando por ende no produce efectos deseados.

Referente a la auditoria de desempeño y ejecución financiera a los programas presupuestales, se encontró similitud con el estudio de **Del Villar, R. & Narciso, K.** (2022) en su tesis nombrada: “*Auditoría de Desempeño y Ejecución Financiera Presupuestal en la Dirección Regional de Salud Ayacucho - 2020*”, ostentada a la Universidad Peruana Los Andes, cuyo objetivo general es “Determinar la relación que existe entre la Auditoria de Desempeño y la Ejecución Financiera Presupuestal en la Dirección Regional de Salud Ayacucho – 2020”. Estudio de tipo aplicada, no experimental, correlacional, descriptivo, en el que también se concluyó que si Existe una relación positiva entre la Auditoria de Desempeño y la Ejecución Financiera Presupuestal en la entidad estudiada.



**Según objetivo específico N° 1** Determinar qué relación existe entre la auditoría de desempeño y los ingresos y gastos en los Programas Presupuestales en la Red de Salud Ayacucho Norte - 2019. Primero se definió el concepto de ingresos y gastos, de acuerdo al Ministerio de Economía y Finanzas (2022), los ingresos y gastos están relacionados con la planificación financiera, metas financieras, ejecución de ingresos, ejecución de gastos, orientados a la gestión de resultados y estados financieros.

Se obtuvo un Rho de Spearman de 0.762, determinándose la correlación positiva media entre la auditoría de desempeño y los ingresos y gastos en los Programas Presupuestales en la entidad estudiada.

De la tabla 14, El 61% de encuestados manifestó que nunca o casi nunca la entidad efectúa la ejecución de ingresos oportunamente, no respondiendo a las necesidades de la población.

Del que se encuentre similitud con el trabajo de investigación de **Soberon, S.** (2019), en su tesis denominada “*La Auditoría De Desempeño Para La Mejora De La Gestión Pública En El Gobierno Regional Lambayeque- Sede Central, 2017*”, cuyo objetivo general: fue “determinar la incidencia de la Auditoría de Desempeño en la mejora de la Gestión Pública en el Gobierno Regional Lambayeque – Sede Regional”. Con metodología teórica, usando a la entrevista y cuestionarios. concluyendo que el indicador eficacia obtuvo una valoración del 100% de avances en los dos años analizados; el indicador eficiencia en la selección de bienes y servicios del 2017, mejoró en 49% respecto al 46% del 2016 y el indicador economía mejoró en 42% del año 2017 respecto al 2.6% del 2016, demostrando ahorró de material y recurso humano.

**Considerando el objetivo específico 2** Determinar qué relación existe entre la auditoría de desempeño y la gestión de recursos en los Programas Presupuestales en la Red de Salud

Ayacucho Norte - 2019. Se definió el concepto de gestión de los recursos, según el **Ministerio de Economía y Finanzas (2022)** Es una doctrina orientada al ámbito social, recursos humanos, materiales y financieros, y para la óptima gestión de los recursos humanos, técnicamente, comprenden una serie de acciones que son efectivas a través de una adecuada gestión, planificación, organización, dirección. y control, aplicado a todas las áreas y áreas de una entidad.

## CONCLUSIONES

1. Se determinó la relación existente entre la auditoría de desempeño y la ejecución financiera en los Programas Presupuestales en la Red de Salud Ayacucho Norte -2019, se rechazó la hipótesis nula y aceptó la hipótesis alterna. Concluyendo: El control gubernamental no es oportuno y eficiente; en las auditorías de desempeño al no utilizar correctamente las técnicas, métodos y herramientas de control; los equipos de auditoría no cumplen con la planificación ejecución y el informe de auditoría en forma eficiente. **(Tablas del 01 al 11).**
2. Se determinó la relación existente entre la auditoría de desempeño y los ingresos y gastos en los Programas Presupuestarios en la Red de Salud Ayacucho Norte - 2019, rechazando la hipótesis nula y acepta la hipótesis alterna. Concluyendo: No se efectúa oportunamente la ejecución de ingresos, no se efectúa la ejecución de gastos según presupuesto aprobado; no se ejecuta los gastos directos e indirectos de acuerdo a lo establecido en el presupuesto analítico. **(Tablas: 14, 15, 20 y 21).**
3. Se determinó la relación existente entre auditoría de desempeño y gestión de recursos en los Programas Presupuestales en la Red de Salud Ayacucho Norte – 2019., rechazando la hipótesis nula y acepta la hipótesis alterna. Concluyendo: que la entidad no cuenta con recursos humanos con experiencia en ejecución financiera; la ejecución de recursos materiales no está según el presupuesto analítico aprobado. **(Tablas: 17 y 18).**
4. Se determinó la relación existente entre la auditoría de desempeño y los gastos en la ejecución financiera en los Programas Presupuestales en la Red de Salud Ayacucho Norte - 2019, rechazando la hipótesis nula y acepta la hipótesis alterna. Concluyendo: Los estados

financieros no presentan su estado de situación financiera; la ejecución de los recursos financieros no se efectúa eficientemente y no se efectúa el control financiero oportunamente.

**(Tablas: 16, 19 y 22).**

## RECOMENDACIONES

### Al señor Director de la Red de Salud Ayacucho Norte

1. En mérito al objetivo general, relacionado a la auditoria de desempeño, nos permitimos sugerir que se sirva comunicar a la Contraloría General de la República, las siguientes recomendaciones: El control gubernamental debe ser oportuno y eficiente; en las auditorias de desempeño debe utilizarse correctamente las técnicas, métodos y herramientas de control; los equipos de auditoria deben cumplir con la planificación ejecución y el informe de auditoría en forma eficiente y oportuna. **(Conclusión N° 1).**
2. Se sugiere, que la entidad efectuó la ejecución de ingresos oportuna, efectuando la ejecución de gastos en función al presupuesto debidamente aprobado y la entidad debe ejecutar los gastos directos e indirectos de acuerdo a lo establecido en el presupuesto analítico aprobado. **(Conclusión N° 2).**
3. Se sugiere a la entidad que, contrate o seleccione recursos humanos con experiencia en ejecución financiera de gasto público y la ejecución de recursos materiales se efectúa de acuerdo al presupuesto analítico debidamente aprobado mediante acto resolutive. **(Conclusión N° 3).**
4. Se sugiere que la entidad formule y presente los estados financieros en forma razonable de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados y la ejecución de los recursos financieros se efectúa en forma eficiente y la entidad efectúe el control financiero en forma permanente y oportuna. **(Conclusión N° 4).**

5. Se sugiere publicar y difundir los resultados de la presente tesis, a través de los diversos medios escritos o plataformas digitales para que la población en general y que los investigadores tengan acceso a la información y le permitan conocer la auditoria de desempeño y la ejecución financiera en los Programas Presupuestales en la Red de Salud Ayacucho, Norte. Así mismo sirva como fuente de futuras investigaciones en torno a las variables de estudio, empleando metodologías innovadoras e instrumentos modernos que permitan desarrollar nuevos tipos de investigación.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arencio. (2019). *Presupuesto analítico*. Obtenido de Blog de ArturoDiazF:  
<http://blog.pucp.edu.pe/blog/nortenciogua/2012/11/29/qu-es-un-pap/>
- Asociación Española para la Calidad. (2 de Octubre de 2019). *Indicadores*. Obtenido de Asociación Española para la Calidad (2019) Indicadores, recuperado de:  
<https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/indicadores>
- Bernal, A. (2010). *Metodología de la Investigación*. Colombia.
- CGR. (04 de mayo de 2016). Directiva N° 008-2016-CG/GPROD Auditoría de Desempeño y Manual de auditoría de Desempeño. *Ejecución de Auditoría*. Lima, Lima, Perú.
- Chalco, L., & Bernilla, E. (2018). Auditoría de Desempeño mejora la atención de los servicios que brinda el ministerio de salud de Lima desde el 2013 hasta 2017. Lima, Perú.
- Chiavenato, I. (2010). *Administración de Recursos Humanos*. Argentina.
- Contraloría General de la República . (2020). *Directiva N° 14-2020-CG/SESNC*
- Contraloría General de la República. (2019). *Auditoría de Desempeño*. Lima.
- Garate, J., & Jimenez, Y. (2019). La auditoría presupuestaria gubernamental y su relación con la calidad del gasto en la Municipalidad Distrital de Morales, periodo 2016-2018. Tarapoto, Perú.
- Gob.Perú. (10 de julio de 2019). <https://www.gob.pe/843-presupuesto-por-resultados>.  
 Obtenido de Gob.Perú: <https://www.gob.pe/843-presupuesto-por-resultados>
- Guerrero Burbano Jadira Marissela; Muñoz Rosero María Cristina. (2022). *ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA EN EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN BOLÍVAR,*

*PROVINCIA DEL CARCHI, EN EL PERIODO 2020.* Ecuador - Ibarra:

UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE.

Inga, A., & Medina, G. (2018). Auditoria de Gestión al Hospital San Juan de Dios de la Ciudad de Cuenca, Año 2016. Cuenca, Ecuador.

JOSELINE ESTEFANIA BECERRA ÁVILA.; MARIELA FERNANDA ORELLANA

LEÓN. (2020). *Auditoría de Gestión: una revisión bibliográfica.* Cuenca -Ecuador:

UNIVERSIDAD DEL AZUAY.

Maldonado, M. (2011). Auditoria de Gestión. Quito, Ecuador.

Mendoza, W., Loor, V., Salazar, G., & Nieto, G. (2018). La asignación presupuestaria y su incidencia en la Administración Pública. Ecuador.

Ministerio de Economía y Finanzas. (2019). *Presupuestos.* Lima.

ES&Itemid=100339&lang=es-ES&view=glossaries&catid=9&limit=15

Ochoa, R. (2018). Control Interno y Ejecución Presupuestal de la Dirección Regional de Salud Apurímac. Abancay, Perú.

Oré, E. (2015). El ABC de la Tesis con Constrastación de Hipótesis. Lima - Perú:

Multiservicios Publigráf.

Pacheco, C. (2016). La información financiera y administrativa: enlace estratégico para la toma de decisiones. Mexico, Mexico.

Paredes, J. V. (2018). *La Ejecución Presupuestaria Financiera para la Toma de Decisiones de la Dirección Distrital y Articulación Territorial 3 Agrocalidad en el año 2015.*

Ambato- Ecuador: UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO.

Perez, I. (2017). Análisis comparativo de las auditorías de desempeño en las instituciones públicas 2016: Propuesta de un modelo para mejorar la gestión de Recursos

Humanos. Arequipa, Perú.

Perez,M. (3 de mayo de 2022). *Meta.* Obtenido de <https://conceptodefinicion.de/meta/>



RISCO, S. L. (2019). *LA AUDITORÍA DE DESEMPEÑO PARA LA MEJORA DE LA GESTIÓN PÚBLICA EN EL GOBIERNO REGIONAL LAMBAYEQUE- SEDE CENTRAL, 2017*. LAMBAYEQUE: UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO.

Rolando Ernesto Del Villar Cárdenas; Kelvin Narciso Quispe. (2022). *Auditoría de Desempeño y Ejecución Financiera Presupuestal en la Dirección Regional de Salud Ayacucho - 2020*. Huancayo: Universidad Peruana Los Andes.

Significados. (20 de Febrero de 2020). Obtenido de <https://www.significados.com>

TEJERINA, M. V. (2020). *MARCO NORMATIVO DEL CONTROL GUBERNAMENTAL Y DE LA AUDITORIA GUBERNAMENTAL*. La Paz - Bolivia: UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN ANDRÉS.

Tello, P. (Mayo de 2009). *Gestion publica*. Obtenido de [https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4\\_uibd.nsf/8453BD9D9F57489405257C0C0014A7FC/\\$FILE/Gesti%C3%B3n\\_P%C3%BAblica.pdf](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/8453BD9D9F57489405257C0C0014A7FC/$FILE/Gesti%C3%B3n_P%C3%BAblica.pdf)

Toapanta, M. (2017). *Rediseño de los procesos de Auditoría Interna de la Puce con un enfoque de mejora continua en la gestión*. Quito, Ecuador.

Universidad Nacional Mayor de San Marcos. (2019). *Glosario de términos sobre administración pública*. Obtenido de <http://www.unmsm.edu.pe/ogp/ARCHIVOS/Glosario/inde.htm>

Usaid. (2019). *Fortalecimientos de capacidades para la gestion descentralizada*. Obtenido de <https://keneamazon.net/Documents/Publications/Virtual-Library/Marco-Normativo/94.pdf>

Vargas, D. (2019). *Análisis de la Gestión Administrativa Financiera y su relación con la calidad de la Atención Médica a los afiliados del Hospital Teodoro Maldonado Carbo*. Guayaquil, Ecuador.

Vera, S. (2016). Auditoría de Gestión al Talento Humano y su relación con la toma de decisiones del área de Salud N° 18 Hospital El Empalme, Año 2014. Quevedo, Ecuador.

Villaroel, J. (2016). *Control Presupuestario*. Lima.

## 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: Manuel Jesús García Amaya

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 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. Jorge Ernesto Cabrera Sandoval

Bach. Hector Janampa Huillcahuari

### ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

Auditoría de Desempeño y Ejecución Financiera a los Programas Presupuestales en la Red de Salud Ayacucho Norte - 2019

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variables	Metodología
¿Qué relación existe entre la Auditoría de Desempeño y la Ejecución Financiera en los Programas Presupuestales en la Red de Salud Ayacucho Norte - 2019?	Determinar qué relación existe entre la Auditoría de Desempeño y la Ejecución Financiera en los Programas Presupuestales en la Red de Salud Ayacucho Norte - 2019.	Existe una relación significativa entre la Auditoría de Desempeño y la Ejecución Financiera en los Programas Presupuestales en la Red de Salud Ayacucho Norte - 2019.		<p><b>Método</b></p> <p>a) <b>General:</b> Método científico</p> <p>b) <b>Métodos específicos:</b> Observación</p> <p><b>TIPO:</b> Aplicada</p> <p><b>NIVEL:</b> Correlacional</p> <p><b>DISEÑO:</b> Descriptivo</p> <p><b>Correlacional</b></p> <p><b>Esquema:</b></p> <pre> graph TD     M --&gt; O1     M --&gt; O2     O1 --&gt; R     O2 --&gt; R   </pre> <p>Donde:  M = Muestra  O<sub>1</sub> = Auditoría de Desempeño  O<sub>2</sub> = Ejecución Financiera =  R = Relación de las variables</p> <p><b>Población:</b> 40 Trabajadores.</p> <p><b>Muestra:</b> Número de la muestra: 40 servidores entre personal administrativo y asistencial.</p> <p><b>Técnicas:</b> Análisis documental y encuesta</p> <p><b>Instrumentos:</b> Ficha de análisis documental y cuestionario.</p> <p>Técnicas de procesamiento y análisis de datos.</p>
Problemas específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis específicas	<p><b>V1:</b>  <b>AUDITORIA DE</b>  <b>DESEMPEÑO</b>  Servicio de Control</p> <p>Fases de la Auditoría</p> <p>Indicadores de Gestión</p> <p><b>Variable 2:</b>  <b>EJECUCIÓN</b>  <b>FINANCIERA</b></p> <p>Ingresos y gastos</p> <p>Gestión de recursos</p> <p>Gastos en la ejecución financiera</p>	
<p><b>PE1:</b> ¿Qué relación existe entre la Auditoría de Desempeño y los ingresos y gastos en los Programas Presupuestales en la Red de Salud Ayacucho Norte - 2019?</p> <p><b>PE2:</b> ¿Qué relación existe entre la Auditoría de Desempeño y la Gestión de recursos en los Programas Presupuestales en la Red de Salud Ayacucho Norte - 2019?</p> <p><b>PE3:</b> ¿Qué relación existe entre la Auditoría de Desempeño y los gastos en la ejecución financiera en los Programas Presupuestales en la Red de Salud Ayacucho Norte - 2019?</p>	<p><b>OE1:</b> Determinar qué relación existe entre la Auditoría de Desempeño y los ingresos y gastos en los Programas Presupuestales en la Red de Salud Ayacucho Norte - 2019.</p> <p><b>OE2:</b> Determinar qué relación existe entre la Auditoría de Desempeño y la Gestión de recursos en los Programas Presupuestales en la Red de Salud Ayacucho Norte - 2019.</p> <p><b>OE3:</b> Determinar qué relación existe entre la Auditoría de Desempeño y los gastos en la ejecución financiera en los Programas Presupuestales en la Red de Salud Ayacucho Norte - 2019.</p>	<p><b>HE1:</b> Existe una relación significativa entre la Auditoría de Desempeño y los ingresos y gastos en los Programas Presupuestales en la Red de Salud Ayacucho Norte - 2019.</p> <p><b>HE2:</b> Existe una relación significativa entre la Auditoría de Desempeño y la Gestión de recursos en los Programas Presupuestales en la Red de Salud Ayacucho Norte - 2019.</p> <p><b>HE3:</b> Existe una relación significativa entre la Auditoría de Desempeño y los gastos en la ejecución financiera en los programas Presupuestales en la Red de Salud Ayacucho Norte - 2019</p>		

## ANEXO 2: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Auditoría de Desempeño y Ejecución Financiera a los Programas Presupuestales en la Red de Salud Ayacucho Norte – 2019

Variable	Definición conceptual	Definición Operacionalización	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
<b>V1</b>  <b>Auditoría de Desempeño</b>	<p>La Auditoría de Desempeño, es un tipo de <b>Servicio de Control</b> Gubernamental, que tiene <b>fases de la auditoría</b> como planificación, ejecución y elaboración del informe, y se evalúa de acuerdo a los <b>indicadores de gestión</b>, como la eficacia, eficiencia, economía y calidad en la producción y entrega de los bienes o servicios públicos 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, en un trabajo conjunto con las entidades públicas responsables de la provisión de dichos bienes o servicios, busca generar sinergias e identificar áreas de mejora en su gestión, Para ello, utiliza el enfoque orientado a problemas, cuyo análisis causal conlleva a formular recomendaciones que permitan superar las causas de los problemas identificados, la entidad responsable del servicio elabora un Plan de Acción. (CGR, 2019).</p>	<p>La auditoría de desempeño es un control gubernamental, es un servicio posterior, que se realiza mediante técnicas de control, métodos de control, y tiene fases de auditoría como planeamiento, ejecución y redacción del informe, se evalúa mediante los indicadores de gestión, como son efectividad, eficiencia y economía y está orientada a examinar al cumplimiento de objetivos y metas de la gestión pública, identificando las causas de su incumplimiento y determinando los efectos del mismo a fin de que mediante las recomendaciones de los informes de auditoría se efectúen los correctivos pertinentes, para nuestro caso en la Red de Salud Ayacucho, Norte, y se utilizará la técnica de la encuesta y se medirá los ítems mediante la escala de Likert.</p>	Servicio de Control	Control Gubernamental	Ordinal
				Finalidad del Servicio de Control	
				Técnicas de Control	
				Métodos de Control	
			Fases de la Auditoría	Herramientas de Control	
				Planeamiento	
				Ejecución	
			Indicadores de Gestión	Elaboración de Informe	
				Efectividad	
				Eficiencia	
Economía					

Variable	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensión	Indicador	Escala de Medición
<b>V2</b>  <b>Ejecución Financiera</b>	Ejecución financiera está relacionada con la ejecución de <b>ingresos y gastos</b> , la <b>gestión de recursos</b> y gastos, y los controles en la ejecución financiera, con base en el logro de metas y objetivos, de acuerdo con el presupuesto de la agencia debidamente aprobado por el titular de la entidad. Las instituciones, teniendo en cuenta la ley de presupuesto, en especial las correspondientes a medidas de austeridad, deben estar orientadas a la ejecución de <b>gastos en la ejecución financiera</b> costos de calidad, y para cumplir con las expectativas de los beneficiarios, deben contar con registros contables correspondientes que cumplan con los requisitos financieros, económicos y sociales. propósitos, y tienen como objetivo Revela el estado, actividades y flujos de recursos materiales y monetarios de las entidades públicas en fechas y períodos específicos. (MEF, 2022).	La ejecución financiera relacionado con la auditoría de desempeño en la gestión de la Red de Salud Ayacucho, Norte, la ejecución financiera se efectúa en relación al presupuesto institucional, mediante los ingresos y gastos a través de la planificación financiera, objetivos financieros, que conlleva a los estados financieros, mediante la gestión de recursos humanos, materiales y financieros, que generan los gastos en la ejecución financiera, mediante los gastos directos e indirectos mediante un control financiero, el incumplimiento identifica causas por tanto genera efectos para la gestión de la entidad. Se utilizará la técnica de la encuesta y se medirá los ítems medidos por la escala de Likert.	Ingresos y Gastos	Planificación Financiera	Ordinal
				Objetivos Financieros	
				Ejecución de Ingresos	
				Ejecución de Gastos	
			Gestión de Recursos	Estados Financieros	
				Recursos Humanos	
				Recursos Materiales	
			Gastos en la ejecución financiera	Recursos Financieros	
				Gastos Directos	
				Gastos Indirectos	
			Control Financiero		

### ANEXO 3: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DEL INSTRUMENTO

Auditoría de Desempeño y Ejecución Financiera a los Programas Presupuestales en la Red de Salud Ayacucho Norte - 2019

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala valorativa	
VI Auditoría de Desempeño	Servicio de Control	Control Gubernamental	1. ¿El control gubernamental es oportuno y eficiente?	Escala Likert	
		Finalidad del servicio de control	2. ¿La auditoría de desempeño cumple con la finalidad del servicio de control posterior?		
		Técnicas de control	3. ¿En las auditorías de desempeño se utiliza correctamente las técnicas de control?		Siempre
		Métodos de control	4. ¿En las auditorías de desempeño se utiliza correctamente los métodos de control?		Casi Siempre
	Fases de la Auditoría	Herramientas de control	5. ¿En las auditorías de desempeño se utiliza correctamente los métodos de control?	A veces	
		Planeamiento	6. ¿En las auditorías de desempeño se utiliza las herramientas de control?	Casi	
		Ejecución	7. ¿Los equipos de auditoría cumplen con la planificación de la auditoría de desempeño en forma oportuna?	Nunca	
	Indicadores de gestión	Elaboración del Informe	8. ¿Los equipos de auditoría cumplen con la fase de ejecución de la auditoría efectuando los procedimientos en forma eficiente?	Nunca	
		Efectividad	9. ¿Para usted los informes de auditoría se presentan oportunamente a la entidad a fin de implementar las recomendaciones?		
		Eficiencia	10. ¿Las auditorías de desempeño se efectúan en función al indicador de efectividad?		
		Economía	11. ¿Las auditorías de desempeño se efectúan en función al indicador de eficiencia?		
			11. ¿Las auditorías de desempeño evalúan si la ejecución de gastos es de calidad?		



<p style="text-align: center;"><b>V2</b> Ejecución Financiera</p>	<p style="text-align: center;">Ingresos y gastos</p>	Planificación Financiera	12. ¿La entidad efectúa la planificación financiera en forma oportuna?	<p style="text-align: center;">Siempre Casi Siempre A veces Casi Nunca Nunca</p>
		Objetivos Financieros	13. ¿La entidad cuenta con objetivos financieros definidos?	
		Ejecución de ingresos	14. ¿La entidad efectúa la ejecución de ingresos en forma oportuna?	
		Ejecución de gastos	15. ¿La entidad efectúa la ejecución de gastos en función al presupuesto aprobado?	
		Estados Financieros	16. ¿Los Estados Financieros de la entidad presentan razonablemente su estado de situación financiera?	
			17. ¿La entidad cuenta con recursos humanos con experiencia en ejecución financiera?	
	<p style="text-align: center;">Gestión de Recursos</p>	Recursos Humanos	18. ¿La ejecución de los recursos materiales se efectúa de acuerdo al presupuesto analítico aprobado?	
		Recursos materiales	19. ¿La ejecución de los recursos financieros se efectúa en forma eficiente?	
		Recursos financieros		
	<p style="text-align: center;">Gastos en la ejecución financiera</p>	Gastos Directos	20. ¿La entidad ejecuta los gastos directos de acuerdo al presupuesto aprobado?	
		Gastos Indirectos	21. ¿La entidad ejecuta los gastos indirectos en función al presupuesto analítico debidamente aprobado?	
		Control Financiero	22. ¿La entidad efectúa el Control financiero en forma permanente y oportuna?	

## ANEXO 4: INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN Y CONSTANCIA DE SU

### APLICACIÓN

#### Instrumento de investigación

#### UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

---

**Título: En la presente investigación:** Auditoría de Desempeño y Ejecución Financiera a los Programas Presupuestales en la Red de Salud Ayacucho Norte - 2019, esperamos su colaboración, respondiendo con sinceridad el presente cuestionario. La prueba es anónima, estamos haciendo una encuesta por parte del investigador, para conocer las opiniones de los trabajadores sobre diferentes aspectos relacionados al tema de investigación.

**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

<b>VARIABLE: AUDITORIA DE DESEMPEÑO</b>						
<b>PREGUNTAS</b>		<b>Alternativas de Respuestas</b>				
		1	2	3	4	5
<b>Servicio de Control</b>						
01	¿El control gubernamental es oportuno y eficiente?	1 4	1 2	1 0	4 7	0 0
02	¿La auditoría de desempeño cumple con la finalidad del servicio de control posterior?	1 3	1 1	9 0	7 6	0 0
03	¿En las auditorías de desempeño se utiliza correctamente las técnicas de control?	1 2	1 2	1 0	6 8	0 0
04	¿En las auditorías de desempeño se utiliza correctamente los métodos de control?	1 3	1 0	9 0	8 0	0 0

05	¿En las auditorías de desempeño se utiliza las herramientas de control?	1 3	1 2	8	7	0		
<b>Fases de la Auditoría</b>								
06	¿Los equipos de auditoría cumplen con la planificación de la auditoría de desempeño en forma oportuna?	1 4	1 1	9	6	0		
07	¿Los equipos de auditoría cumplen con la fase de ejecución de la auditoría efectuando los procedimientos en forma eficiente?	1 5	1 4	8	3	0		
08	¿Para usted los informes de auditoría se presentan oportunamente a la entidad a fin de implementar las recomendaciones?	1 4	1 3	9	4	0		
<b>Indicadores de gestión</b>								
09	¿Las auditorías de desempeño se efectúan en función al indicador de efectividad?	1 3	1 1	9	7	0		
10	¿Las auditorías de desempeño se efectúan en función al indicador de eficiencia?	1 4	1 2	8	6	0		
11	¿Las auditorías de desempeño evalúan si la ejecución de gastos es de calidad?	1 3	1 1	9	7	0		
<b>VARIABLE: EJECUCIÓN FINANCIERA</b>								
<b>PREGUNTAS</b>				<b>Alternativas de Respuestas</b>				
				1	2	3	4	5
<b>Ingresos y Gastos</b>								
12	¿La entidad efectúa la planificación financiera en forma oportuna?	1 3	1 1	1 0	6	0		
13	¿La entidad cuenta con objetivos financieros definidos?	1 2	1 2	9	7	0		
14	¿La entidad efectúa la ejecución de ingresos en forma oportuna?	1 3	1 1	9	7	0		
15	¿La entidad efectúa la ejecución de gastos en función al presupuesto aprobado?	1 4	1 2	1 0	4	0		
16	¿Los Estados Financieros de la entidad presentan razonablemente su estado de situación financiera?	1 6	1 3	8	3	0		
<b>Gestión de recursos</b>								
17	¿La entidad cuenta con recursos humanos con experiencia en ejecución financiera?	1 3	1 1	1 0	6	0		

18	¿La ejecución de los recursos materiales se efectúa de acuerdo al presupuesto analítico aprobado?	1 4	1 2	9	5	0
19	¿La ejecución de los recursos financieros se efectúa en forma eficiente?	1 3	1 1	9	7	0
<b>Gastos en la ejecución financiera</b>						
20	¿La entidad ejecuta los gastos directos de acuerdo al presupuesto aprobado?	1 2	1 1	9	8	0
21	¿La entidad ejecuta los gastos indirectos en función al presupuesto analítico debidamente aprobado?	1 3	1 0	9	8	0
22	¿La entidad efectúa el Control financiero en forma permanente y oportuna?	1 2	1 1	8	9	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 a los Programas Presupuestales en la Red de Salud Ayacucho Norte - 2019. 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 : Jhoni Quiquin Rocha  
 Formación académica : Maestro  
 Áreas de experiencia profesional : Auditoría, Peritaje, Gestión y Docencia Universitaria  
 Tiempo : 15 años  
 Institución : Fiscalía Provincial de Huamanga

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

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<b>SUFICIENCIA</b> 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
<b>CLARIDAD</b> 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.
<b>COHERENCIA</b> 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.
<b>RELEVANCIA</b> 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

  
  
**Jhoni Quiquin Rocha**  
 Contador Público Colegiado  
 MATJ 017-537

### Ficha informe de evaluación a cargo del experto

#### Variable 1: Auditoria de Desempeño

4	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	3	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	3	4	4	4	4	
	10	4	4	4	4	4	
	11	4	4	3	4	4	
<b>EVALUACIÓN CUANTITATIVA POR CRITERIOS</b>		<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	

#### Variable 2: Ejecución Financiera

VARIABLE II	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION CUALITATIVA POR ITEMS	OBSERVACIONES
D2	12	4	3	4	4	4	
	13	4	4	4	4	4	
	14	4	4	3	4	4	
	15	4	4	3	4	4	
	16	4	4	4	4	4	
	17	3	4	4	4	4	
	18	4	4	3	4	4	
	19	4	4	4	4	4	
	20	3	4	4	4	4	
	21	4	4	4	4	4	
	22	4	4	4	4	4	
	<b>EVALUACIÓN CUANTITATIVA POR CRITERIOS</b>		<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>

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

  
 Moni Guayán Tronca  
 Contador Público Colegiado  
 MAT. 017-537

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

<b>Calificación:</b>	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
JHONI QUIQUIN ROCHA	MAESTRO	22	4

Sello y Firma:



*Jhoni Quiquin Rocha*  
Contador Público Colegiado  
MAT: 017-537

## 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 a los Programas Presupuestales en la Red de Salud Ayacucho Norte - 2019

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 : Manuel Jesús García Amaya  
 Formación académica : Maestro  
 Áreas de experiencia profesional : Auditoría, Gestión Pública, Docencia  
 Universitaria  
 Tiempo : 19 años  
 Institución : Universidad Nacional San Cristóbal de Huamanga

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

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<b>SUFICIENCIA</b> 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
<b>CLARIDAD</b> 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.
<b>COHERENCIA</b> 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.
<b>RELEVANCIA</b> 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. CPC. MANUEL JESÚS GARCÍA AMAYA  
 CCI. 2042



**Ficha informe de evaluación a cargo del experto**

**Variable 1: Auditoria de Desempeño**

4	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION CUALITATIVA POR ITEMS	OBSERVACIONES
D1	1	4	3	4	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	
	11	4	4	4	4	4	
<b>EVALUACIÓN CUANTITATIVA POR CRITERIOS</b>		<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	

**Variable 2: Ejecución Financiera**

VARIABLE II	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION CUALITATIVA POR ITEMS	OBSERVACIONES
D2	12	4	4	4	4	4	
	13	4	4	3	4	4	
	14	4	4	4	4	4	
	15	4	4	3	4	4	
	16	4	4	4	4	4	
	17	3	4	4	4	4	
	18	4	4	3	4	4	
	19	4	4	4	4	4	
	20	4	4	4	4	4	
	21	4	4	3	4	4	
	22	4	4	4	4	4	
	<b>EVALUACIÓN CUANTITATIVA POR CRITERIOS</b>		<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>

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. CPC. MANUEL JESÚS GARCÍA AMAYA  
 CCI 2042

<b>Calificación:</b>	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
MANUEL JESÚS GARCÍA AMAYA	MAESTRO	22	4

Sello y Firma:



Mg. CPA MANUEL JESÚS GARCÍA AMAYA  
C.O.I. 2042

## ANEXO

## 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 a los Programas Presupuestales en la Red de Salud Ayacucho Norte - 2019  
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 : Auditoría, Peritaje, Docencia Universitaria  
Tiempo : 10 años  
Institución : Gerente de la Sociedad de Auditoría Pillaca Gómez y Docente Universitario

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

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<b>SUFICIENCIA</b> Los items 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 items no son suficientes para medir la dimensión 2. Los items miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 3. Se deben incrementar algunos items para poder evaluar la dimensión completamente 4. Los items son suficientes
<b>CLARIDAD</b> El item 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 item no es claro 2. El item 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 item 4. El item es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El item 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 item no tiene relación lógica con la dimensión 2. El item tiene una relación tangencial con la dimensión. 3. El item tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 4. El item se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El item 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 item puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2. El item tiene alguna relevancia, pero otro item puede estar incluyendo lo que mide éste. 3. El item es relativamente importante 4. El item es muy relevante y debe ser incluido

  
**ALFREDO PILLACA ESQUIVEL**  
 Contador Público Colegiado Certificado  
 MATRICULA 017-800

**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	3	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	
	11	4	4	4	4	4	
<b>EVALUACIÓN CUANTITATIVA POR CRITERIOS</b>		<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	

**Variable 2: Ejecución Financiera**

VARIABLE II	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION CUALITATIVA POR ITEMS	OBSERVACIONES
D2	12	4	3	4	4	4	
	13	4	4	3	4	4	
	14	4	4	4	4	4	
	15	4	4	3	4	4	
	16	4	4	4	4	4	
	17	3	4	4	4	4	
	18	4	4	3	4	4	
	19	4	4	4	4	4	
	20	4	4	4	4	4	
	21	4	4	3	4	4	
	22	4	4	4	4	4	
	<b>EVALUACIÓN CUANTITATIVA POR CRITERIOS</b>		<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>

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**  
 Abogado Público Colegiado Certificado  
 N.º 100

<b>Calificación:</b>	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
ALFREDO PILLACA ESQUIVEL	MAESTRO	22	4

Sello y Firma:



**Mg. ALFREDO PILLACA ESQUIVEL**  
Contador Público Colegiado Certificado  
MATRICULA 017-800

**ANEXO 6: BASE DE DATOS DE PRUEBA PILOTO**

encuestados	V1: AUDITORIA DE DESEMPEÑO											V2: EJECUCIÓN FINANCIERA											TOTAL
	V1d1: Servicios de Control					V1d2: Fases de la Auditoría			V1d3: Indicadores de Gestión			V2d1: Ingresos y Gastos					V2d2: Gestión de Recursos			V2d3: Gastos en la Ejecución Financiera			
	1	2	3	4	5	1	2	3	1	2	3	1	2	3	4	5	1	2	3	1	2	3	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	
1	3	1	2	1	3	1	1	1	2	4	1	2	1	2	1	2	1	1	1	2	1	2	36
2	1	3	1	3	1	3	2	3	1	2	2	1	2	1	2	1	2	1	3	1	3	1	40
3	2	3	2	2	2	1	1	2	3	1	2	3	3	1	2	1	1	2	1	2	1	2	40
4	1	2	3	4	2	2	2	1	4	3	3	2	2	4	3	3	3	2	4	3	4	3	60
5	2	1	1	3	1	1	1	2	1	2	1	3	1	2	1	1	1	1	2	2	2	1	33
6	4	4	4	3	2	4	3	4	3	4	4	4	4	4	4	1	3	4	4	3	4	3	77
7	3	2	2	1	2	1	2	1	2	3	1	2	2	1	1	2	1	2	1	1	1	2	36
8	1	1	2	2	1	2	2	2	3	1	2	1	1	2	1	1	1	2	2	2	2	2	35
9	2	1	2	1	4	4	2	1	2	1	1	2	3	1	3	1	2	1	1	3	1	3	42
10	1	3	4	3	3	1	1	3	1	1	2	4	4	2	1	2	3	2	3	3	3	4	54
11	1	2	1	2	2	2	1	2	1	2	3	1	2	3	2	3	1	1	2	2	2	1	39
12	1	3	2	1	3	1	2	1	2	3	1	2	3	1	1	2	3	1	1	1	1	2	38
13	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	3	84
14	3	2	3	4	4	2	3	3	3	1	4	3	4	4	1	3	4	2	3	4	3	4	67
15	2	1	1	3	2	1	1	1	2	2	1	2	2	1	2	1	1	1	1	1	1	2	32
16	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	3	4	3	84
17	2	4	4	3	1	2	2	3	1	1	2	1	1	2	3	2	4	3	3	4	3	3	54
18	1	2	1	1	1	3	1	1	2	3	3	1	2	3	2	1	3	1	1	2	1	2	38
19	3	1	3	2	2	1	3	3	4	2	1	2	2	3	3	3	2	2	3	4	3	4	56
20	3	3	3	3	1	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	66
21	2	1	1	1	1	2	1	2	1	2	3	3	1	2	3	2	1	2	2	1	2	1	37
22	1	2	3	3	3	3	1	1	4	3	3	2	2	3	3	1	2	3	1	3	1	4	52
23	2	3	2	2	2	1	3	2	3	1	1	2	1	1	3	2	3	1	2	2	2	2	43
24	2	1	1	4	3	3	1	3	2	1	2	3	1	3	2	1	1	2	3	3	3	3	48
25	3	2	3	1	1	1	1	1	1	1	3	1	2	1	2	1	2	1	1	2	1	2	34
26	2	1	2	1	1	3	2	1	2	2	1	3	1	2	1	2	3	3	1	1	1	1	37
27	1	1	1	2	1	1	1	2	1	3	3	1	3	1	2	2	2	2	2	2	2	2	38
28	3	2	3	1	3	2	3	2	1	2	1	1	1	2	3	1	2	3	2	4	4	1	47
29	1	3	1	3	2	3	2	1	2	1	2	2	2	1	2	1	1	1	1	1	1	2	36
30	3	4	2	4	4	4	2	2	4	2	4	4	4	4	1	2	3	3	4	4	4	4	72
31	4	2	3	1	1	2	2	1	3	1	1	1	3	2	1	3	2	3	1	1	1	1	40
32	1	3	2	2	1	3	2	3	1	1	2	2	1	3	2	1	3	4	3	4	3	4	51
33	2	1	1	1	3	1	1	2	1	2	2	3	2	1	1	2	1	1	2	2	2	1	35
34	3	4	1	2	2	2	3	1	2	1	1	1	1	2	3	1	2	2	1	2	1	1	39
35	1	2	3	4	4	2	2	2	3	3	4	4	3	4	1	2	4	2	4	4	4	4	66
36	2	1	2	1	3	1	1	3	1	2	3	1	3	1	2	3	1	3	3	1	3	1	42
37	2	1	1	2	2	3	1	2	3	1	2	1	1	3	2	1	2	2	2	1	2	3	40
38	1	4	2	2	1	2	2	1	2	3	2	1	3	2	1	2	3	1	1	1	1	1	39
39	1	2	3	1	2	1	3	2	1	2	1	3	2	1	2	3	1	2	2	2	2	1	40
40	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	88
VAR	1	1.2	1.1	1.3	1.2	1.1	0.9	1	1.2	1.1	1.2	1.1	1.1	1.2	1	0.9	1.1	1.1	1.2	1.2	1.3	1.3	

## ANEXO 7: CONSENTIMIENTO INFORMADO

UNIDAD EJECUTORA RED DE SALUD AYACUCHO NORTE

Huanta, 21 de enero del 2019

**CARTA N°001-2019-JECS-HJH**

Señor

Director Ejecutivo de la Unidad Ejecutora Red de Salud Ayacucho Norte



**PRESENTE.-**

**Asunto :** Solicita autorización y apoyo para trabajo de investigación

Previo un cordial saludo me dirijo a usted a fin de manifestarle que los suscritos, egresados de la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Peruana Los Andes y para optar nuestro título Profesional de Contador Público es indispensable efectuar un trabajo de investigación consistente en una tesis, para tal efecto hemos visto por conveniente efectuar la investigación relacionado al tema de: "Auditoria de Desempeño y Ejecución Financiera a los Programas Presupuestales en la Red de Salud Ayacucho Norte – 2019 ", para tal efecto solicitamos a usted se digne autorizarnos efectuar dicha investigación y que los directivos competentes nos brinden las informaciones necesarias y los resultados de la referida investigación enviaremos a su despacho un ejemplar de los resultados.

Agradeciendo su atención al presente, quedamos de usted.

  
 Bach. Jorge Ernesto Cabrera Sandoval  
 DNI N°07268175

  
 Bach. Hector Janampa Huillcahuari  
 DNI N° 41158774



**CARTA N°008-2019-UERSAN****Señores:****Bach. Jorge Ernesto Cabrera Sandoval****Bach. Héctor Janampa Huillcahuari****Asunto:** Autoriza trabajo de investigación**Referencia:** CARTA N°001-2019-JECS-HJH

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 "Auditoría de Desempeño y Ejecución Financiera a los Programas Presupuestales en la Red de Salud Ayacucho Norte – 2019", 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 ustedes se sirva remitir los resultados de la referida investigación los mismos que serán de utilidad para 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-  
ENTIDAD EJECUTIVA RED DE SALUD AYACUCHO NORTE



C.D. EDGAR ALARCÓN GALINDO  
DIRECTOR EJECUTIVO

C.c.  
Archivo



**ANEXO 8: FOTOS DE LA APLICACIÓN DEL INSTRUMENTO**





## ANEXO 9: PRUEBA PILOTO – CONFIABILIDAD

### VARIABLE 1

#### Fiabilidad

→ Escala: PP-V1

#### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	40	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	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
,860	,861	11

**(REITERATIVO) PRUEBA PILOTO SE APLICA A UNA PEQUEÑA MUESTRA, NO A TODA LA POBLACIÓN.**

### VARIABLE 2

#### → Fiabilidad

Escala: PP-V2

### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	40	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	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
,904	,903	11

**NOTA: Se ha tomado en cuenta la muestra.**

**Escala: PP-V1+V2**

### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	40	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	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
,940	,939	22

**BASE DE DATOS DE PRUEBA PILOTO**

ENCUESTADOS	V1: AUDITORIA DE DESEMPEÑO											V2: EJECUCIÓN FINANCIERA									TOTAL		
	V1d1: Servicio de Control					V1d2: Fases de la Auditoria			V1d3: Indicadores de gestión			V2d1: Ingresos y Gastos					V2d2: Gestión de recursos			V2d3: Gastos en la ejecución financiera			
	1	2	3	4	5	1	2	3	1	2	3	1	2	3	4	5	1	2	3	1		2	3
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20		21	22
1	3	1	2	1	3	1	1	1	2	4	1	2	1	2	1	1	1	1	2	1	2	36	
2	1	3	1	3	1	3	2	3	1	2	2	1	2	1	2	1	2	1	3	1	3	40	
3	2	3	2	2	2	1	1	2	3	1	2	3	3	1	1	2	1	1	2	1	2	40	
4	1	2	3	4	2	2	2	1	4	3	3	2	2	4	3	3	2	4	3	4	3	60	
5	2	1	1	3	1	1	1	2	1	2	1	3	1	2	1	1	1	2	2	2	1	33	
6	4	4	4	3	2	4	3	4	3	4	4	4	4	4	4	1	3	4	4	3	4	77	
7	3	2	2	1	2	1	2	1	2	3	1	2	2	1	1	2	1	2	1	1	1	36	
8	1	1	2	2	1	2	2	2	3	1	2	1	1	2	1	1	1	2	2	2	2	35	
9	2	1	2	1	4	4	2	1	2	1	1	2	3	1	3	1	2	1	1	3	1	42	
10	1	3	4	3	3	1	1	3	1	1	2	4	4	2	1	2	3	2	3	3	3	54	
11	1	2	1	2	2	2	1	2	1	2	3	1	2	3	2	3	1	1	2	2	2	39	
12	1	3	2	1	3	1	2	1	2	3	1	2	3	1	1	1	2	3	1	1	1	38	
13	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	84	
14	3	2	3	4	4	2	3	3	3	1	4	3	4	4	1	3	4	2	3	4	3	67	
15	2	1	1	3	2	1	1	1	2	2	1	2	2	1	2	1	1	1	1	1	1	32	
16	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	4	84	
17	2	4	4	3	1	2	2	3	1	1	2	1	1	2	3	2	4	3	3	4	3	54	
18	1	2	1	1	1	3	1	1	2	3	3	1	2	3	2	1	3	1	1	2	1	38	
19	3	1	3	2	2	1	3	3	4	2	1	2	2	3	3	3	2	2	3	4	3	56	
20	3	3	3	3	1	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	66	
21	2	1	1	1	1	2	1	2	1	2	3	3	1	2	3	2	1	2	2	1	2	37	
22	1	2	3	3	3	3	1	1	4	3	3	2	2	3	3	1	2	3	1	3	1	52	
23	2	3	2	2	2	1	3	2	3	1	1	2	2	1	1	3	2	3	1	2	2	43	
24	2	1	1	4	3	3	1	3	2	1	2	3	1	3	2	1	1	2	3	3	3	48	
25	3	2	3	1	1	1	1	1	1	2	3	1	2	1	2	1	2	1	1	2	1	35	
26	2	1	2	1	1	3	2	1	2	3	1	3	1	2	1	2	3	3	1	1	1	38	
27	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	3	1	3	1	2	2	2	2	2	2	2	36	
28	3	2	3	1	3	2	3	2	1	2	1	1	1	2	3	1	2	3	2	4	4	47	
29	1	3	1	3	2	3	2	1	2	1	2	2	2	1	2	1	1	1	1	1	1	36	
30	3	4	2	4	4	4	2	2	4	2	4	4	4	4	1	2	3	3	4	4	4	72	
31	4	2	3	1	1	2	2	1	3	1	1	1	3	2	1	3	2	3	1	1	1	40	
32	1	3	2	2	1	3	2	3	1	1	2	2	1	3	2	1	3	4	3	4	3	51	
33	2	1	1	1	3	1	1	2	1	2	2	3	2	1	1	2	1	1	2	2	1	35	
34	3	4	1	2	2	2	3	1	2	1	1	1	1	2	3	1	2	2	1	2	1	39	
35	1	2	3	4	4	2	2	2	3	3	4	4	3	4	1	2	4	2	4	4	4	66	
36	2	1	2	1	3	1	1	3	1	2	3	1	3	1	2	3	1	3	3	1	3	42	
37	2	1	1	2	2	3	1	2	3	1	2	1	1	3	2	1	2	2	2	1	2	40	
38	1	4	2	2	1	2	2	1	2	3	2	1	3	2	1	2	3	1	1	1	1	39	
39	1	2	3	1	2	1	3	2	1	2	1	3	2	1	2	3	1	2	2	2	1	40	
40	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	88	
VAR	0.99	1.1875	1.0875	1.26	1.17438	1.14438	0.87438	0.96938	1.1875	1.1275	1.1875	1.12438	1.14938	1.1875	0.99	0.8975	1.12438	1.05938	1.1875	1.21938	1.26	1.2775	

## 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	21,90	49,938	,452	,392	,856
Item02	21,75	48,551	,495	,460	,853
Item03	21,75	47,167	,627	,534	,843
Item04	21,70	46,728	,603	,621	,845
Item05	21,77	49,051	,464	,291	,855
Item06	21,82	47,687	,570	,440	,847
Item07	22,02	47,769	,666	,664	,841
Item08	21,92	48,430	,574	,608	,847
Item09	21,75	46,910	,612	,599	,844
Item10	21,85	49,515	,444	,319	,857
Item11	21,75	47,218	,590	,587	,846

#### Estadísticas de escala

Media	Varianza	Desv. Desviación	N de elementos
24,00	57,385	7,575	11

## 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
Item12	22,15	61,515	,550	,446	,901
Item13	22,10	61,887	,519	,505	,903
Item14	22,13	58,369	,732	,609	,891
Item15	22,28	64,153	,419	,317	,907
Item16	22,43	63,533	,489	,450	,903
Item17	22,15	59,156	,704	,576	,892
Item18	22,25	60,449	,641	,499	,896
Item19	22,13	56,830	,834	,959	,885
Item20	22,05	58,510	,711	,786	,892
Item21	22,08	56,943	,798	,959	,887
Item22	22,03	58,846	,671	,748	,894

### Estadísticas de escala

Media	Varianza	Desv. Desviación	N de elementos
24,38	71,933	8,481	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	46,28	230,922	,434	,491	,940
Item02	46,13	227,753	,488	,582	,939
Item03	46,13	222,010	,702	,752	,936
Item04	46,08	220,994	,678	,728	,936
Item05	46,15	226,900	,517	,581	,938
Item06	46,20	225,446	,572	,664	,938
Item07	46,40	225,682	,655	,807	,936
Item08	46,30	223,754	,686	,823	,936
Item09	46,13	223,907	,608	,810	,937
Item10	46,23	229,871	,435	,498	,940
Item11	46,13	221,958	,670	,765	,936
Item12	46,15	225,310	,582	,598	,937
Item13	46,10	224,451	,602	,740	,937
Item14	46,13	219,599	,746	,840	,935
Item15	46,28	228,820	,504	,617	,939
Item16	46,43	228,917	,530	,677	,938
Item17	46,15	220,746	,731	,736	,935
Item18	46,25	223,115	,675	,652	,936
Item19	46,13	217,958	,799	,972	,934
Item20	46,05	221,741	,667	,873	,936
Item21	46,08	218,174	,767	,965	,934
Item22	46,03	221,563	,656	,858	,936

### Estadísticas de escala

Media	Varianza	Desv. Desviación	N de elementos
48,38	245,215	15,659	22

## HIPOTESIS GENERAL

### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	40	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	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
,940	,939	22

## HIPOTESIS ESPECIFICA 1

### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	40	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	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
,905	,905	16

## HIPOTESIS ESPECIFICA 2

### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	40	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	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
,903	,904	14

## HIPOTESIS ESPECIFICA 3

### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	40	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	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
,899	,899	14

## 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	46,28	230,922	,434	,491	,940
Item02	46,13	227,753	,488	,582	,939
Item03	46,13	222,010	,702	,752	,936
Item04	46,08	220,994	,678	,728	,936
Item05	46,15	226,900	,517	,581	,938
Item06	46,20	225,446	,572	,664	,938
Item07	46,40	225,682	,655	,807	,936
Item08	46,30	223,754	,686	,823	,936
Item09	46,13	223,907	,608	,810	,937
Item10	46,23	229,871	,435	,498	,940
Item11	46,13	221,958	,670	,765	,936
Item12	46,15	225,310	,582	,598	,937
Item13	46,10	224,451	,602	,740	,937
Item14	46,13	219,599	,746	,840	,935
Item15	46,28	228,820	,504	,617	,939
Item16	46,43	228,917	,530	,677	,938
Item17	46,15	220,746	,731	,736	,935
Item18	46,25	223,115	,675	,652	,936
Item19	46,13	217,958	,799	,972	,934
Item20	46,05	221,741	,667	,873	,936
Item21	46,08	218,174	,767	,965	,934
Item22	46,03	221,563	,656	,858	,936

#### Estadísticas de escala

Media	Varianza	Desv. Desviación	N de elementos
48,38	245,215	15,659	22

## 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	32,70	107,959	,468	,404	,903
Item02	32,55	106,613	,480	,543	,903
Item03	32,55	103,536	,657	,590	,897
Item04	32,50	102,974	,629	,681	,898
Item05	32,57	106,046	,510	,453	,902
Item06	32,63	105,010	,567	,609	,900
Item07	32,82	105,020	,663	,726	,897
Item08	32,72	105,128	,619	,662	,898
Item09	32,55	103,382	,632	,653	,898
Item10	32,65	106,849	,485	,414	,903
Item11	32,55	103,023	,649	,743	,897
Item12	32,57	105,071	,570	,537	,900
Item13	32,53	103,640	,631	,720	,898
Item14	32,55	102,254	,686	,744	,896
Item15	32,70	107,446	,494	,594	,902
Item16	32,85	106,951	,550	,571	,900

### Estadísticas de escala

Media	Varianza	Desv. Desviación	N de elementos
34,80	118,779	10,899	16

## 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	89,641	,441	,433	,903
Item02	28,35	87,054	,524	,484	,900
Item03	28,35	84,797	,676	,663	,894
Item04	28,30	84,626	,629	,697	,896
Item05	28,37	88,446	,456	,304	,903
Item06	28,42	86,148	,584	,543	,897
Item07	28,62	86,240	,678	,692	,894
Item08	28,53	86,204	,641	,785	,895
Item09	28,35	85,772	,591	,604	,897
Item10	28,45	88,972	,441	,334	,903
Item11	28,35	85,105	,626	,650	,896
Item17	28,37	83,676	,725	,677	,892
Item18	28,47	84,922	,680	,612	,894
Item19	28,35	83,156	,730	,834	,891

### Estadísticas de escala

Media	Varianza	Desv. Desviación	N de elementos
30,60	99,067	9,953	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	28,87	89,856	,415	,439	,898
Item02	28,72	87,846	,470	,492	,897
Item03	28,72	84,666	,670	,651	,888
Item04	28,67	83,507	,674	,676	,888
Item05	28,75	87,167	,509	,337	,895
Item06	28,80	86,318	,561	,470	,893
Item07	29,00	86,615	,640	,739	,890
Item08	28,90	85,938	,642	,774	,890
Item09	28,72	85,230	,606	,739	,891
Item10	28,83	89,738	,388	,367	,900
Item11	28,72	84,922	,622	,606	,890
Item20	28,65	83,874	,667	,799	,888
Item21	28,67	82,430	,730	,820	,885
Item22	28,62	83,779	,654	,810	,889

#### Estadísticas de escala

Media	Varianza	Desv. Desviación	N de elementos
30,97	98,794	9,940	14