



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**“AUDITORÍA GUBERNAMENTAL Y SU INCIDENCIA EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA DIRECCIÓN DE SALUD
JAÉN, 2017”**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA:

Bach. GONZALES NEYRA MARÍA JACKELYNE

ASESOR:

Mg. FARFÁN AYALA MARIO IGNACIO

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
AUDITORIA GUBERNAMENTAL**

CHICLAYO - PERÚ

2018

ACTA DE SUSTENTACION



ACTA DE SUSTENTACIÓN

En la ciudad de Chiclayo, siendo las 10:00 pm. horas del día 11 de diciembre del 2018, de acuerdo a lo dispuesto por la Resolución de Dirección Académica N° 3003, de fecha 7 de diciembre del 2018, se procedió a dar inicio al acto protocolar de sustentación de la tesis titulada:
" AUDITORIA GUBERNAMENTAL Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA DIRECCIÓN DE SALUD JAEN - 2017

presentado por la Bachiller: GONZALES NEYRA MARIA JACKELYNE, con la finalidad de obtener el Título de Contador Público, ante el jurado evaluador conformado por los profesionales siguientes:

PRESIDENTE : Mgtr. WALDEMAR RAMÓN GARCÍA VERA
SECRETARIO (A) : Mgtr. MARIO IGNACIO FARFÁN AYALA
VOCAL : Mgtr. DIEGO FERRÉ LÓPEZ

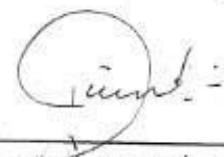
Concluida la sustentación y absueltas las preguntas efectuadas por los miembros del jurado se resuelve:

APROBADA POR MAYORÍA

Siendo las 10:25 p.m del mismo día, se dio por concluido el acto de sustentación, procediendo a la firma de los miembros del jurado evaluador en señal de conformidad,

Chiclayo, 11 de diciembre del 2018


Mgtr. WALDEMAR RAMÓN GARCÍA VERA
Presidente


Mgtr. MARIO FARFÁN AYALA
Secretario (a)


Mgtr. DIEGO FERRÉ LÓPEZ
Vocal

DEDICATORIA

A MI PADRE

Desde el cielo quien me guía a
cumplir mis objetivos, mi ejemplo, mi maestro
por su nobleza y bondad.

A MI MADRE

Quien es mi motor y mi soporte para no desmayar
y alcanzar mis sueños personales y profesionales,
quien con una sonrisa alegra mi existir.

A MIS HERMANOS Y SOBRINOS

Quienes representan la unión y el amor
de nuestra hermosa familia.

AGRADECIMIENTO

A Dios todo Poderoso por darme la oportunidad de elegir, seguir el camino adecuado y deseo de superación y que ha permitido alcanzar una nueva etapa de mi vida.

A mi Alma Mater, la Universidad Cesar Vallejos - Chiclayo, por ser una Institución formadora de grandes profesionales y por haberme acogido en sus aulas durante mi formación profesional.

A la Facultad de Ciencias Contables Administrativas y cuerpo de docentes, por transmitir sus sabios conocimientos, enseñanzas, experiencias impartidas y sus consejos que contribuyeron en mi formación profesional.

A la Dirección de Salud Jaén, que me permitió y me impulsó a seguir creciendo profesionalmente y darme la oportunidad de acceder a mejores puestos de trabajo y desarrollar lo aprendido.

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo; GONZALES NEYRA MARÍA JACKELYNE, identificada con DNI N° 27730821, en cumplimiento a las normas actuales del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales y Contables de la Escuela Académico de Contabilidad, declaramos bajo juramento que el presente documento de investigación titulado “AUDITORÍA GUBERNAMENTAL Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA DIRECCIÓN DE SALUD JAÉN, 2017”, es de mi autoría, por lo tanto, certifico su veracidad y legitimidad.

Asimismo, de identificarse fraude alguno asumo con responsabilidad las consecuencias y sanciones que de mis acciones se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Chiclayo, 18 Julio del 2018


GONZALES NEYRA MARÍA JACKELYNE

PRESENTACIÓN

Señores miembros de Jurado, presento ante ustedes la tesis titulada “AUDITORÍA GUBERNAMENTAL Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA DIRECCIÓN DE SALUD JAÉN, 2017”. El presente trabajo de investigación aborda la problemática de la falta de un control interno y de criterio para destinar el presupuesto en las actividades necesarias.

Consta de VI capítulos que se indican a continuación:

Capítulo I: Introducción, en donde se analiza la realidad problemática considerando el ámbito internacional, nacional y local, se especifican los antecedentes de estudio llamados también trabajos previos, se desarrolla teóricamente las variables a partir de la búsqueda en diferentes fuentes, se formula el problema, se redacta la justificación de la investigación; finalmente, se incluye la hipótesis, y los objetivos.

Capítulo II: Método, en donde se considera el marco metodológico precisando el diseño de investigación, las variables y operacionalización, la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos para el análisis estadístico de los mismos, así como los criterios éticos.

Capítulo III: Resultados, contiene la presentación en tablas y figuras, el análisis e interpretación de los resultados obtenidos, y el procesamiento de la información.

Capítulo IV: Discusión, se discuten los resultados obtenidos en relación a los objetivos formulados, los trabajos previos y el marco teórico utilizado.

Capítulo V: Conclusiones, en donde contiene la síntesis de las ideas principales a las que se arriba al término de la investigación.

Capítulo VI: Recomendaciones, en donde se alcanzan algunas propuestas producto de los resultados obtenidos.

Referencias Bibliográficas: Donde se presentan las referencias según normas APA, seguidas de los Anexos.

Por lo que someto a su evaluación y consideración, al fin de cumplir con los requisitos de aprobación para obtener el título profesional de Contadora Pública.

ÍNDICE

ACTA DE SUSTENTACION	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD	v
PRESENTACIÓN	vi
ÍNDICE	viii
RESUMEN	xi
ABSTRACT	xii
I. INTRODUCCIÓN	13
1.1. Realidad problemática:	13
1.1.1. A nivel Internacional.....	13
1.1.2. A nivel nacional	14
1.1.3. A nivel local	16
1.2. Trabajos previos	17
1.2.1. A nivel internacional.....	17
1.2.2. A nivel nacional	19
1.2.3. A nivel local	20
1.3. Teorías relacionadas al tema.....	21
1.4. Formulación del Problema	32
1.5. Justificación del estudio	32
1.6. Hipótesis.....	33
1.7. Objetivos.	33
1.7.1. General.....	33
1.7.2. Objetivos específicos	33
II. MÉTODO	33
III. RESULTADOS	43
IV. DISCUSIÓN	72
V. CONCLUSIONES	76
VI. RECOMENDACIONES	78
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	79
ANEXOS	83
ACTA DE APROBACION DE ORIGINALIDAD DE TESIS	94
AUTORIZACION DE PUBLICACION DE TESIS	95

INDICE DE TABLAS

Tabla 1- Conceptos de las Variables	35
Tabla 2 – Operacionalización de la Variable Auditoría Gubernamental	36
Tabla 3 - Operacionalización de la Variable Ejecución Presupuestal.....	37
Tabla 4 – Población de Estudio	38
Tabla 5 – Datos del Juicio de Expertos	39
Tabla 6 – Alfa de CronBach	40
Tabla 7 – Cuadro Resumen de la Variable Independiente.....	43
Tabla 8 – Control Interno	44
Tabla 9 – Implementación del Sistema de Control Interno.....	44
Tabla 10 – Auditoría de Cumplimiento en los Sistemas Administrativos	45
<i>Tabla 11 – Seguimiento de las Recomendaciones</i>	<i>46</i>
<i>Tabla 12 - La auditoría de Cumplimiento en la Gestión Institucional</i>	<i>48</i>
Tabla 13 - La auditoría de Cumplimiento y su Incidencia en la Ejecución Presupuestal	49
Tabla 14 – Deficiencias determinadas por la OCI	50
Tabla 15 – Control Interno en las Áreas	51
Tabla 16 – Participación de la OCI	52
Tabla 17 – Aplicación de Sanciones.....	53
Tabla 18 – Informes de Auditoría	53
Tabla 19 – Cuadro Resumen de la Variable Dependiente.....	55
Tabla 20 – Actualización del PEI.....	55
Tabla 21 – Aplicación del POI	56
Tabla 22 – Orientación de la Ejecución Presupuestal	57
Tabla 23 – Resultados de la Ejecución Presupuestal.....	58
Tabla 24 - Capacitación	59
Tabla 25 – Soporte Técnico.....	60
Tabla 26 – Seguimiento para el cumplimiento de los objetivos.....	61
Tabla 27 – Desempeño de la Ejecución Presupuestal.....	63
Tabla 28 – Coordinación de las Áreas Usuarias	64
Tabla 29 – Publicación de los reportes	64
Tabla 30 – Coordinación y Ejecución de las Actividades.....	66
Tabla 31 – Auditoría Gubernamental	67
Tabla 32 – Ejecución Presupuestal.....	68
Tabla 33 – Cuadro de Ejecución Presupuestal	70
Tabla 34 – Cuadro de Ejecución Presupuestal	71

INDICE DE FIGURAS

Figura N° 1: Componentes del Sistema de Control Interno	28
Figura N° 2: Documentos Sustentatorios.....	31
Figura N° 3 - Fiabilidad	40
Figura N° 4 – Control Interno	44
Figura N° 5 - Implementación del Sistema de Control Interno.....	45
Figura N° 6 - Auditoría de Cumplimiento en los Sistemas Administrativos.....	46
Figura N° 7 - Seguimiento de las Recomendaciones.....	47
Figura N° 8 - La auditoría de Cumplimiento en la Gestión Institucional.....	48
Figura N° 9 - La auditoría de Cumplimiento y su Incidencia en la Ejecución Presupuestal	49
Figura N° 10 - Deficiencias determinadas por la OCI.....	50
Figura N° 11 – Control Interno en las Áreas	51
Figura N° 12 – Participación de la OCI.....	52
Figura N° 13 – Aplicación de Sanciones	53
Figura N° 14 - Informes de Auditoría	54
Figura N° 15 – Actualización del PEI	56
Figura N° 16 – Aplicación del POI.....	57
Figura N° 17 – Orientación de la Ejecución Presupuestal.....	58
Figura N° 18 – Resultados de la Ejecución Presupuestal	59
Figura N° 19 – Capacitación	60
Figura N° 20 – Soporte Técnico	61
Figura N° 21 - Seguimiento para el cumplimiento de los objetivos	62
Figura N° 22 – Desempeño de la Ejecución Presupuestal	63
Figura N° 23 – Coordinación de las Áreas Usuarias.....	64
Figura N° 24 – Publicación de los reportes	65
Figura N° 25 – Coordinación y Ejecución de las Actividades	66
Figura N° 26 – Auditoría Gubernamental.....	67
Figura N° 27 – Ejecución Presupuestal	68
Figura N° 28 – Correlación-Spearman	69

RESUMEN

La presente investigación titulada: AUDITORÍA GUBERNAMENTAL Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA DIRECCIÓN DE SALUD JAÉN, 2017”, tiene como objetivo general Determinar la incidencia de la auditoría gubernamental en la ejecución presupuestal en la Dirección de Salud Jaén, 2017.

Para el desarrollo de la investigación se ha tenido que realizar una investigación a base de antecedentes y teorías; para entender toda la investigación se parte primero por conocer los dos términos más resaltantes: para Flores (2017) la auditoría gubernamental se desarrolló porque las entidades del Sector Público estaban obligadas a remitirle toda la documentación de sus operaciones presupuestales. La ejecución presupuestal es la acción de poner en marcha el presupuesto que se le otorga a cada entidad u órgano público para el cumplimiento de las necesidades de los ciudadanos.

La investigación es de tipo descriptiva, correlacional con un diseño no experimental, la población y muestra la representan los 26 colaboradores de las jefaturas de la Dirección de Salud Jaén, se utilizó la encuesta como técnica de recolección de datos. La investigación se desarrolló con la finalidad de brindar algunas recomendaciones para mejorar la ejecución presupuestal, brindando a los encargados una nueva visión con un enfoque en cubrir las necesidades de la población con lo que respecta a la salud.

Los resultados obtenidos muestran que existe una Auditoría Gubernamental deficiente de (64%) y una Ejecución Presupuestal muy deficiente (55%). En la presente investigación se concluye que la Auditoría Gubernamental incide de manera directa en la Ejecución Presupuestal eficiente, lo que se corrobora mediante la correlación de Spearman; $r = 0.614$.

Palabras claves: Auditoría Gubernamental, Ejecución Presupuestal

ABSTRACT

The present investigation entitled: GOVERNMENT AUDIT AND ITS INCIDENCE OF THE BUDGET EXECUTION IN THE HEALTH MANAGEMENT JAÉN, 2017 ", has like general objective to determine the incidence of the governmental audit in the budgetary execution in the direction of health Jaén, 2017.

For the development of the research has had to conduct research based on background and theories and to understand all the research is first to know the two most outstanding terms: for Flores (2017) the government audit was developed because the entities of the Public Sector were obliged to send all the documentation of their budgetary operations. The budgetary execution according is the action of starting up the budget that is granted to each entity or public body for the fulfillment of the needs of the citizens.

The research is of a descriptive, correlational type with a non-experimental design, the population and sample are represented by the 26 collaborators of the headquarters of the Health Directorate of Jaén, and the survey was used as a data collection technique.

The research was developed in order to provide some recommendations to improve budget execution, giving managers a new vision with the focus on meeting the needs of the population with regard to health

The results obtained show that there is a deficient Governmental Audit of (64%) and a very poor Budget Execution (55%). In the present investigation it is concluded that the Government Audit directly affects the efficient Budget Execution, which is corroborated by the Spearman correlation; $r = 0.614$.

Keywords: Government Audit, Budget Execution

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática:

1.1.1. A nivel Internacional

Ecuador:

En el Sector Público, al realizarse una *Auditoría* en las instituciones, se representa y realiza un análisis detallado de todo el proceso de Auditoría y del cumplimiento de la normativa.

La Contraloría General del Estado de Ecuador es el órgano que se encarga de controlar los ingresos del sector público, orientar las acciones y actividades teniendo como base las políticas enmarcadas en la planificación; la cual está dirigida a obtener resultados eficientes y eficaces del uso de los recursos públicos. La contraloría está inmersa en el proceso de estrategias para la mejora de los servicios ofrecidos por el Estado Armijos, (2014).

España

El COSO (Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission); es la organización que se encarga de brindar el concepto y las normas del *control interno*.

La Comisión Técnica ha sido creado por el Instituto de Auditores Internos de España que está conformada por profesionales de distintas organizaciones de entidades relacionadas con el sector público; utilizándose el modelo de “madurez” con la finalidad de determinar cómo han evolucionado las áreas de las entidades Fábrica de Pensamiento, (2016). (p.6)

El COSO tiene como objetivo apoyar a la mejora de la dirección del control de la organización y brindar herramientas para la mejora de la supervisión de los entes Fábrica de Pensamiento, (2016). (p.9)

El modelo de Madurez aplicado al COSO de Control Interno consiste en evaluar cada componente del COSO:

Componente 1: Entorno de Control; se realiza la valorización del compromiso, valores éticos, funciones, compromisos a todos los colaboradores de la organización. (p.11)

Componente 2: Evaluación de Riesgos: se determina el nivel de evaluación de los riesgos. (p.16)

Componente 3: Actividad de Control; se identifican si las políticas que tiene la empresa son las correctas para el control y procedimiento de la contabilidad, presupuestos. (p.20)

Componente 4: Información y Comunicación; la comunicación e información debe fluir en todas direcciones de la organización. (p.23)

Componente 5: Supervisión; evaluar si la supervisión se realiza en todo el proceso. (p.26)

Con ello se pretende prevenir, detectar e investigar todos los posibles riesgos de fraude y corrupción. *Fábrica de Pensamiento*, (2016) (p.29)

México:

La Auditoría y Control Interno de las entidades públicas se encuentran reguladas por la Ley de Auditoría y Control Interno de la Administración de La Ciudad de México; la Contraloría General será encargada del ejercicio de la Auditoría y Control Interno. Las funciones de la Auditoría y Control Interna son ejercidas bajo los principios de austeridad, honradez, ética, eficacia, racionalidad, eficiencia, participación, responsabilidad, transparencia y participación ciudadana. La auditoría se realiza en cinco etapas: Planeación, Programación, Ejecución, Resultados, Conclusión Ley de Auditoría y Control Interno de la Administración Pública de la Ciudad de México, (2017).

1.1.2 A nivel nacional

En el Sector Público *la Auditoría* es un sistema que integra asistencia, asesoría y la prevención de riesgos; los cuales son incluidos en el examen y ayudan a brindar las opiniones por parte de los profesionales Barbarán, (2015). (p.12)

La Auditoría en el Sector Público consiste en la realización de una evaluación sistemática, objetiva, constructiva, independiente y selectiva en cuanto a

evidencias que se efectúa en la gestión institucional referente al manejo de los recursos públicos, con el fin de definir la veracidad y eficiencia de la información, el nivel del cumplimiento de metas y objetivos respecto a la protección, adquisición y manejo de los recursos financieros, materiales, tecnológicos, humanos, de tiempo y ecológicos; para que sean administrados con efectividad, eficiencia, y transparencia Barbarán, (2015). (p.12)

El control Gubernamental es tarea de todos, se realiza mediante dos momentos; el primer momento es denominado “control interno”, y el segundo momento es denominado “control externo”; en el primer momento los miembros de la organización pública son los responsables y en el segundo momento los responsables son la Contraloría General, los auditores designados y la entidad del Estado competente a supervisar la organización pública Barbarán, (2015). (p.12)

En el Perú los funcionarios, servidores y autoridades del Estado tienen desconocimiento en cuanto a sus responsabilidades directas en la ejecución del *control gubernamental* y en la implementación del Sistema de Control Interno en las entidades públicas, para resolver los problemas y mejorar los resultados de la entidades se debe implementar una competencia motivadora, para cambiar las actitudes de los colaboradores; lo cual permitirá fortalecer el SCI y el control gubernamental Barbarán, (2015). (p.12).

El Sistema de Control Interno se encuentra dividido en cinco componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación, y supervisión Barbarán, (2015). (p.12)

En nuestro país según la LEY N° 28716 – Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, (2017), existen seis (6) objetivos del control interno y según la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, (2006) existen 37 Normas de Control Interno, las cuales al ser implantadas en la entidad pública permitirán seguridad en cuanto al cumplimiento de los objetivos del control interno y el control gubernamental. Para ello estos deben ser difundidos en todas las áreas de la entidad y sobre todo en las autoridades de la misma; con la finalidad de impulsar y promover la justicia y desarrollo en el país.

1.1.3 A nivel local

La Dirección de Salud Jaén es un órgano descentralizado del Gobierno Regional de Cajamarca, su domicilio legal está situado en la Calle Simón Bolívar N°1560 – Jaén.

Tiene como misión proteger la dignidad personal, promoviendo la salud, previniendo las enfermedades y garantizando la atención integral de salud, proponiendo y conduciendo actividades para brindar una buena salud en el ámbito de la Provincia de Jaén tal como lo establece la Ley General de Salud.

La Dirección de Salud Jaén ejerce su jurisdicción como autoridad de salud, en el ámbito de la provincia de Jaén y sobre todas las personas jurídicas y naturales que prestan atención de salud cuyas actividades afectan directa o indirectamente a la salud de la población de las mencionadas provincias en el marco de las normas vigentes.

La Dirección cuenta con un Plan Operativo Institucional en el cual se sustenta la Planificación Estratégica Institucional.

El problema que se encuentra en la Dirección de Salud Jaén es que, si se cumple con ejecutar el gasto del dinero presupuestado, pero se gasta en proyectos o adquisición de bienes que no permiten cumplir la finalidad de la entidad. Se realizan compras inadecuadas que no ayudan directamente a proteger la dignidad de las personas, en especial no ayudan a reducir la desnutrición en los niños menores de cinco años; siendo esta una de las prioridades para la institución.

En la Dirección de Salud de Jaén se desarrolla una Auditoría de Cumplimiento, con la finalidad de constatar que se ejecute el plan presupuestal y obtener resultados. Nos enfocaremos en la auditoría de Cumplimiento en cuanto a las compras que realiza la sede.

El Plan Operativo Institucional de la Dirección de Salud de Jaén es un documento de gestión en el que se sustenta la Planificación Estratégica

Institucional del Gobierno Regional y contiene las metas institucionales a corto plazo.

1.2. Trabajos previos

1.2.1. A nivel internacional

En El Salvador Tabora, Umanzor, y Vásquez, (2013). En su estudio investigador titulado: “Diseño de un modelo de *auditoría gubernamental* basada en las normas de auditoria gubernamental (NAG), con enfoque especial dirigido a la ejecución presupuestaria en la alcaldía municipal de la ciudad de Chilanga departamento de Morazán año 2013”; (Tesis de pregrado); para obtener el título profesional de Licenciado en Contaduría Pública, en la Universidad de el Salvador; en donde plantearon como objetivo principal elaborar una propuesta de modelo de Auditoría Gubernamental teniendo un enfoque dirigido a los ingresos y gastos municipales.

Obteniendo como resultados que la municipalidad necesita de la propuesta de un modelo de auditoria especialmente en los rubros de gastos e ingresos. La investigación concluye que existen deficiencias en la unidad de Auditoría Interna respecto al ámbito operativo y administrativo. Así mismo se recomienda a la municipalidad realizar una revisión constante en el plan de trabajo.

En España Campos, (2013). En su tesis doctoral con título: “La *auditoría interna* en las universidades públicas de España y México”; (Tesis de doctorado), para obtener el título de Doctor en Ciencias Económicas y Empresariales, en la Universidad de Cantabria; propone como objetivos resaltantes “definir la importancia de los factores que condicionan el desarrollo de la función de la auditoría interna mediante el enfoque moderno, y definir cuales son las diferencias relevantes entre las prioridades asignadas por las autoridades de la Unidad y las autoridades de las universidades.

En los resultados de la investigación empírica mostraron que las universidades públicas de México y España sí se realiza la función de auditoría interna en un nivel medio mediante un enfoque moderno. La Tesis concluye que para facilitar un adecuado ejercicio de la auditoría se debe tener como guía el Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna (MIPPAI).

En Venezuela Ojeda, (2014). Realizó una investigación titulada: *Gestión presupuestaria* de los hospitales públicos del Estado Zulia bajo el nuevo modelo de gestión, (Tesis de postgrado), para obtener el grado de Magíster en Gerencia de Empresas, en la Universidad del Zulia, la cual consignó como objetivo general determinar la gestión presupuestaria de los hospitales públicos del Estado Zulia.

Mediante los resultados se obtuvo que la gestión del presupuesto de los hospitales planteada es eficiente pero al momento de aplicarse no es la adecuada. La investigación concluye que las instituciones estudiadas si establecen políticas presupuestarias, para cumplir con la presupuestación.

En Bolivia Sepulveda, (2016). Realizó una investigación titulada: Los proyectos del presupuesto de inversión pública en fase de Ejecución del sector salud en Bolivia; 1998-2014, (tesis de pregrado), para obtener el título profesional de Contador Público, en la Universidad Mayor de San Andrés, consignando como objetivo general definir la importancia de la fase de ejecución de proyectos del presupuesto de inversión pública.

Obteniendo como resultados que existen deficiencias al momento de ejecutar el presupuesto de inversión. La investigación concluye que se necesita incrementar el presupuesto para el sector salud, para así lograr cubrir todas las necesidades, en cuanto a su ejecución se realiza de manera eficiente.

En Bolivia Quisbert, (2015). Realizó una investigación titulada: Contribución de los proyectos en la ejecución del presupuesto de inversión pública en salud del municipio de la Paz 2000-2013, (Tesis de pregrado), para obtener el título profesional de Contador Público, en la Universidad Mayor de San Andrés, la cual consignó como objetivo general mostrar la contribución de los proyectos en la ejecución presupuestal, mediante un tipo de investigación descriptiva.

Así mismo como resultados se obtuvieron que en el municipio de la Paz no se desarrollan los proyectos de manera adecuada y se hace un manejo inadecuado del dinero que ha sido presupuestado. La investigación concluye que a pesar de haberse incrementado la inversión pública para el sector salud no se refleja una mejora en los establecimientos.

122 A nivel nacional

En Chimbote Sánchez, (2016). En su informe de investigación con título “La *auditoría gubernamental* y su incidencia en el desarrollo de la gestión de la municipalidad de Nuevo Chimbote 2016”; In Crescendo Institucional; se propuso como objetivo principal definir si la Auditoría Gubernamental incide en el desarrollo de la gestión municipal.

En la investigación se concluye que existe incidencia de la auditoría gubernamental en el desarrollo de la gestión municipal.

En Trujillo Aroca, (2016). Realizó el trabajo de investigación con título “La *auditoría interna* y su incidencia en la gestión de la empresa de transportes GUZMÁN de la ciudad de Trujillo”; (Tesis de postgrado); para obtener el grado de Magister, en la Universidad Nacional de Trujillo; en la cual se consideró como objetivo principal definir como incide la auditoría interna en la gestión de la empresa. La investigación concluyó que el sistema de control interno de la empresa es deficiente; es decir la implementación y el diseño del control interno son débiles.

Recomendándose la implementación de una estrategia donde se fomente la colaboración entre equipos de trabajo, capacitaciones a los colaboradores. Se debe cuidar el recurso humano porque es de vital importancia para las entidades u organizaciones.

En Chiclayo Saavedra, (2014). Realizó su trabajo de investigación con título: “*Auditoría* de gestión en el área de recursos humanos de la municipalidad distrital Norte Chico del departamento de Lambayeque en el periodo 2011 y propuesta de un sistema de mejor gestión”; (Tesis de pregrado), para obtener el título profesional de Contador Público, en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo; en el que se consignó como objetivo principal elaborar una propuesta de un sistema de gestión para la mejora del área de recursos humanos en la municipalidad.

Se obtuvo como resultados que la municipalidad utilizaba un sistema que no le permitía llevar un control eficiente. La investigación concluye que el sistema

CEA ORDENADORES le va a permitir a la municipalidad llevar un manejo y control eficiente en los procesos; mejorando el desempeño de los colaboradores.

En Lima Monteverde (como se citó en Huarhua, 2017). En su trabajo de tesis “El Control Interno y la Ejecución Presupuestal del Instituto Tecnológico de la Producción a cargo de la Oficina General de Administración, Callao 2014”, (Tesis de pregrado), para obtener el título profesional de Contador Público en la Universidad Cesar Vallejo, tuvo como objetivo determinar si existe relación entre el Control Interno y la Ejecución Presupuestal de la entidad en estudio, con una investigación descriptiva, no experimental y transversal; la muestra y la población estuvo constituida por los 58 colaboradores de la Oficina General de Administración,

La tesis concluyó que si existe una relación significativa entre las variables de estudio, hallándose un nivel de correlación $r= 0,542$ y $p= 0,000$ ($P<01$).

De acuerdo con Contreras (como se citó en Huarhua, 2017). En su tesis “Evaluación de la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Distrital de Paucarcolla, periodos 2012 -2013”, (Tesis de pregrado), para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad Nacional del Altiplano, tuvo como objetivo principal medir la ejecución presupuestaria municipal para lograr las metas. La investigación es de tipo descriptiva, transversal y no experimental; la muestra estuvo compuesta por la ejecución del presupuesto de ingresos y gastos de la municipalidad de los años 2012 - 2013. De lo cual se concluyó que para el periodo 2012, el presupuesto de ingresos tuvo un indicador de eficiencia superior a 0.90 y en el periodo de ejecución 2013 se obtuvo un indicador de eficiencia superior a 0.91, para ambos casos los indicadores son inferiores a la unidad.

123. A nivel local

En Cajamarca Árias, (2014). En su tesis titulada: “Control interno en la *ejecución presupuestal* del gasto público en la Municipalidad Distrital de Llacanora años 2012 – 2013”; (Tesis de pregrado), para obtener el título profesional de Contador Público, en la Universidad Nacional de Cajamarca; contó con el objetivo

principal definir si el sistema de control interno incide en la ejecución presupuestal del gasto público municipal.

La tesis concluye que el sistema de control interno incide de manera indirecta en el procedimiento de ejecución presupuestal del gasto público. Recomendándose reforzar y mejorar el sistema de control interno municipal para compatibilizar con el procedimiento de la ejecución presupuestal.

En Cajamarca Luna de los Rios, (2016). En el informe de su tesis titulada: “La evaluación por calidad de gasto y su incidencia en la adecuada *ejecución presupuestaria* en la Dirección Regional de Salud - Cajamarca, periodo 2014”; (Tesis de pregrado), para obtener el título profesional de Contador Público en la Universidad Nacional de Cajamarca; planteó como objetivo principal mostrar si incide la evaluación de calidad en el mejoramiento del control de la ejecución presupuestal.

La tesis concluye que si se formula un objetivo específico y se dirige el gasto de manera eficiente y ordenada mejorará el control de la ejecución presupuestaria mediante la evaluación de la calidad del gasto público.

1.3. Teorías relacionadas al tema

1.3.1. Auditoría gubernamental

Definición:

Flores (2017). Hace referencia que en Estados Unidos el Estado fundó la oficina General de Contabilidad y en 1921 oficializó la Auditoría Gubernamental.

Es el examen profesional, objetivo, independiente, sistemático, constructivo y selectivo, de evidencias, efectuado con posterioridad a la gestión de los recursos públicos, con el objeto de determinar la razonabilidad de la información financiera y presupuestal para el informe de auditoría de la Cuenta General de la República Barbarán, (2015). (p. 40)

En nuestro país en la época de la independencia y en el nacimiento del periodo republicano; la Hacienda Real de Cuentas del Virreinato (creado en 1605) adoptó

el nombre de Tribunal de Cuentas; el cual dependió del Ministerio de Hacienda.
(p.24)

La Auditoría Gubernamental nace para controlar las entidades del sector público; las cuales tenían como obligación remitir documentación de las operaciones presupuestales. La documentación era distribuida a los juzgados para su respectiva revisión del cumplimiento de la normativa. (p.24)

Según la LEY N° 27785 - Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (2017), se hicieron cambios en donde se destaca que el control Gubernamental es externo e interno. En la Constitución Política del Perú, en el artículo 82° define que la Contraloría General de la República es la entidad descentralizada de Derecho Público; además es el órgano máximo del Sistema Nacional de Control. Se encarga de supervisar la ejecución presupuestal del Estado y de las entidades competentes.

La LEY N° 27785 - Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (2017), estableció la normativa que regula el funcionamiento y las atribuciones de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control. El objetivo de esta Ley es que el control gubernamental se ejerza y desarrolle de forma eficiente, oportuna y apropiada; para verificar la aplicación de los sistemas, procedimientos y aplicación de los principios respecto a la utilización de los bienes y recursos del Estado; además prevenir actos de corrupción; con la única finalidad de orientar y contribuir al desarrollo de nuestra nación.

Clasificación de la auditoria

Adam y Becerril (como se citó en Barbarán, 2015., p. 46) afirman que la auditoría esta asociada a la revisión y evaluación; por lo que se puede definir que

la función principal de la auditoría es evaluar el cumplimiento de las funciones de las entidades públicas; se presenta la clasificación de la auditoría como función:

1) Por su ámbito:

- **Interna.** Se desarrolla en el Ámbito interno de la entidad u organización. Es importante constituye una herramienta del control interno; ya que se encarga de revisar, analizar, diagnosticar y evaluar el cumplimiento de los controles para proporcionar a los directivos de la entidad información del resultado de su gestión; además proporciona recomendaciones para mejorar la eficiencia del logro de metas y objetivos. (p. 46)
- **Externa.** La realizan los profesionales independientes de la entidad. La mas común es la auditoría de los estados financieros. (p. 47)
- **Privada.** Es realizada en empresas, sociedades y negocios del sector privado. (p. 47)
- **Gubernamental.** Es realizada en las entidades del sector públicos. (p.47)

Objetivos de la auditoria gubernamental

Según Barbarán, (2015) son los siguientes:

- Verificar que los recursos públicos sean utilizados de manera correcta verificando que se cumpla bajo la normativa.
- Determinar que la información financiera sea veraz.
- Determinar el nivel obtenido del cumplimiento de los objetivos y de los resultados obtenidos.
- Brindar estrategias para la mejora de la gestión pública.
- Fortalecer el sistema de control interno de la entidad auditada.
- Verificar el cumplimiento de las atribuciones y deberes.

Características de la auditoria gubernamental

De acuerdo con Barbarán, (2015) las características más resaltantes son:

- Evaluar, revisar, diagnosticar e investigar

- Cumplir con la normativa y los objetivos de los programas.
- Es objetiva.
- Es dirigida por un contador público especializado.
- Verificar la veracidad y legalidad
- Es a posteriori.
- Evaluar las operaciones; las cuales serán comparadas con la normativa para verificar se cumplan bajo los principios generalmente aceptados.
- Brindar un informe escrito y verbal
- El informe brindado debe contener los hallazgos.

Atribuciones del sistema nacional de control

Según Árias, (2014). El Sistema de Control tiene las siguientes atribuciones:

1. Realizar la vigilancia, supervisión y verificación de la eficiente gestión y utilización de los bienes, recursos del Estado; además de verificar que todos los actos institucionales se desarrollen bajo los lineamientos del control para la mejora de la ejecución presupuestaria del sector público. (p. 44)
2. Plantear recomendaciones precisas y oportunas para la mejora de la eficiencia en la toma de decisiones, el manejo de los recursos, el procedimiento y las operaciones de la entidad, con la finalidad de optimizar los sistemas de gestión, de control y de administración. (p. 45)
3. Promover e impulsar el mejoramiento y la modernización de la gestión pública, mediante los sistemas de gestión y el control gubernamental; basándose especialmente en las áreas donde puede desarrollarse la corrupción. (p.45)
4. Promover la capacitación de manera permanente en los servidores y funcionarios públicos en control y administración gubernamental. Planteándose objetivos de la capacitación; los cuales deben orientarse a la actualización, especialización y consolidación profesional, ética y técnica. La Contraloría General ejerce un rol importante en el desarrollo de la gestión pública. (p. 45 – 46).

5. Exigir a los servidores y funcionarios públicos su responsabilidad en la función que desempeñan; sus responsabilidades son de nivel civil y penal. (p. 46)
6. Elaborar y emitir informes donde se muestren los resultados obtenidos; los cuales debe ser sustentados. (p. 46)
7. Cuando los informes generados cuenten con la participación de la Policía Nacional y/o el Ministerio Público no corresponde abrir una investigación legal. (p. 46)
8. Proporcionar apoyo técnico al procurador del sector público en aquellos casos en los que se deban iniciar acciones legales y judiciales derivadas del control; otorgando la documentación sustentatoria. (p. 46)

Dimensiones de la auditoría gubernamental.

Auditoría Financiera.

Según la Resolución de Contraloría N° 445-2014-CG, (2014); en su artículo 6, parr., 6.1 dice que es la evaluación o examen de los estados financieros y presupuestarios de las entidades, se realiza para evaluar y manifestar una opinión independiente, profesional y técnica sobre la razonabilidad de los EE.FF, bajo el marco de información financiera y la normativa vigente para la presentación de los estados.

Según la Resolución de Contraloría N° 445-2014-CG, (2014); en su artículo 6, parr., 6.1 afirma que es un control posterior a la elaboración de los EE.FF, que se desarrolla con la finalidad de medir la razonabilidad de los mismos e incrementar el nivel de confianza de los usuarios de los EE.FF. También se le considera un instrumento de rendición de cuentas del sector público.

Auditoría de Cumplimiento

Luna (como se citó en Flores, 2017). Es la verificación de las operaciones administrativas, económicas y financieras con el fin de comprobar que se han desarrollado bajo la normativa legal, reglamentaria y estatutaria. Se desarrolla mediante la revisión de todos los documentos; determinándose si los

procedimientos y las medidas de control interno han cumplido con la normativa aplicable y medir si se han realizado de manera eficiente para el cumplimiento de los objetivos. (p.29)

El objetivo de la auditoría de cumplimiento también es verificar que las actividades de la empresa se desarrollen bajo la legislación correspondiente Luna (como se citó en Flores, 2017). (p.30)

Objetivos de la Auditoría de Cumplimiento: Según la Resolución de Contraloría N° 473 - 2014 - CG, (2014). Los objetivos son:

Fijar la metodología que se va a llevar durante el procedimiento de la auditoría de cumplimiento, con el único fin establecer una sola interpretación de la terminología y criterios.

Evaluar los resultados, teniendo en cuenta los objetivos, metas y funciones.

Definir todos los criterios básicos para llevar el control de calidad.

Brindar un documento que le sirva de consulta a los profesionales que ejercen la auditoría.

Incentivar la práctica adecuadas de la Entidades Fiscalizadoras.

Dar autorización al dictado de programas que desarrollen las capacidades de los profesionales; para que realicen un buen trabajo. (p.6)

Etapas de la Auditoría de Cumplimiento: Según la Resolución de Contraloría N° 473 - 2014 - CG, (2014). Existen tres etapas:

Planificación:

Es la etapa inicial; la cual consiste en la acreditación e instalación de la comisión que se va a encarga de auditar a la entidad; para ello se debe conocer la entidad, identificar las partes esenciales a examinar y la aprobación del plan de auditoría desarrollado. (p.11)

Las normas que se van a aplicar son: Normas Generales de Control Gubernamental, los principios fundamentales de la auditoría de cumplimiento, las directrices para la auditoría de cumplimiento y otras normas emitidas por la Contraloría. (p.11)

Ejecución:

Consiste en determinar los puntos o áreas esenciales donde se va a desarrollar el plan y aplicar los procedimientos para la obtención de evidencias. Observar y realizar la identificación de las desviaciones, las cuales deberán de ser registradas en hojas de trabajo y comunicadas. (p.12)

Elaboración del Informe:

Al terminar la auditoría, los auditores deben elaborar y entregar un informe por escrito, en el cual se comunicaran las observaciones, las desviaciones, deficiencias, conclusiones y recomendaciones del cumplimiento con el fin de mejorar la gestión de la entidad auditada. (p.13)

CONTROL INTERNO**Definición**

El Sistema de Control Interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizados y establecidos en cada entidad del Estado; cuya estructura, componentes, elementos y objetivos se regulan por la Ley N° 28716 y la normativa técnica que emite la Contraloría sobre la materia. (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2016)

El Control Interno es un proceso permanente integral y dinámico de gestión, el cual se efectúa por el titular, servidores y funcionarios de la entidad; el cual es diseñado para hacerle frente a los riesgos y brindar seguridad de que los objetivos institucionales se van a cumplir; con la finalidad de prevenir posibles irregularidades y actos de corrupción (Resolución de Contraloría N°149-2016-CG, 2016., p.4)

Objetivos del Control Interno para el Sector Público

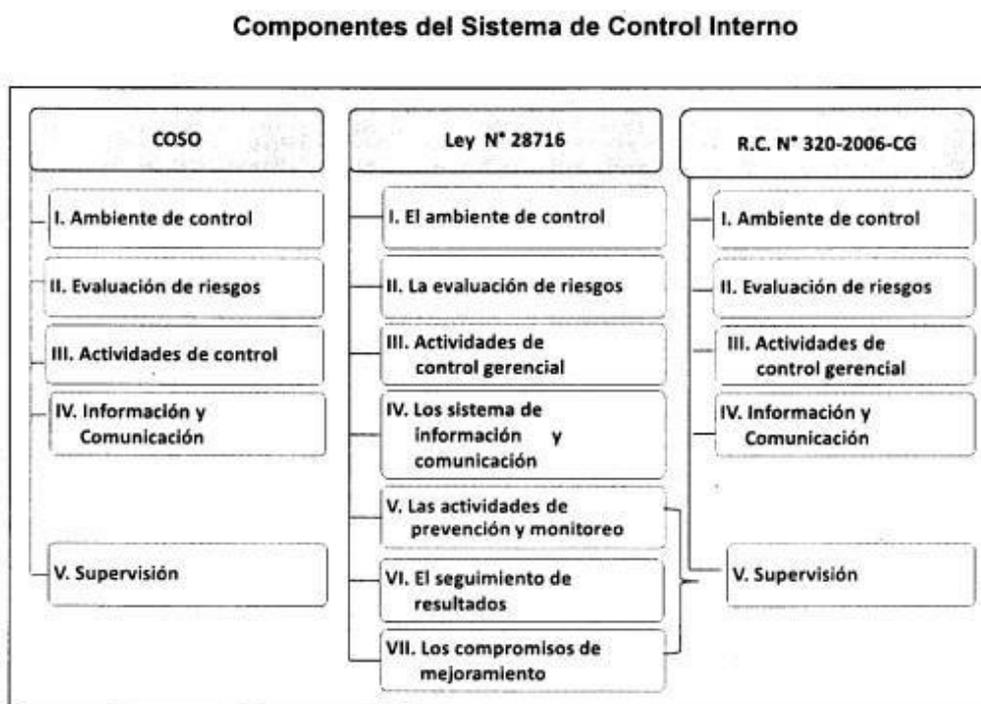
Optimizar y promover la economía, eficacia, transparencia y eficiencia en los actos de operación de la entidad.

Conservar y proteger los recursos del sector público de las posibles pérdidas, daños, usos indebidos, actos ilegales e irregulares.

Realizar un rendimiento de las cuentas con información confiable, concisa y válida.

Adaptarse a los posibles cambios que se den en el entorno para la mejora de la entidad. (Resolución de Contraloría N°149-2016-CG, 2016., p.5)

Figura N° 1: Componentes del Sistema de Control Interno



Fuente: Departamento del Control Interno de

1.32 Ejecución Presupuestal

Definición

Para efectos de esta investigación, es necesario revisar las definiciones que dan los diversos autores sobre el presupuesto, en ese sentido, Albi y Onrubia, (2015). Indicaron: “Por el lado de los gastos, se trata de una previsión de carácter normativo, que obliga a los gobiernos y a las administraciones que deben

ejecutarlos y someterse a límites cuantitativos, cualitativos y temporales establecidos en las autorizaciones de gasto otorgada” (p. 64).

Se entiende al presupuesto público como documento de gestión, que permitirá a los gobiernos; definir prioridades y medir el logro de los objetivos.

Según la Ley del Sistema Nacional de Presupuesto, aprobada por Decreto Supremo N° 304-2012-EF, (2017), se indicó que el presupuesto es una herramienta de gestión del Estado para lograr satisfacer las necesidades de la población, mediante la prestación de servicios eficaces y eficientes.

Teniendo en cuenta lo referido, el presupuesto es una herramienta, un plan, que sirve para programar los ingresos y las necesidades de gastos de servicios, bienes, u obras, que se realizarán en 1 año por parte de las entidades públicas; los mismos que deben ejecutarse teniendo en cuenta el marco normativo establecido principalmente por el ente principal.

Programación de compromisos anual (PCA)

La Programación de Compromiso Anual es una herramienta que permite programar el gasto público a corto plazo.

Para la determinación y revisión de la PCA se debe tener en cuenta, que esta contenga todas las autorizaciones del nivel de gasto, las cuales han sido destinadas a atender los gastos, las obligaciones, el mantenimiento de la infraestructura pública la fecha de culminación de los proyectos de inversión pública, etc. “Siendo un instrumento el PCA, tiene como objetivo establecer los montos máximos que puede disponer una entidad en su etapa de ejecución, los cuales son sujetos a ser controlados de forma trimestral (Ministerio de Economía de Finanzas [MEF], 2016).

Certificación de Crédito Presupuestario

Es un documento que emite el jefe de la oficina de presupuesto en el que se demuestra el crédito presupuestal disponible para atender las obligaciones del presupuesto del año fiscal.

Se emite por solicitud del encargado del área que ordena el gasto o de los delegados que tengan esta facultad. Este documento será solicitado cada vez que se va a ordenar, contratar una obligación (Ministerio de Economía de Finanzas [MEF], 2016).

Evaluación Presupuestaria.

La Evaluación Presupuestaria es el conjunto de procesos de análisis para determinar sobre una base continua en el tiempo, los avances físicos y financieros obtenidos a un momento dado, y su comparación con el Presupuesto Institucional Modificado (PIM), así como su incidencia en el logro de los objetivos institucionales.

Para los efectos de la realización de los procesos a que se refiere el párrafo anterior, las disposiciones que contiene el presente Capítulo, se aplican a la Evaluación Semestral del Año Fiscal (Ministerio de Economía de Finanzas [MEF] ,2015)

Etapas de La Ejecución Presupuestal

Según La Directiva Para la Ejecución Presupuestaria, (2011) informa que existen tres etapas, las cuales mencionaremos:

Programación de Compromisos:

El compromiso es el acto de administración en el cual el funcionario que tiene la facultad de comprometer y contratar el presupuesto en nombre de la entidad acuerda la realización de los gastos que fueron aprobados.

El compromiso debe realizarse bajo el marco de los créditos aprobados en el presupuesto institucional. (p.8)

El compromiso se sustenta en los siguientes documentos:

Figura N° 2: Documentos Sustentatorios

CÓDIGO DOCUMENTO	NOMBRE
016	CONVENIO SUSCRITO
031	ORDEN DE COMPRA - GUÍA DE INTERNAMIENTO
032	ORDEN DE SERVICIO
036	PLANILLA DE MOVILIDAD
039	PLANILLA DE DIETAS DE DIRECTORIO
041	PLANILLA DE PROPINAS
042	PLANILLA DE RACIONAMIENTO
043	PLANILLA DE VIATICOS
059	CONTRATO COMPRA-VENTA
060	CONTRATO SUSCRITO (VARIOS)
133	RESUMEN ANUALIZADO LOCADORES DE SERVICIOS
134	RESUMEN ANUALIZADO PLANILLA PROYECTOS ESPECIALES
070	CONTRATO SUSCRITO (OBRAS)
230	PLANILLA ANUALIZADA DE GASTOS EN PERSONAL
231	PLANILLA ANUALIZADA DE GASTOS EN PENSIONES
232	RESUMEN ANUALIZADO RETRIBUCIONES - CAS
233	RESUMEN SERVICIOS PUBLICOS ANUALIZADO
234	DISPOSITIVO LEGAL O ACTO DE ADMINISTRACION 1/
235	PLANILLA OCASIONALES

Fuente: Directiva para la Ejecución Presupuestaria

Devengado:

El devengado es el acto en el que se reconoce la obligación de pago, la cual es derivada de un gasto aprobado y comprometido; que se realiza de manera previa con documentos acreditados ante el órgano competente. El devengado debe afectar al presupuesto institucional. (p.9)

PAGADO/ GIRADO:

Es el acto donde se extingue de manera parcial o total la obligación reconocida; el cual debe ser acreditado por un documento. Todos los pagos que se realizan deben ser solo obligaciones devengadas. (p.9)

PLAN ESTRATÉGICO INSTITUCIONAL (PEI)

Es una herramienta de gestión que permite identificar las estrategias que emplea la entidad para lograr los objetivos, durante un periodo de tres años;

mediante las iniciativas que fueron diseñadas para la mejora del bienestar en la población. Es elaborado por las entidades que forman parte del pliego presupuestal (Centro Nacional de Planeamiento Estratégico [CEPLAN], 2017). (p.7)

PLAN OPERATIVO INSTITUCIONAL (POI)

Es una herramienta de gestión que contiene la programación de las actividades que han sido priorizadas para el cumplimiento de las acciones estratégicas y de los objetivos que fueron aprobados en el Plan Estratégico Institucional. Es elaborado por las unidades ejecutoras y municipalidades que son aprobados por sus pliegos respectivos (Centro Nacional de Planeamiento Estratégico [CEPLAN], 2017). (p.7)

1.4. Formulación del Problema

¿De qué manera incide la auditoría gubernamental en la ejecución presupuestal en la Dirección de Salud Jaén, 2017?

1.5. Justificación del estudio

A través de la presente investigación se pretende dar a conocer la incidencia de la Auditoría Gubernamental en la ejecución presupuestal en la Dirección de Salud Jaén. Además, demostrar que la Auditoría Gubernamental es importante, en la gestión de las entidades públicas.

Este trabajo será un aporte valioso para los profesionales de la ciencia contable que se desempeñan como auditores gubernamentales en las entidades públicas.

Se justifica en la importancia de profundizar el accionar de la Auditoría Gubernamental, en la evaluación de la gestión de las entidades públicas del Perú, para recomendar estrategias para la mejora del control interno y externo.

La presente investigación tiene como finalidad brindar un aporte a la Dirección de Salud Jaén, en cuanto al control interno; brindando una perspectiva del control interno en la ejecución presupuestal.

1.6. Hipótesis

H1: La Auditoría Gubernamental sí incide en la Ejecución Presupuestal en La Dirección de Salud Jaén, 2017.

1.7. Objetivos.

1.7.1. General:

Determinar la incidencia de la auditoria gubernamental en la ejecución presupuestal en la Dirección de Salud Jaén, 2017.

1.7.2. Objetivos específicos:

- a. Analizar la ejecución presupuestal y el Control Interno de la Dirección de Salud Jaén.
- b. Comprobar de qué forma influye la Auditoría de Cumplimiento en la evaluación de los objetivos y metas planificadas por la Dirección de Salud Jaén.
- c. Identificar los resultados de la ejecución presupuestal en la Dirección de Salud Jaén.

II. MÉTODO

2.1. Diseño de Investigación

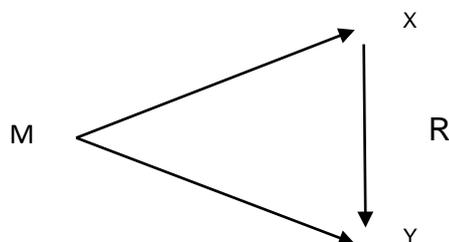
Hernández, Fernández, & Baptista (2010). El proceso de investigación es cuantitativo porque las conclusiones de la investigación se realizaron a partir de medidas cuantificables y cualitativas (de los resultados de las encuestas).

La presente investigación fue de tipo descriptiva - Correlacional.

Es descriptiva porque se limita a descubrir las variables: Auditoría Gubernamental y Ejecución Presupuestal y Correlacional porque se va a determinar la incidencia de las variables.

El diseño de la investigación es no experimental y transversal porque no se realizará manipulación alguna de las variables de estudio y la investigación se desarrollará en un tiempo determinado.

El diseño de estudio empleado en el trabajo, está definido por el siguiente esquema:



Donde:

M= muestra

X = variable independiente: Auditoría Gubernamental

R = Correlación

Y = variable dependiente: Ejecución Presupuestal

2.2. Variables, Operacionalización

221. Variable Independiente: Auditoría Gubernamental

222. Variable Dependiente: Ejecución Presupuestal

Tabla 1- Conceptos de las Variables

Variables	Definición Conceptual
Variable independiente: AUDITORIA GUBERNAMENTAL	Es el examen profesional, objetivo, independiente, sistemático, constructivo y selectivo, de evidencias, efectuado con posterioridad a la gestión de los recursos públicos, con el objeto de determinar la razonabilidad de la información financiera y presupuestal para el informe de auditoría de la Cuenta General de la República Barabarán, (2015). (p. 40).
Variable dependiente: EJECUCION PRESUPUESTAL	Se trata de una previsión de carácter normativo, que obliga a los gobiernos y a las administraciones a ejecutar el presupuestos bajo los límites cuantitativos, cualitativos y temporales establecidos en las autorizaciones de gasto otorgada” Albi y Onrubia (2015). (p.64)

Fuente: Elaboración Propia

OPERACIONALIZACION

Tabla 2 – Operacionalización de la Variable Auditoría Gubernamental

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	ESCALA	
Variable independiente: AUDITORIA GUBERNAMENTAL	Ejecución		¿Cómo califica la auditoría de cumplimiento en los sistemas administrativos que realiza la entidad?	ENCUESTA	Excelente (E) Bueno (B) Regular (R) Deficiente (D) Muy Deficiente (MD)	
			¿Cómo califica la ayuda que brinda la auditoría de cumplimiento en la gestión institucional?			
	Auditoría de Cumplimiento	Deficiencias de Control Interno				¿Cómo califica el control interno de la entidad?
						¿Cómo califica usted la implementación del sistema de control interno en la entidad?
						¿Cómo considera la auditoría de cumplimiento en la incidencia de la ejecución de presupuestal?
						¿Cómo califica las deficiencias determinadas por el OCI existente en la entidad?
						¿Cómo considera los controles internos efectuados por el OCI en su área?
						¿Cómo califica la participación de la OCI en el proceso de selección?
						¿Considera que los informes de auditoría realizados por la OCI deben ser publicados a través de la página web de la entidad?
			Desviaciones			
	¿Cómo califica la aplicación de las sanciones a los funcionarios y/o servidores que comenten infracciones y/o delitos?					

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 3 - Operacionalización de la Variable Ejecución Presupuestal

Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Técnicas de Recolección de Datos	Escala
Variable dependiente: EJECUCION PRESUPUESTAL	ETAPAS DE LA EJECUCION PRESUPUESTAL	Compromiso/ Devengado	¿Cómo califica la actualización del PEI (Plan Estratégico Institucional) en la entidad?	ENCUESTA	Excelente (E) Bueno (B) Regular (R) Deficiente (D) Muy Deficiente (MD)
			¿Cómo califica la aplicación del POI (Plan Operativo Institucional) en la entidad?		
		Girado/Pagado	¿El presupuesto se envía de acuerdo a las necesidades de la Dirección y de la población?		
			¿Cómo considera la coordinación con las áreas usuarias para la adquisición de bienes y servicios?		
	GESTIÓN POR RESULTADOS	Resultados	¿Cómo considera la realización del seguimiento para obtener los objetivos del programa?		
			¿Cómo califica la coordinación que existe para analizar y ejecutar actividades para la mejora de la gestión de la entidad?		
		Capacitación	¿Cómo considera la capacitación que se le brinda a su área para la elaboración de los requerimientos de bienes y servicios?		
			¿Cómo califica la publicación de los reportes de avance presupuestal?		
		Soporte Tecnológico	¿Cómo califica el soporte técnico para determinar las características en los requerimientos?		
			¿Cómo considera que la ejecución presupuestal de los programas está orientada a lograr resultados con eficiencia, eficacia, economía y calidad?		
Evaluación	¿Cómo califica la ejecución presupuestal de los programas para lograr resultados con eficiencia, eficacia, economía y calidad? ¿Cómo califica la evaluación del desempeño de la ejecución presupuestal de forma mensual?				

Fuente: Elaboración Propia

2.3. Población y Muestra

2.3.1. Población

Según D'Angelo, (2014). Nos dice que la población es considerada como un todo o universo de elementos, individuos, objetos y fenómenos que van a compartir características iguales.

Para la presente investigación, la población está conformada por 26 trabajadores de las diversas áreas de la Dirección de Salud Jaén, en el año 2017.

Tabla 4 – Población de Estudio

OFICINAS	N° TRABAJADORES
Administración	2
Contabilidad	1
Economía	1
Tesorería	1
Logística	3
Recursos Humanos	3
Áreas Usuarias	15
TOTAL	26

Fuente: Elaboración Propia

2.3.2. Muestra

Para la presente investigación se tomará en cuenta a la población al 100%, considerando que la población es pequeña.

Muestra: U=26

Hernández, Mirabal, Otálvora, y Uzcátegui, (2014). Los criterios de inclusión: se fijan las características que hacen una unidad sea parte de una población (edad, sexo, grado escolar, nivel socioeconómico, etc.).

2.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos, Validez y Confiabilidad

2.4.1 Técnicas:

Encuesta

Para la presente investigación la encuesta está dirigida para recolectar información de la variable: auditoría gubernamental y ejecución presupuestal.

Documento por el cual se recoge de manera organizada los indicadores de todas las variables que se encuentren implicadas como objetivos de la encuesta. Casas (como se citó en Aparicio, Palacios, Martínez y Verduzco, 2013)

2.4.2 Instrumentos de Recolección de datos

Para la siguiente investigación se ha utilizado el cuestionario. Para la identificar las variables “Auditoría Gubernamental” y “Ejecución Presupuestal” se ha realizado un cuestionario que consta de 11 ítems para cada variable.

2.4.3 Validez y Confiabilidad

Validez

Para la presente investigación se ha utilizado el juicio de expertos para validar los cuestionarios.

Tabla 5 – Datos del Juicio de Expertos

EXPERTOS	PROFESIÓN	GRADO	ESPECIALIDAD	INSTITUCIÓN DONDE
		ACADÉMICO		LABORA
ROBERTO VILLANUEVA YARLAQUE	CONTADOR PÚBLICO	MAESTRO	GESTIÓN PÚBLICA	DIRECCIÓN DE SALUD, JAÉN
JAVIER NEYRA NUÑEZ	CONTADOR PÚBLICO	MAESTRO	GESTIÓN PÚBLICA	UNIDAD EJECUTORA SALUD - SAN IGNACIO

Fuente: Elaboración Propia

Para Albarrán, (2014). Dice que la validez, hace referencia al grado en el que un instrumento de recolección de datos mide la variable de estudio.

Confiabilidad

Para Albarrán (2014), Nos dice que la confiabilidad de un instrumento es el grado de exactitud o precisión de que al aplicarse varias veces el mismo instrumento a la misma persona, los resultados siempre serán los mismos.

Para la presente investigación se utilizará el coeficiente Alfa de CronBach, que describe las estimaciones de confiabilidad basadas en la correlación promedio entre reactivos dentro de una prueba. Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, (2014), señalan que un coeficiente de confiabilidad será más significativo mientras más se acerque el coeficiente a uno (1), lo cual significará un menor error de medición. La medición va de 0 a 1, tal como se muestra a continuación: De 0, 00 a 0,19 representa un nivel de confiabilidad muy débil; de 0,20 a 0,39 débil; de 0,40 a 0,59 tiene un nivel moderado; por su parte, de 0,60 a 0,79 es fuerte; y, finalmente, de 0,80 a 1,00 significa un grado de confiabilidad muy fuerte.

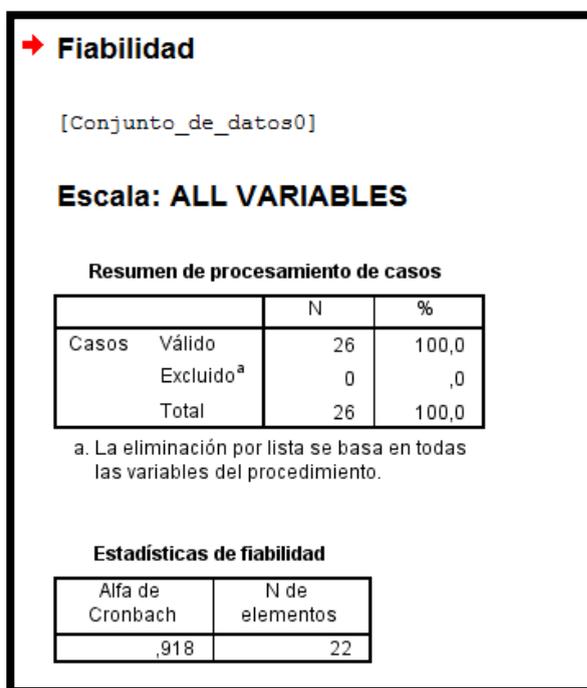
Tomando en cuenta que el índice del Alfa de Cronbach es 0.918, se puede afirmar que la validez del instrumento es elevada.

Tabla 6 – Alfa de CronBach

K: El número de ítems	22
S Si²: Sumatoria de las Varianzas de los Ítems	16
S_T²: La Varianza de la suma de los Ítems	134
a : Coeficiente de Alfa de Cronbach	0.918

Fuente: Elaboración Propia

Figura N° 3 - Fiabilidad



Fuente: Elaboración Propia

2.5. Métodos de Análisis de Datos

Método Inductivo

Este método de análisis de datos se utilizó para llegar a las conclusiones generales partiendo del estudio minucioso de la información recolectada, considerando los aportes teóricos de los diversos autores citados y la información recolectada por el instrumento, con lo que se logró realizar la discusión y conclusiones del estudio.

2.6. Aspectos Éticos

Para la elaboración de la presente investigación se ha desarrollado los siguientes aspectos éticos:

El principio de libertad y responsabilidad, para lo cual todos los participantes, es decir los 26 trabajadores de las diversas áreas de la Dirección de Salud. Jaén participaron del estudio de manera voluntaria y haciendo uso de sus derechos y responsabilidades en el desarrollo de la investigación.

Confidencialidad de la investigación, es decir que durante la aplicación del cuestionario no se solicitó la información personal de los encuestados, protegiendo su identidad.

Confiabilidad o reflexividad, este aspecto ético indica que la información presentada en el presente estudio fue verídica y ajustada a la realidad según los encuestados la perciben en la entidad en estudio.

III. RESULTADOS

La Dirección de Salud de Jaén es un órgano del Gobierno Regional de Salud, como investigador he identificado problemas al momento de la ejecución presupuestal es por ello, que la investigación realizada arroja que existe una alta deficiencia en cuanto a la aplicación de la auditoría gubernamental ya que, el 64% de los encuestados la calificaron como muy deficiente y el 36% restante como deficiente; en cuanto a la ejecución presupuestal el 55% de los encuestados lo calificaron como muy deficiente, el 27% como regular y el 18% restante lo calificaron como deficiente.

Esto se debe a que la ejecución presupuestal si se desarrolla, pero la auditoría de cumplimiento y el control interno son deficientes ya que los presupuestos se utilizan para lo que no fue destinado.

La correlación de las variables es alta ya que se encuentra en un nivel de 0.614.

Tabla 7 – Cuadro Resumen de la Variable Independiente

	ITEM/AUDITORIA GUBERNAMENTAL	E	B	R	D	MD	TOTAL
1	¿Cómo califica el control interno de la entidad?	0	3	8	12	3	26
2	¿Cómo califica usted la implementación del sistema de control interno en la entidad?	0	7	6	3	10	26
3	¿Cómo califica la auditoría de cumplimiento en los sistemas administrativos que realiza la entidad?	1	5	2	5	13	26
4	¿Cómo considera el seguimiento de las recomendaciones en la auditoría ejecutada en la entidad?	1	5	2	12	6	26
5	¿Cómo califica la ayuda que brinda la auditoría de cumplimiento en la gestión institucional?	1	5	0	7	13	26
6	¿Cómo considera la auditoría de cumplimiento en la incidencia de la ejecución de presupuestal?	0	8	0	5	13	26
7	¿Cómo califica las deficiencias determinadas por el OCI existente en la entidad?	0	5	4	6	11	26
8	¿Cómo considera los controles internos efectuados por el OCI en su área?	0	7	5	11	3	26
9	¿Cómo califica la participación de la OCI en el proceso de selección?	2	5	4	12	3	26
10	¿Cómo califica la aplicación de las sanciones a los funcionarios y/o servidores que comenten infracciones y/o delitos?	1	4	5	4	12	26
11	¿Considera que los informes de auditoría realizados por la OCI deben ser publicados a través de la página web de la entidad?	4	7	6	8	1	26

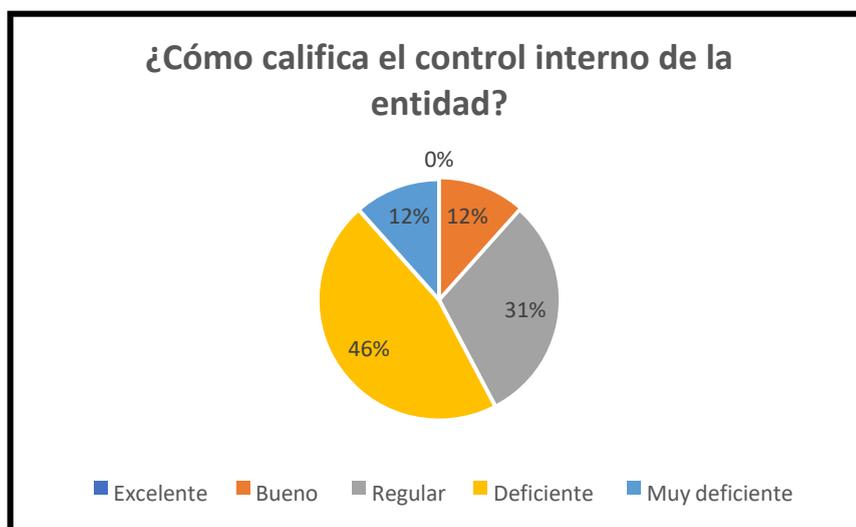
Fuente: Elaboración Propia

Tabla 8 – Control Interno

¿Cómo califica el control interno de la entidad?		
Descripción	Frecuencia	Porcentaje Valido
Excelente	0	0%
Bueno	3	12%
Regular	8	31%
Deficiente	12	46%
Muy deficiente	3	12%
TOTAL	26	100%

Fuente: Elaboración Propia

Figura N° 4 – Control Interno



Fuente: Elaboración Propia

INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS:

Al realizar los resultados estadísticos a los colaboradores calificaron que existe un 46% de deficiencia en cuanto a la aplicación del control interno en la Sede y un 31% calificaron como regular la aplicación del CI, esto se debe a que no se aplican de manera adecuada las fases del CI.

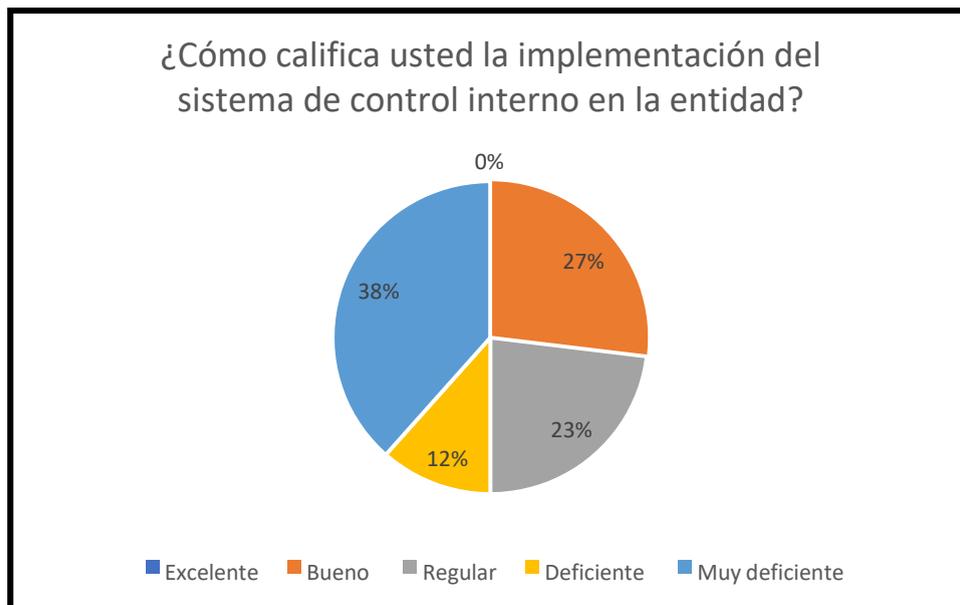
Tabla 9 – Implementación del Sistema de Control Interno

¿Cómo califica usted la implementación del sistema de control interno en la entidad?

Descripción	Frecuencia	Porcentaje Valido
Excelente	0	0%
Bueno	7	27%
Regular	6	23%
Deficiente	3	12%
Muy deficiente	10	38%
TOTAL	26	100%

Fuente: Elaboración Propia

Figura N° 5 - Implementación del Sistema de Control Interno



Fuente: Elaboración Propia

INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS:

Al analizar los resultados estadísticos; el 38% califica como muy deficiente la implementación del Sistema de Control Interno; mientras que el 12% lo califica como deficiente; esto refleja que la oficina de Control Interno no está cumpliendo con sus objetivos.

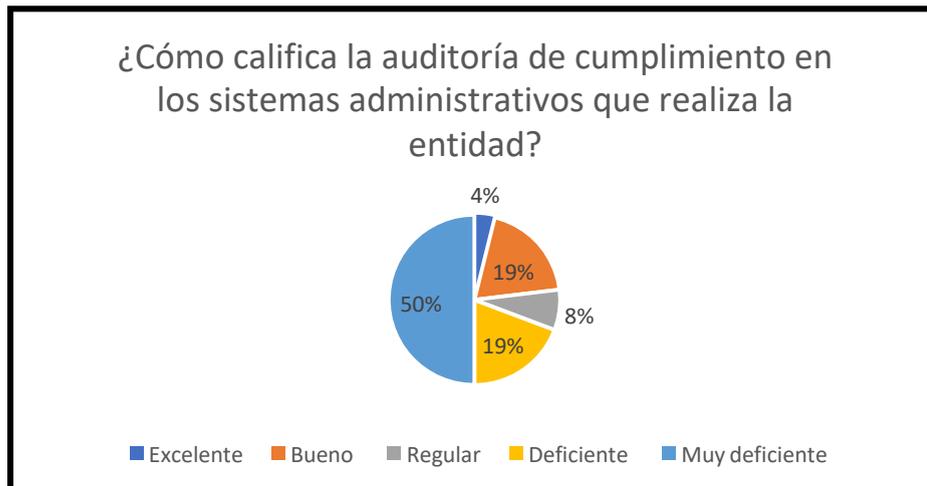
Tabla 10 – Auditoría de Cumplimiento en los Sistemas Administrativos

¿Cómo califica la auditoría de cumplimiento en los sistemas administrativos que realiza la entidad?

Descripción	Frecuencia	Porcentaje Valido
Excelente	1	4%
Bueno	5	19%
Regular	2	8%
Deficiente	5	19%
Muy deficiente	13	50%
TOTAL	26	100%

Fuente: Elaboración Propia

Figura N° 6 - Auditoría de Cumplimiento en los Sistemas Administrativos



Fuente: Elaboración Propia

INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS:

El 50% de los colaboradores de la Sede calificaron como muy deficiente el cumplimiento de la auditoría en los sistemas administrativos y el 19% calificó como buena y deficiente, esto muestra que en los sistemas administrativos la auditoría de cumplimiento no se está desarrollando.

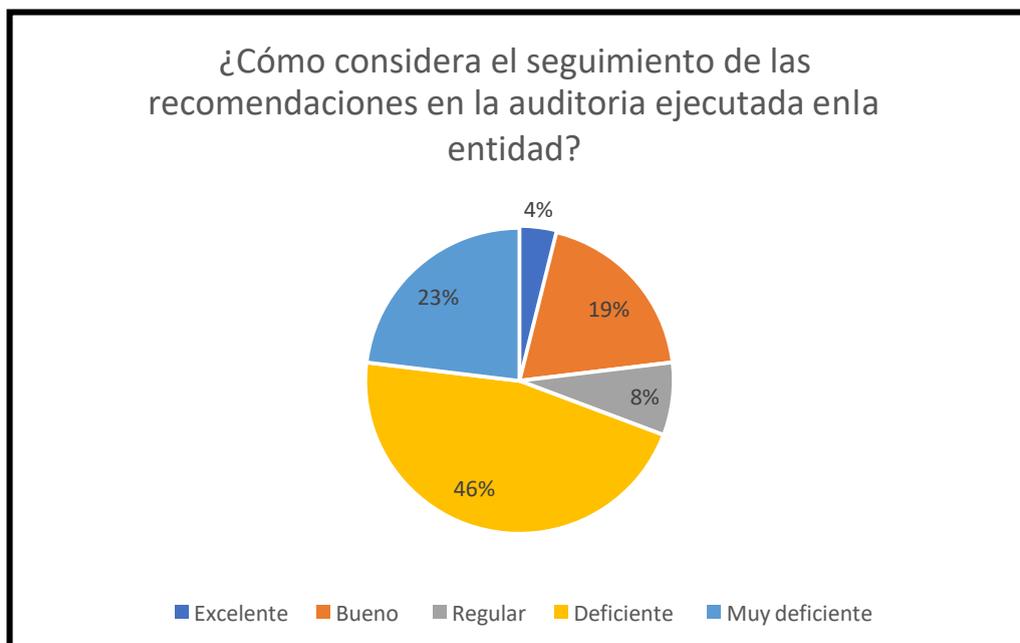
Tabla 11 – Seguimiento de las Recomendaciones

¿Cómo considera el seguimiento de las recomendaciones en la auditoría ejecutada en la entidad?

Descripción	Frecuencia	Porcentaje Valido
Excelente	1	4%
Bueno	5	19%
Regular	2	8%
Deficiente	12	46%
Muy deficiente	6	23%
TOTAL	26	100%

Fuente: Elaboración Propia

Figura N° 7 - Seguimiento de las Recomendaciones



Fuente: Elaboración Propia

INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS:

Mediante los resultados estadísticos obtenidos a través de las percepciones de los colaboradores observamos el 46% afirma que el desarrollo de las recomendaciones brindadas por la auditoría es muy deficiente y el 23% manifiesta que son excelentes.

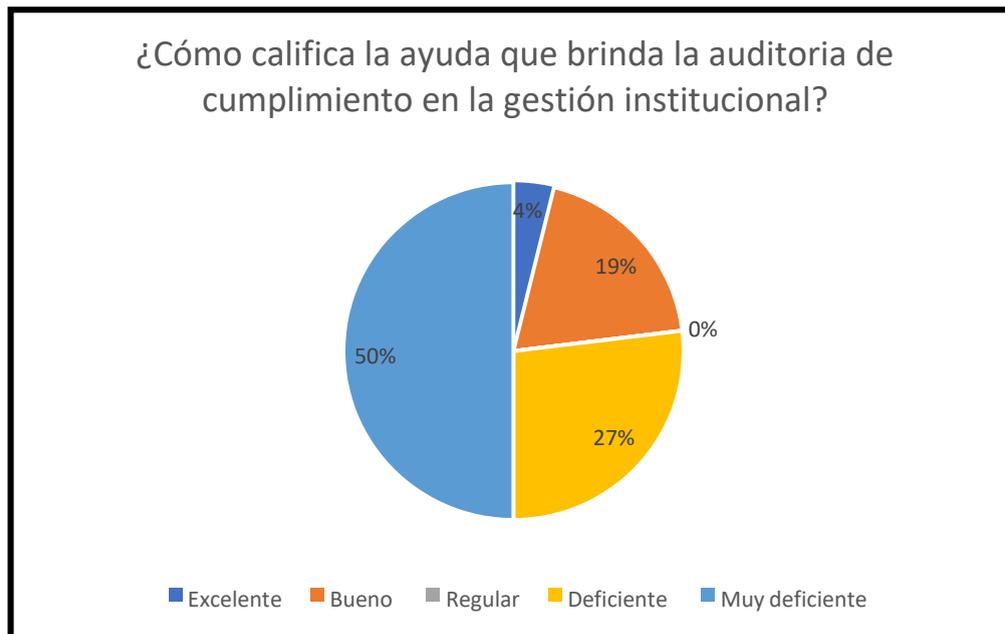
Tabla 12 - La auditoría de Cumplimiento en la Gestión Institucional

¿Cómo califica la ayuda que brinda la auditoría de cumplimiento en la gestión institucional?

Descripción	Frecuencia	Porcentaje Valido
Excelente	1	4%
Bueno	5	19%
Regular	0	0%
Deficiente	7	27%
Muy deficiente	13	50%
TOTAL	26	100%

Fuente: Elaboración Propia

Figura N° 8 - La auditoría de Cumplimiento en la Gestión Institucional



Fuente: Elaboración Propia

INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS:

El análisis de los resultados estadísticos demuestra que el 50% de los colaboradores atribuyen que la ayuda que brinda la auditoría de cumplimiento a la gestión institucional es muy deficiente, mientras que solo el 4% le atribuye como excelente; esto se debe a que la auditoría de cumplimiento o control interno como también se le conoce es deficiente por ende no brinda aspectos positivos a la gestión institucional.

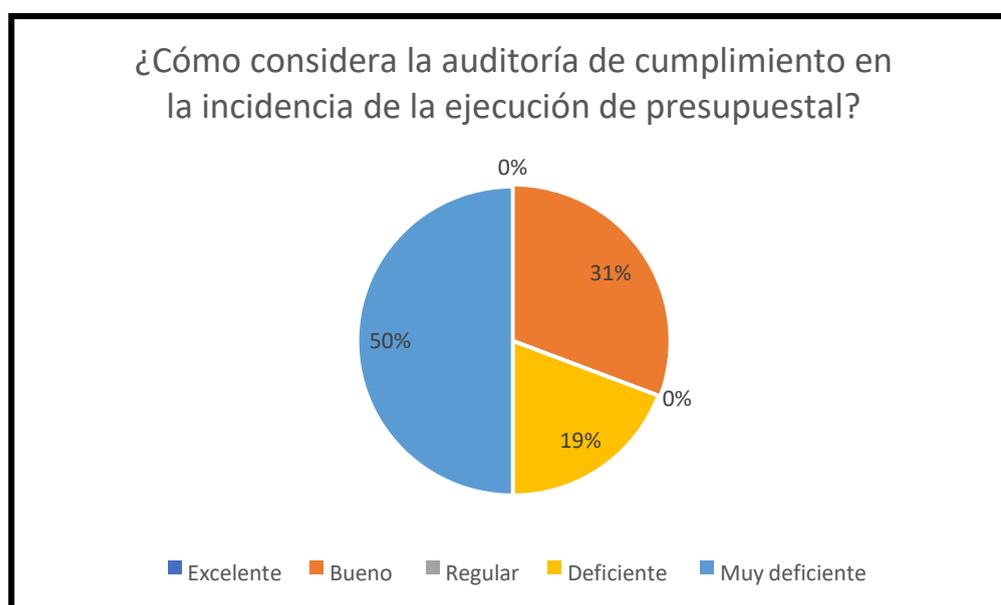
Tabla 13 - La auditoría de Cumplimiento y su Incidencia en la Ejecución Presupuestal

¿Cómo considera la auditoría de cumplimiento en la incidencia de la ejecución de presupuestal?

Descripción	Frecuencia	Porcentaje Valido
Excelente	0	0%
Bueno	8	31%
Regular	0	0%
Deficiente	5	19%
Muy deficiente	13	50%
TOTAL	26	100%

Fuente: Elaboración Propia

Figura N° 9 - La auditoría de Cumplimiento y su Incidencia en la Ejecución Presupuestal



Fuente: Elaboración Propia

INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS:

Mediante los resultados obtenidos, se muestra que el 50% de los encuestados revelan que la incidencia de la auditoría de cumplimiento en la ejecución presupuestal es muy deficiente y el 31% revela que la incidencia se encuentra un rango adecuado.

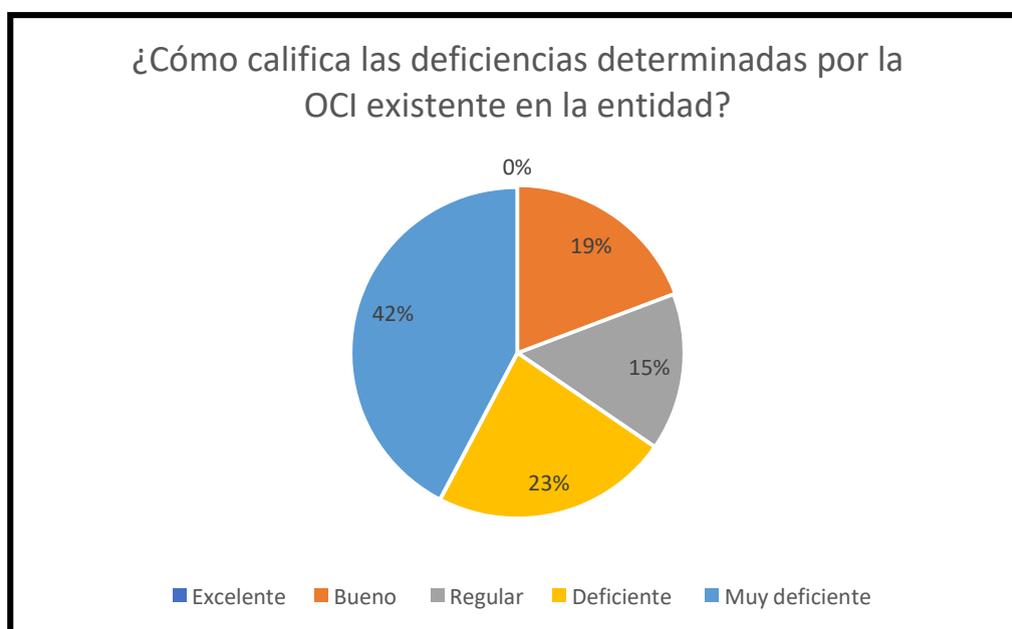
Tabla 14 – Deficiencias determinadas por la OCI

¿Cómo califica las deficiencias determinadas por la OCI existente en la entidad?

Descripción	Frecuencia	Porcentaje Valido
Excelente	0	0%
Bueno	5	19%
Regular	4	15%
Deficiente	6	23%
Muy deficiente	11	42%
TOTAL	26	100%

Fuente: Elaboración Propia

Figura N° 10 - Deficiencias determinadas por la OCI



Fuente: Elaboración Propia

INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS:

El análisis de los resultados estadísticos refleja que el 42% de los encuestados calificaron la determinación de las deficiencias por la OCI como muy deficiente y solo el 15% la califico como regular, reflejándose así que la OCI no está desarrollando sus funciones de la manera adecuada.

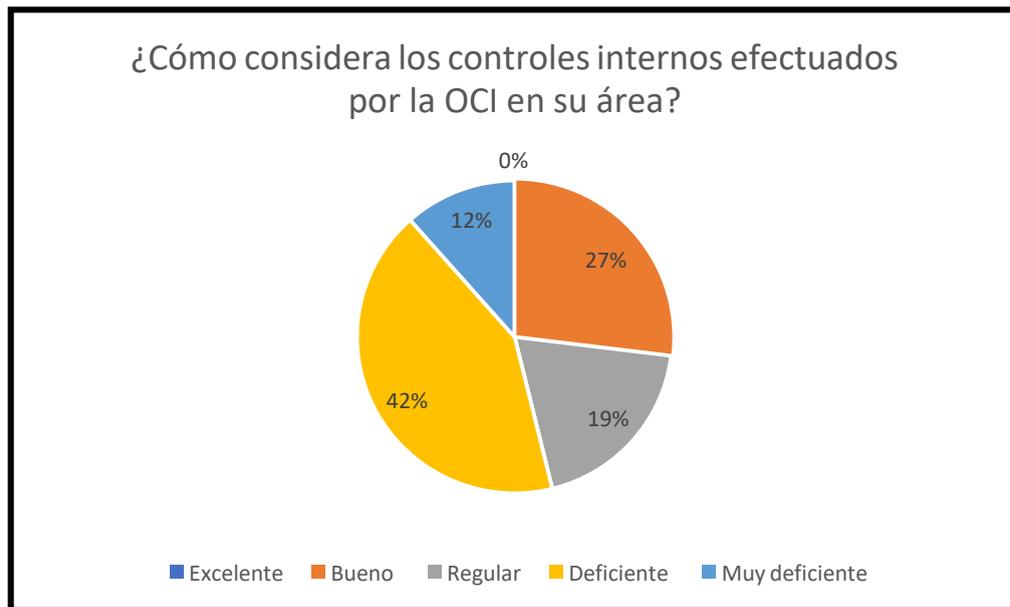
Tabla 15 – Control Interno en las Áreas

¿Cómo considera los controles internos efectuados por la OCI en su área?

Descripción	Frecuencia	Porcentaje Valido
Excelente	0	0%
Bueno	7	27%
Regular	5	19%
Deficiente	11	42%
Muy deficiente	3	12%
TOTAL	26	100%

Fuente: Elaboración Propia

Figura N° 11 – Control Interno en las Áreas



Fuente: Elaboración Propia

INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS:

Después de analizar los resultados resaltamos que el 42% de los colaboradores de la Sede calificaron como deficiente el Control Interno en su área, el 27% de los colaboradores lo calificó como bueno; esto nos refleja que, en todas las áreas, la Oficina de Control Interno no realiza bien su función.

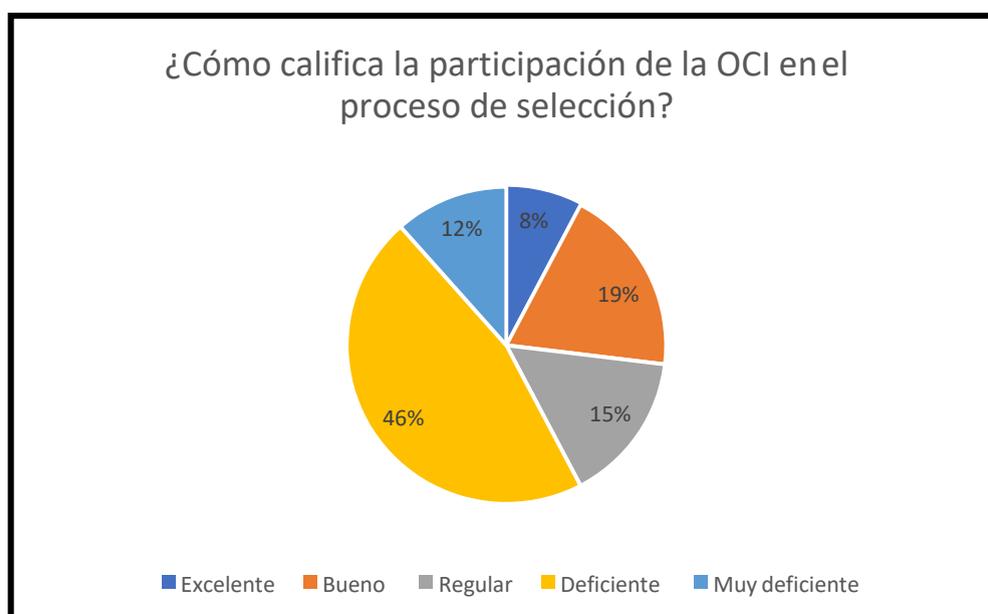
Tabla 16 – Participación de la OCI

¿Cómo califica la participación de la OCI en el proceso de selección?

Descripción	Frecuencia	Porcentaje Valido
Excelente	2	8%
Bueno	5	19%
Regular	4	15%
Deficiente	12	46%
Muy deficiente	3	12%
TOTAL	26	100%

Fuente: Elaboración Propia

Figura N° 12 – Participación de la OCI



Fuente: Elaboración Propia

INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS:

La participación de Oficina de Control Interno en el proceso de selección de bienes y/o servicios que van a ser adquirido, es definido como deficiente en un 46% y como bueno en un 19%; esto implica que la oficina de Control Interno no se encuentra perenne en todo el proceso de la ejecución presupuestal de la Sede.

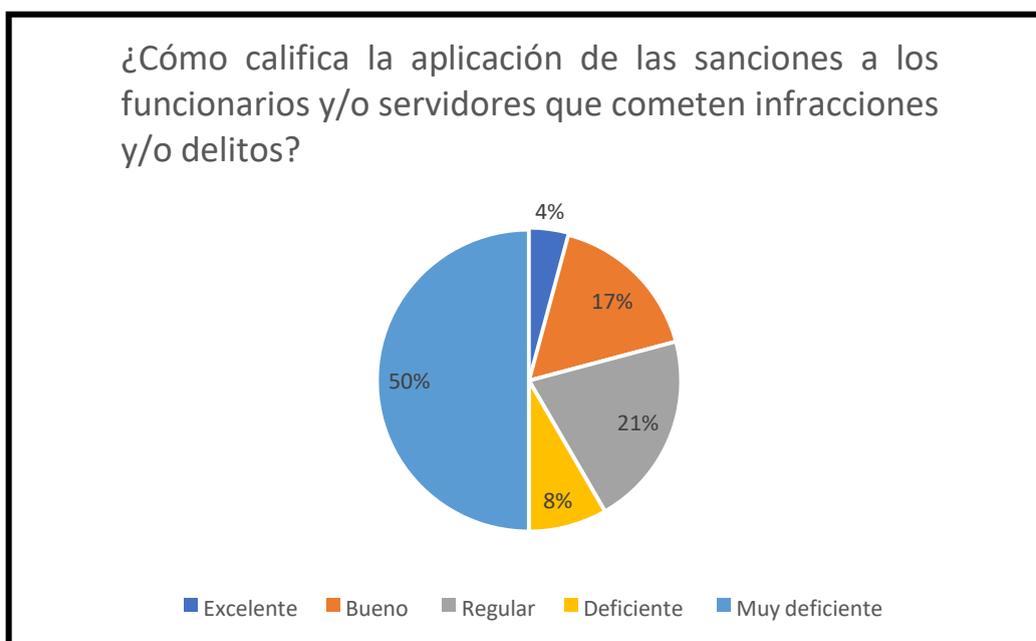
Tabla 17 – Aplicación de Sanciones

¿Cómo califica la aplicación de las sanciones a los funcionarios y/o servidores que cometen infracciones y/o delitos?

Descripción	Frecuencia	Porcentaje Valido
Excelente	1	4%
Bueno	4	17%
Regular	5	21%
Deficiente	2	8%
Muy deficiente	12	50%
TOTAL	24	100%

Fuente: Elaboración Propia

Figura N° 13 – Aplicación de Sanciones



Fuente: Elaboración Propia

INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS:

A través de los resultados obtenidos se observa que la Sede no aplica las sanciones ante cualquier infracción o delito, esto se ve reflejado ya que el 50% le otorgó una calificación de muy deficiente y un 17% la calificación de Buena; esta es una debilidad de la Sede porque no está llevando un control de las actividades y responsabilidades de sus colaboradores.

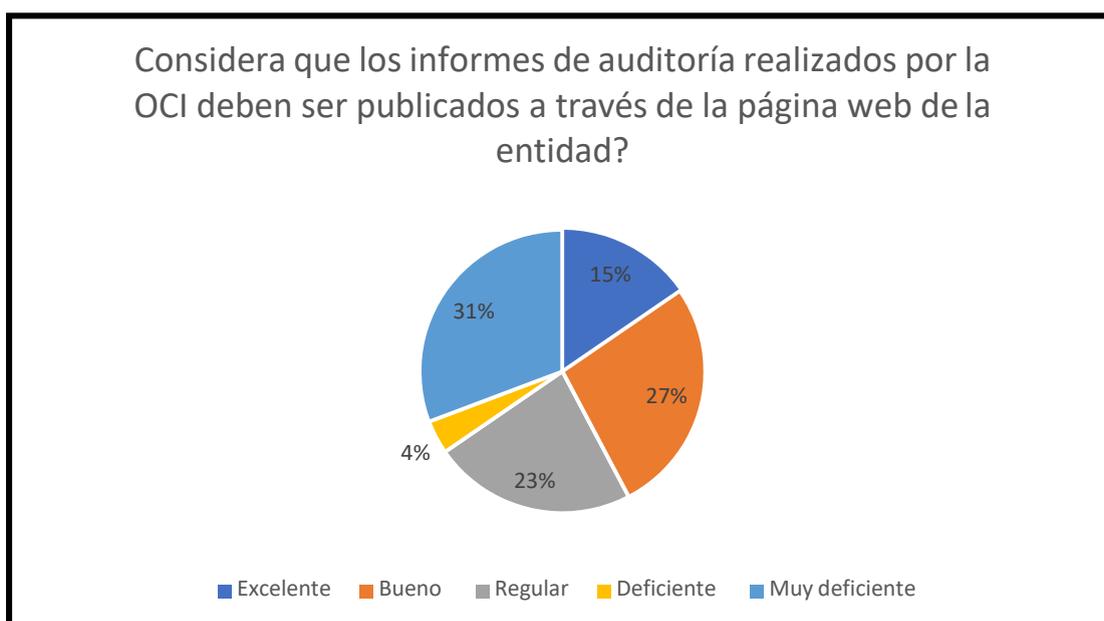
Tabla 18 – Informes de Auditoría

Considera que los informes de auditoría realizados por la OCI deben ser publicados a través de la página web de la entidad?

Descripción	Frecuencia	Porcentaje Valido
Excelente	4	15%
Bueno	7	27%
Regular	6	23%
Deficiente	1	4%
Muy deficiente	8	31%
TOTAL	26	100%

Fuente: Elaboración Propia

Figura N° 14 - Informes de Auditoría



Fuente: Elaboración Propia

INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS:

A través de los resultados obtenidos se refleja que en un 31% de los encuestados manifiestan que los informes de auditoría no deberían ser publicados a través de la página web de la entidad.

Tabla 19 – Cuadro Resumen de la Variable Dependiente

	ITEM/EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	E	B	R	D	MD	TOTAL
1	¿Cómo califica la actualización del PEI (Plan Estratégico Institucional) en la entidad?	1	4	2	7	12	26
2	¿Cómo califica la aplicación del POI (Plan Operativo Institucional) en la entidad?	2	4	0	9	11	26
3	¿Cómo considera que la ejecución presupuestal de los programas está orientada a lograr resultados con eficiencia, eficacia, economía y calidad?	3	7	4	9	3	26
4	¿Cómo califica la ejecución presupuestal de los programas para lograr resultados con eficiencia, eficacia, economía y calidad?	3	6	5	8	4	26
5	¿Cómo considera la capacitación que se le brinda a su área para la elaboración de los requerimientos de bienes y servicios?	0	7	3	4	12	26
6	¿Cómo califica el soporte técnico para determinar las características en los requerimientos?	0	5	6	8	7	26
7	¿Cómo considera la realización del seguimiento para obtener los objetivos del programa?	1	7	3	2	13	26
8	¿Cómo califica la evaluación del desempeño de la ejecución presupuestal de forma mensual?	2	5	12	3	4	26
9	¿Cómo considera la coordinación con las áreas usuarias para la adquisición de bienes y servicios?	2	3	5	4	12	26
10	¿Cómo califica la publicación de los reportes de avance presupuestal?	1	10	10	5	0	26
11	¿Cómo califica la coordinación que existe para analizar y ejecutar actividades para la mejora de la gestión de la entidad?	2	2	1	7	14	26

Fuente: Elaboración Propia

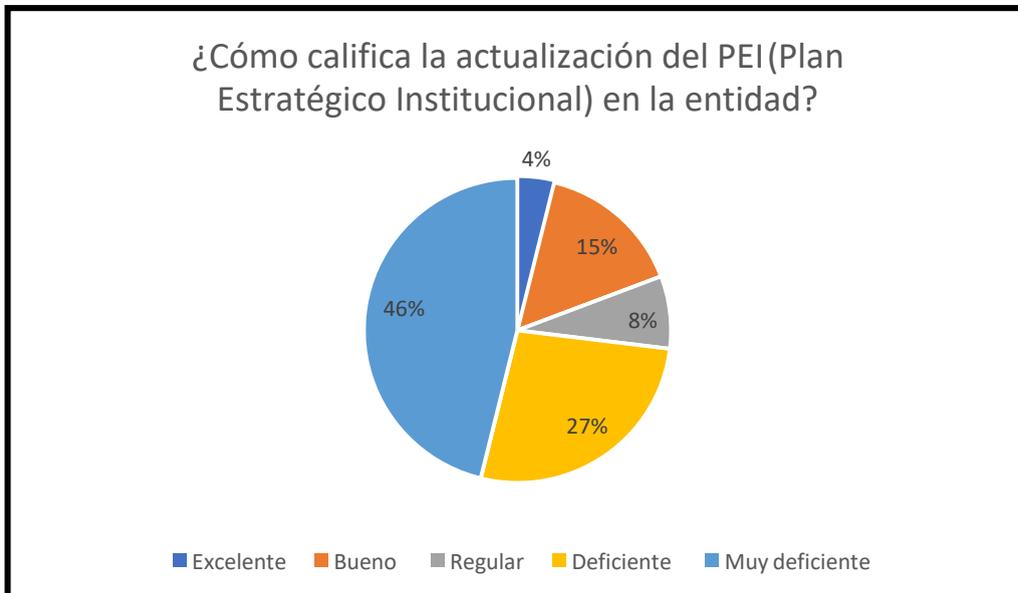
Tabla 20 – Actualización del PEI

¿Cómo califica la actualización del PEI (Plan Estratégico Institucional) en la entidad?

Descripción	Frecuencia	Porcentaje Valido
Excelente	1	4%
Bueno	4	15%
Regular	2	8%
Deficiente	7	27%
Muy deficiente	12	46%
TOTAL	26	100%

Fuente: Elaboración Propia

Figura N° 15 – Actualización del PEI



Fuente: Elaboración Propia

INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS:

Los resultados estadísticos muestran que el PEI no se encuentra actualizado así lo manifestaron el 46% de los colaboradores, y el 27% lo calificó como deficiente; esto demuestra que la Sede no genera o busca estrategias para mejorar las deficiencias que en ella existen.

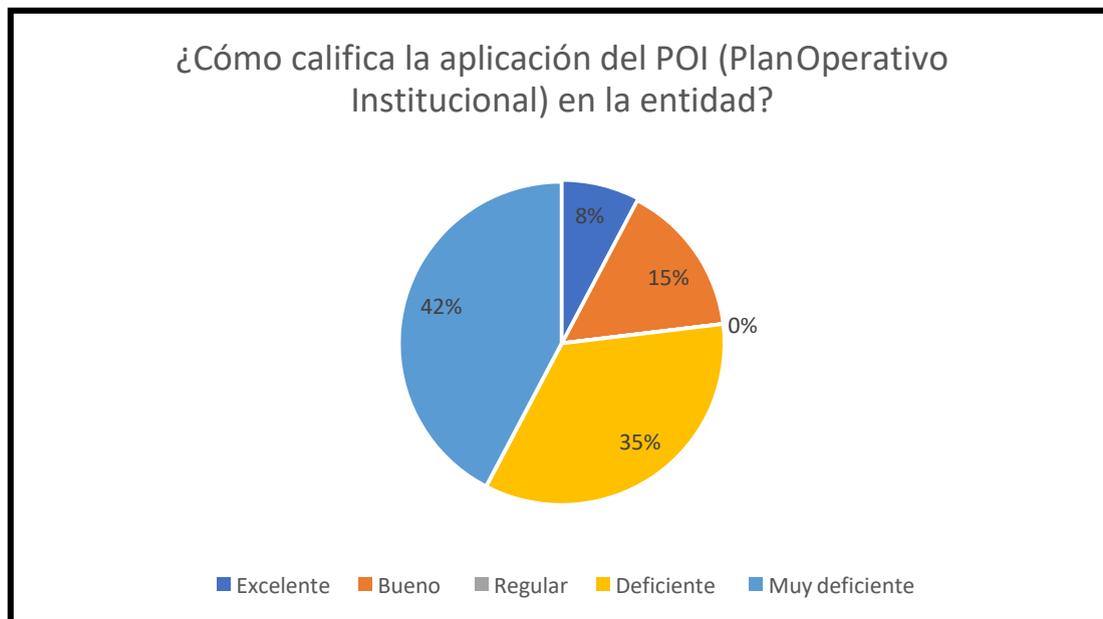
Tabla 21 – Aplicación del POI

¿Cómo califica la aplicación del POI (Plan Operativo Institucional) en la entidad?

Descripción	Frecuencia	Porcentaje Valido
Excelente	2	8%
Bueno	4	15%
Regular	0	0%
Deficiente	9	35%
Muy deficiente	11	42%
TOTAL	26	100%

Fuente: Elaboración Propia

Figura N° 16 – Aplicación del POI



Fuente: Elaboración Propia

INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS:

La aplicación del plan operativo institucional en la entidad es muy deficiente ya que el 42% de los colaboradores así lo manifestaron, el 35% de los colaboradores manifestaron que la aplicación es deficiente, cabe resaltar que el plan operativo es el que direcciona la sede.

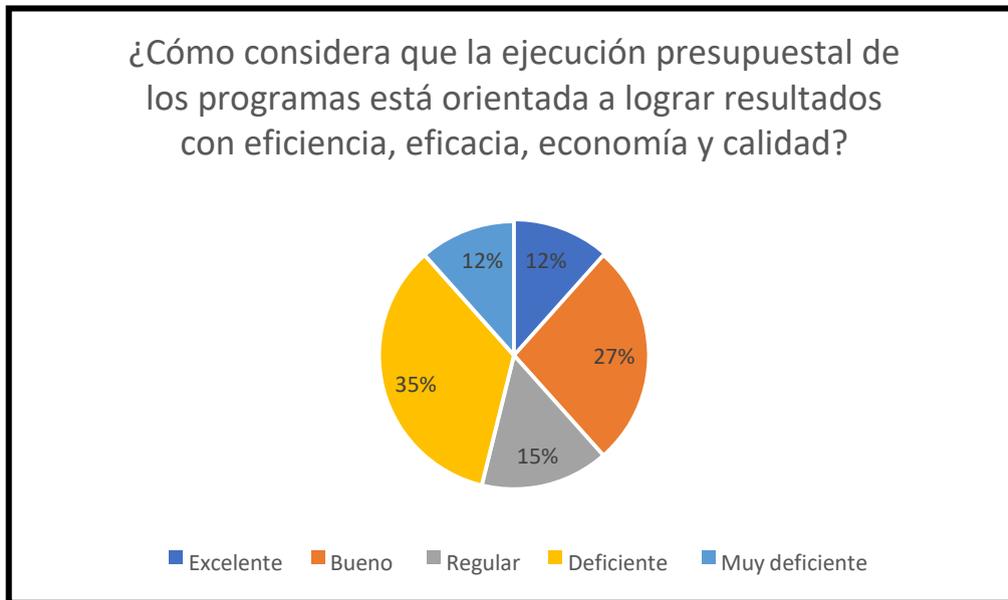
Tabla 22 – Orientación de la Ejecución Presupuestal

¿Cómo considera que la ejecución presupuestal de los programas está orientada a lograr resultados con eficiencia, eficacia, economía y calidad?

Descripción	Frecuencia	Porcentaje Valido
Excelente	3	12%
Bueno	7	27%
Regular	4	15%
Deficiente	9	35%
Muy deficiente	3	12%
TOTAL	26	100%

Fuente: Elaboración Propia

Figura N° 17 – Orientación de la Ejecución Presupuestal



Fuente: Elaboración Propia

INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS:

Cabe resaltar que la ejecución presupuestal si se realiza; todo el dinero se gasta, pero esa ejecución no está orientada a obtener resultados con eficiencia, eficacia, economía y calidad, esto se demuestra ya que el 35% de los encuestados calificaron como deficiente la ejecución y el 15% como regular.

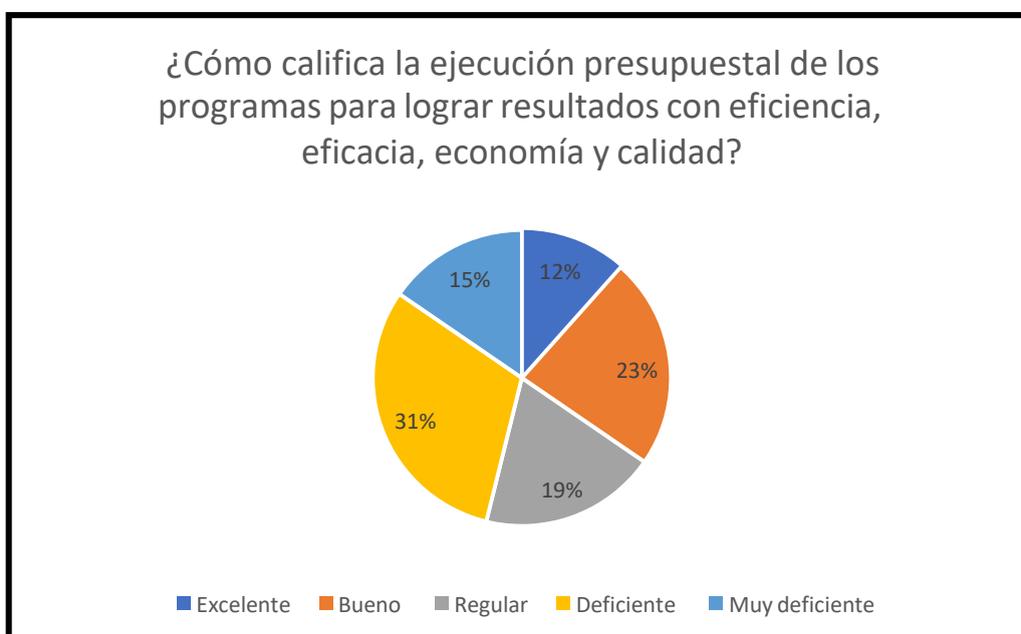
Tabla 23 – Resultados de la Ejecución Presupuestal

¿Cómo califica la ejecución presupuestal de los programas para lograr resultados con eficiencia, eficacia, economía y calidad?

Descripción	Frecuencia	Porcentaje Valido
Excelente	3	12%
Bueno	6	23%
Regular	5	19%
Deficiente	8	31%
Muy deficiente	4	15%
TOTAL	26	100%

Fuente: Elaboración Propia

Figura N° 18 – Resultados de la Ejecución Presupuestal



Fuente: Elaboración Propia

INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS:

La ejecución presupuestal de los programas se realiza; pero esa ejecución se encuentra no se encuentra orientada a obtener resultados con eficiencia, eficacia, economía y calidad, esto se demuestra ya que el 31% de los encuestados calificaron como deficiente la ejecución y el 23% como regular.

Tabla 24 - Capacitación

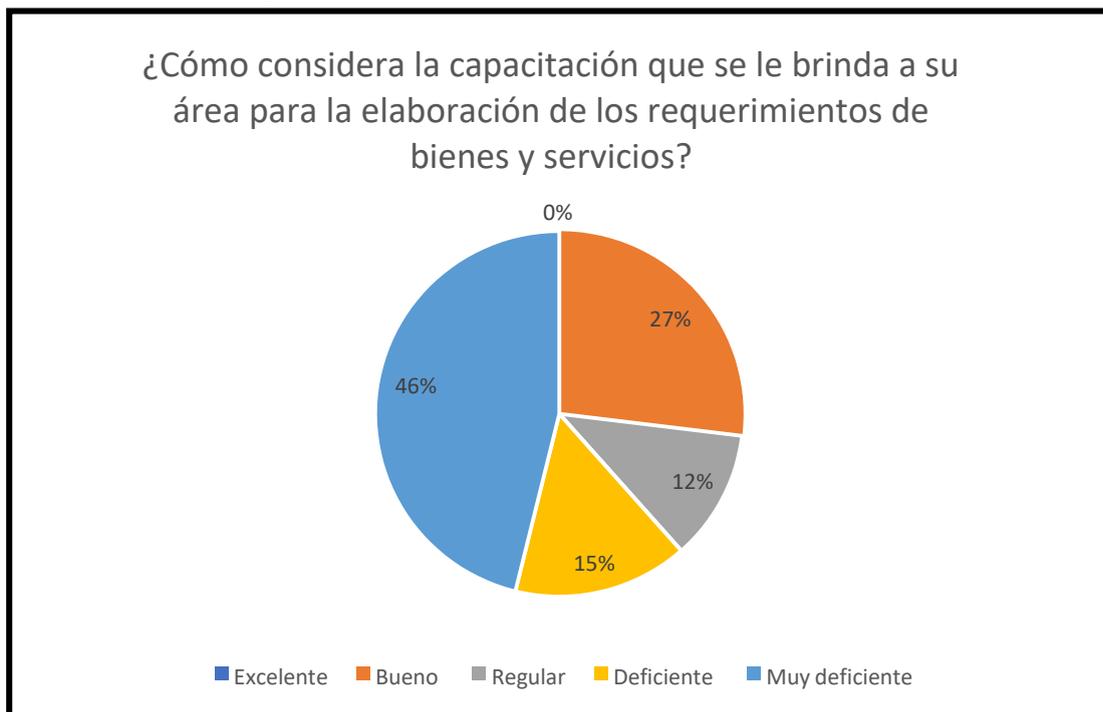
¿Cómo considera la capacitación que se le brinda a su área para la elaboración de los requerimientos de bienes y servicios?

Descripción	Frecuencia	Porcentaje Valido
Excelente	0	0%
Bueno	7	27%
Regular	3	12%
Deficiente	4	15%
Muy deficiente	12	46%
TOTAL	26	100%

Fuente: Elaboración Propia

Figura N° 19 – Capacitación

Fuente: Elaboración Propia



INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS:

La capacitación brindada a las áreas para la elaboración de los requerimientos de los bienes y servicios fue calificada muy deficiente en un 46% y buena en un 27%; reflejándose así que la Sede no capacita a su personal para la adquisición de los bienes y servicios que ayuden a cumplir con los objetivos de la Sede.

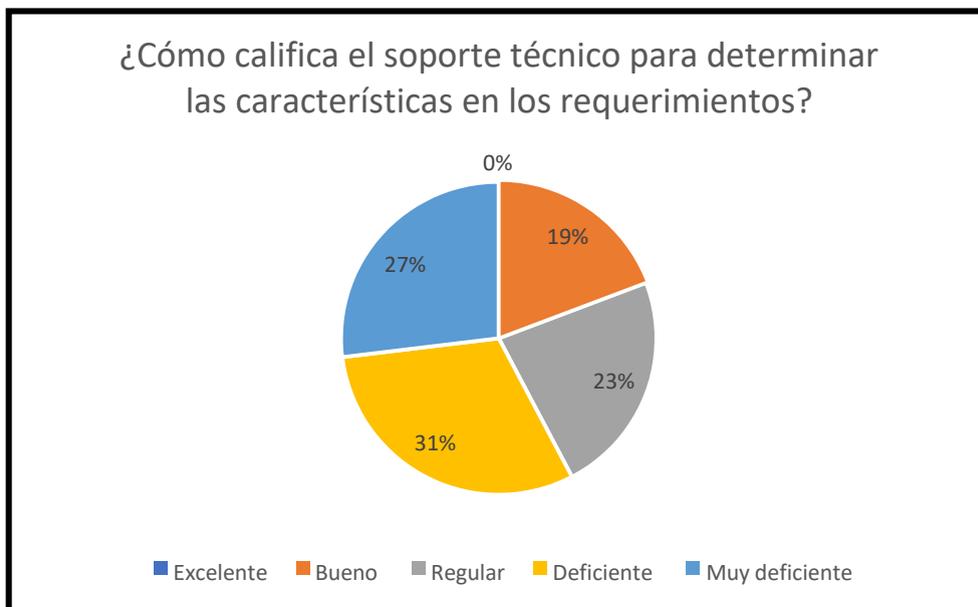
Tabla 25 – Soporte Técnico

¿Cómo califica el soporte técnico para determinar las características en los requerimientos?

Descripción	Frecuencia	Porcentaje Valido
Excelente	0	0%
Bueno	5	19%
Regular	6	23%
Deficiente	8	31%
Muy deficiente	7	27%
TOTAL	26	100%

Fuente: Elaboración Propia

Figura N° 20 – Soporte Técnico



Fuente: Elaboración Propia

INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS:

Los resultados estadísticos mostraron que existe una deficiencia en un 31%, en cuanto a la utilización de herramientas tecnológicas para realizar los requerimientos necesarios. Además, los encuestados nos manifestaron que los requerimientos que se realizan no ayudan a cumplir con la misión y visión de la Sede.

Tabla 26 – Seguimiento para el cumplimiento de los objetivos

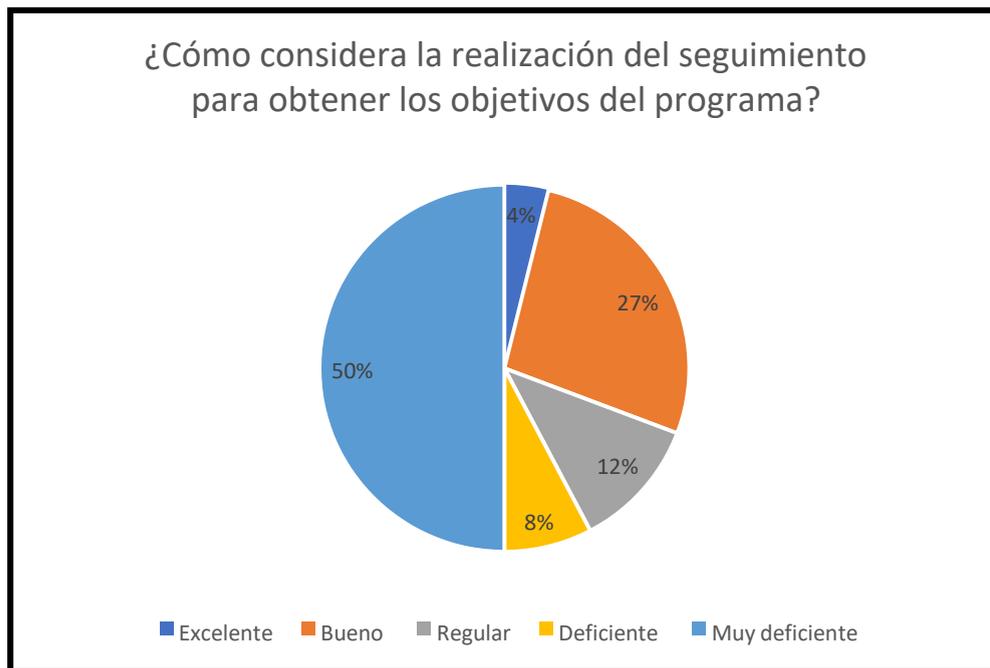
¿Cómo considera la realización del seguimiento para obtener los objetivos del programa?

Descripción	Frecuencia	Porcentaje Valido
Excelente	1	4%
Bueno	7	27%
Regular	3	12%
Deficiente	2	8%
Muy deficiente	13	50%
TOTAL	26	100%

Fuente:

Elaboración Propia

Figura N° 21 - Seguimiento para el cumplimiento de los objetivos



Fuente: Elaboración Propia

INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS:

En la Sede no se están cumpliendo con los objetivos esto se debe a que el proceso o seguimiento hacia el logro de los mismos es muy deficiente ya que fue calificado así en un 50% y solo el 4% lo calificó como excelente.

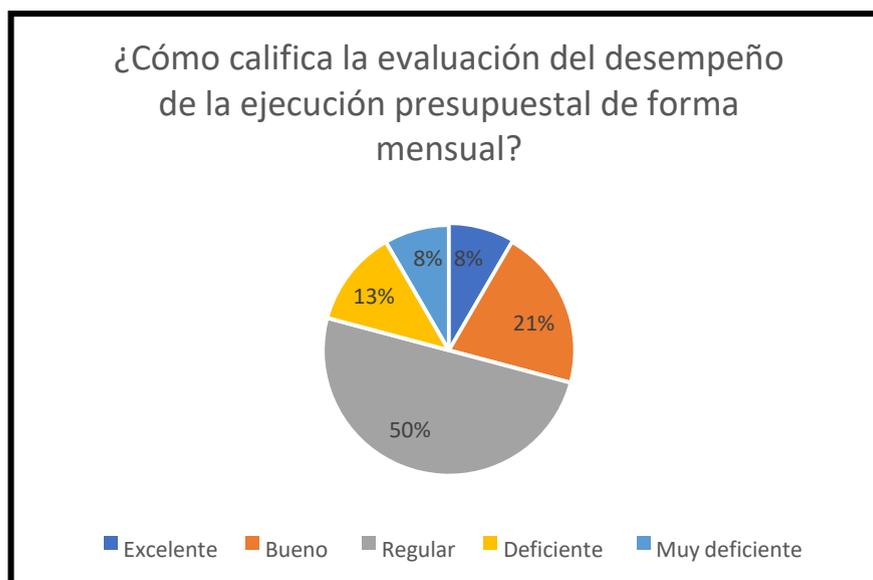
Tabla 27 – Desempeño de la Ejecución Presupuestal

¿Cómo califica la evaluación del desempeño de la ejecución presupuestal de forma mensual?

Descripción	Frecuencia	Porcentaje Valido
Excelente	2	8%
Bueno	5	21%
Regular	12	50%
Deficiente	3	13%
Muy deficiente	2	8%
TOTAL	24	100%

Fuente: Elaboración Propia

Figura N° 22 – Desempeño de la Ejecución Presupuestal



Fuente: Elaboración Propia

INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS:

Mediante los estudios estadísticos realizados obtuvimos que el desempeño de la ejecución de forma mensual se califica como regular en un 50% y como bueno en un 21%.

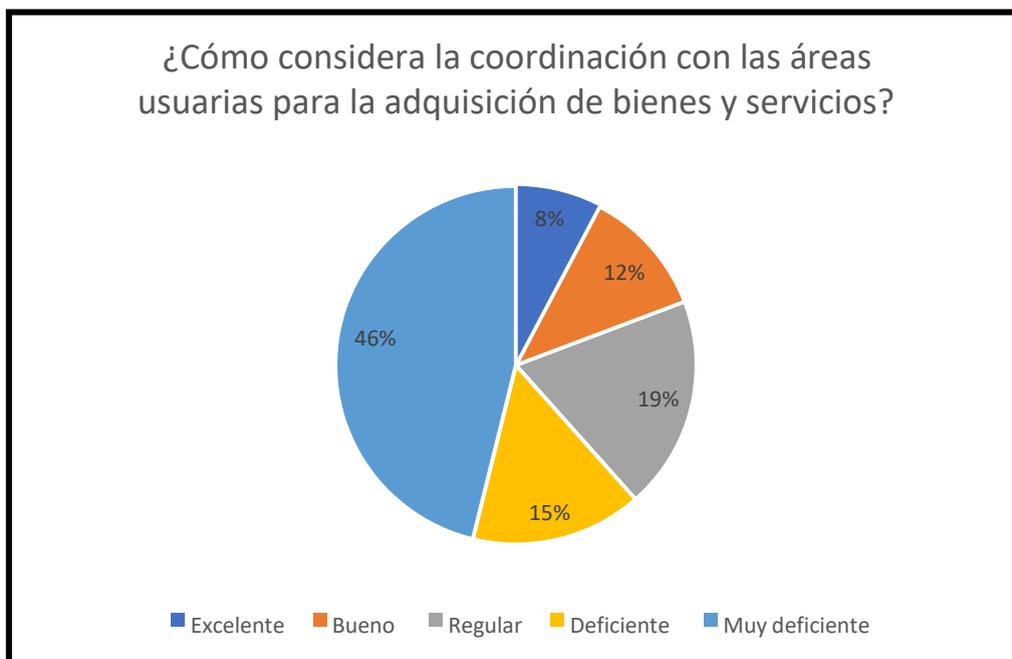
Tabla 28 – Coordinación de las Áreas Usuarias

¿Cómo considera la coordinación con las áreas usuarias para la adquisición de bienes y servicios?

Descripción	Frecuencia	Porcentaje Valido
Excelente	2	8%
Bueno	3	12%
Regular	5	19%
Deficiente	4	15%
Muy deficiente	12	46%
TOTAL	26	100%

Fuente: Elaboración Propia

Figura N° 23 – Coordinación de las Áreas Usuarias



Fuente: Elaboración Propia

INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS:

Después de haber realizado un análisis adecuado, se infiere que la coordinación para la adquisición de bienes y servicios entre las áreas usuarias en un 46% es muy deficiente; esto se ve reflejado porque los colaboradores de las áreas son muy cerrados en el tema de brindar información lo cual representa una gran amenaza para el cumplimiento de las funciones de la Sede.

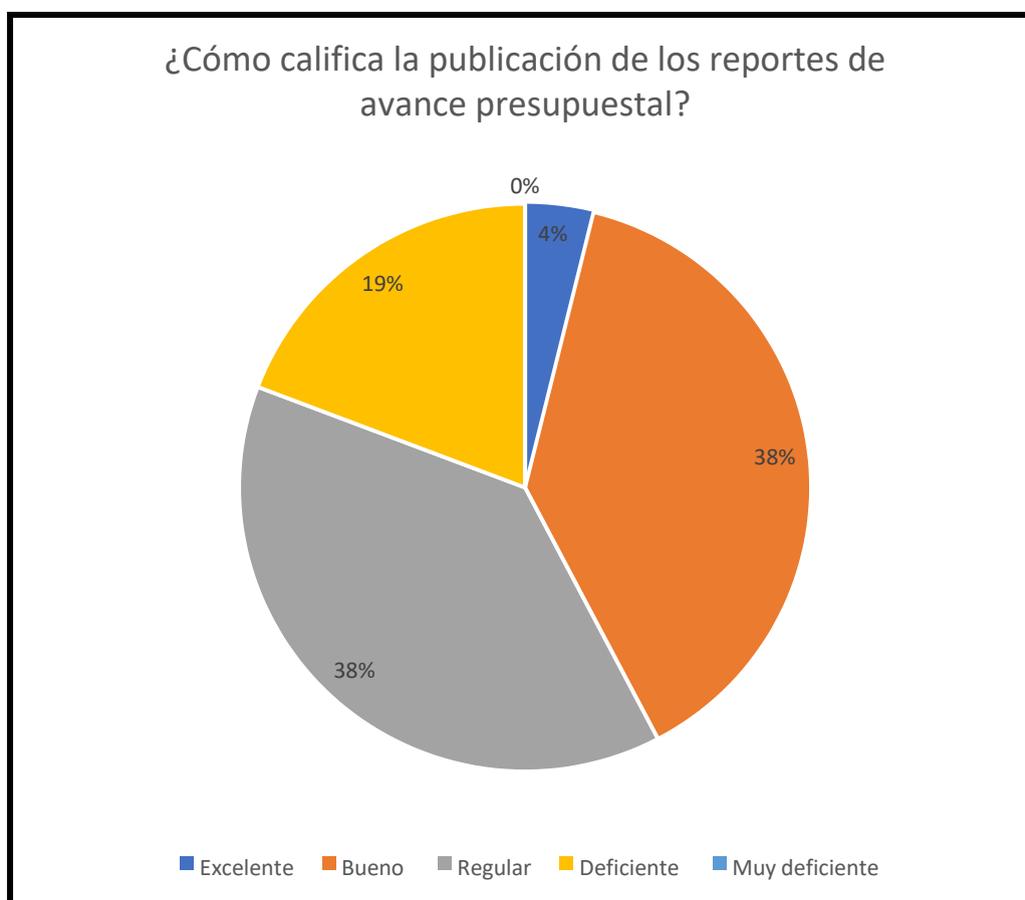
Tabla 29 – Publicación de los reportes

¿Cómo califica la publicación de los reportes de avance presupuestal?

Descripción	Frecuencia	Porcentaje Valido
Excelente	1	4%
Bueno	10	38%
Regular	10	38%
Deficiente	5	19%
Muy deficiente	0	0%
TOTAL	26	100%

Fuente: Elaboración Propia

Figura N° 24 – Publicación de los reportes



Fuente: Elaboración Propia

INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS:

Los colaboradores de la empresa calificaron la publicación de los reportes de avance presupuestal como regular en un 38% y como excelente en un 4%.

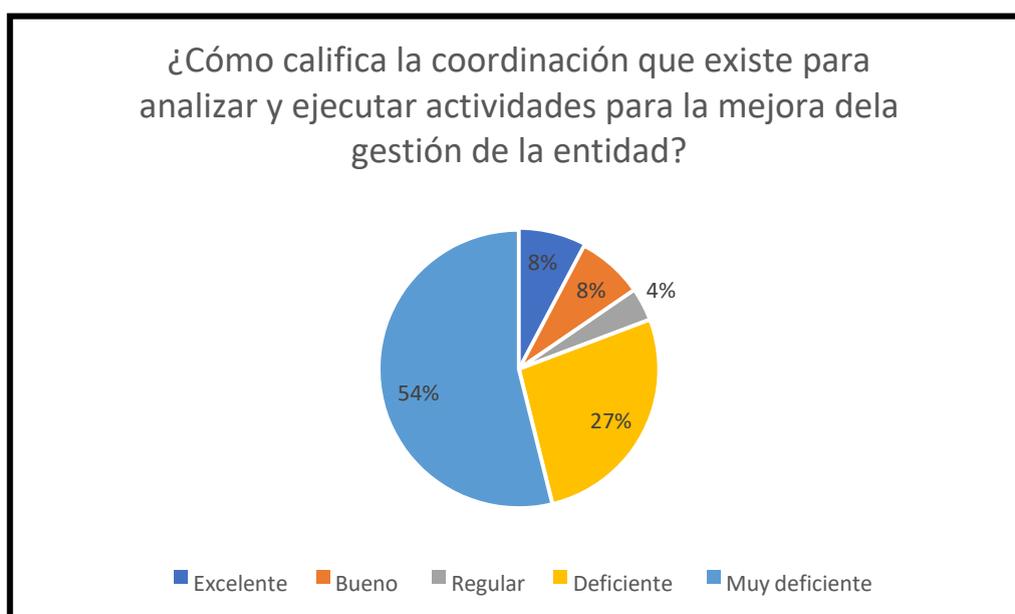
Tabla 30 – Coordinación y Ejecución de las Actividades

¿Cómo califica la coordinación que existe para analizar y ejecutar actividades para la mejora de la gestión de la entidad?

Descripción	Frecuencia	Porcentaje Valido
Excelente	2	8%
Bueno	2	8%
Regular	1	4%
Deficiente	7	27%
Muy deficiente	14	54%
TOTAL	26	100%

Fuente: Elaboración Propia

Figura N° 25 – Coordinación y Ejecución de las Actividades



Fuente: Elaboración Propia

INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS:

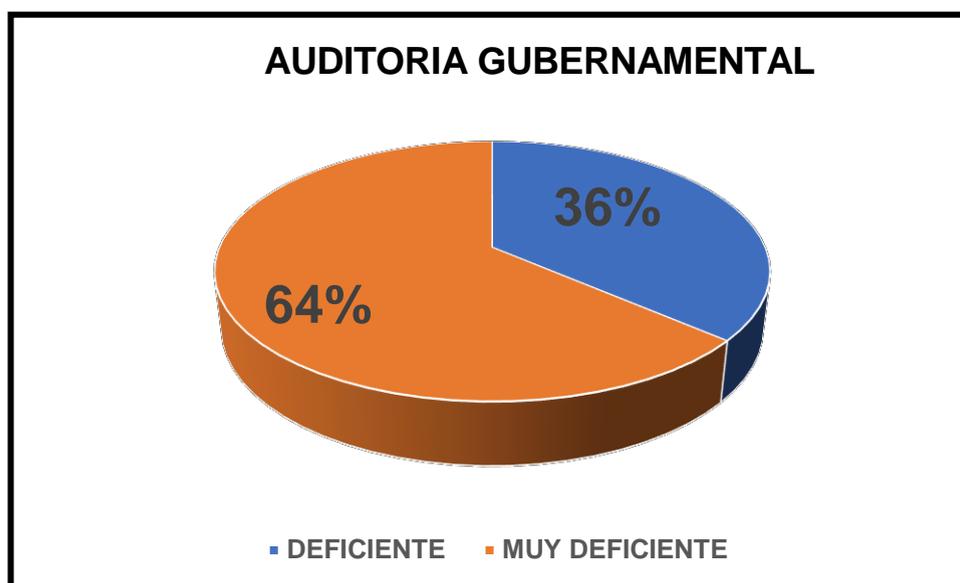
En la Sede, los colaboradores mostraron que no existe una coordinación para realizar el análisis y la ejecución de las actividades que mejoren la gestión, esto se ve reflejado ya que un 54% la determinó como muy deficiente y el 27% como deficiente.

Tabla 31 – Auditoría Gubernamental

AUDITORÍA GUBERNAMENTAL			
Valoraciones	Frecuencia	Porcentaje Valido	
DEFICIENTE	4	36%	
MUY DEFICIENTE	7	64%	
TOTAL	11	100%	

Fuente: Elaboración Propia

Figura N° 26 – Auditoría Gubernamental



Fuente: Elaboración Propia

INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS:

Al realizar un análisis de todas las interrogantes que se plantearon para determinar el nivel de la Auditoría Gubernamental en la Sede Dirección de Salud de Jaén, se infiere que en un 64% es muy deficiente y el 36% se califica como deficiente; esto se debe a muchos factores que se detallarán más adelante.

Tabla 32 – Ejecución Presupuestal

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL			
Valoraciones	Frecuencia	Porcentaje Valido	
REGULAR	3	27%	
DEFICIENTE	2	18%	
MUY DEFICIENTE	6	55%	
TOTAL	11	100%	

Figura N° 27 – Ejecución Presupuestal



Fuente: Elaboración Propia

INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS:

Al realizar un análisis de todas las interrogantes que se plantearon para determinar el nivel de la Ejecución Presupuestal en la Sede Dirección de Salud de Jaén, se infiere que en un 55% es muy deficiente y el 27% y 18% se califica como deficiente y regular respectivamente; esto se debe a muchos factores que se detallarán más adelante.

Figura N° 28 – Correlación-Spearman

Correlation Coefficients	
Spearman	0.614
Sperman´s coefficient (test)	
Alpha	0.05
Tails	2
Rho	0.614
t-stat	22.787376
p-value	5.95E-73

$r = 1$	correlación perfecta.
$0'8 < r < 1$	correlación muy alta
$0'6 < r < 0'8$	correlación alta
$0'4 < r < 0'6$	correlación moderada
$0'2 < r < 0'4$	correlación baja
$0 < r < 0'2$	correlación muy baja
$r = 0$	correlación nula

INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS:

La correlación que existe entre las variables es de 0.614; por lo que se puede decir que existe una correlación alta entra la Auditoría Gubernamental y la Ejecución Presupuestal.

Tabla 33 – Cuadro de Ejecución Presupuestal

Año de Ejecución: 2017

Incluye: Actividades y Proyectos

Unidad Ejecutora 403-788: REGION CAJAMARCA-SALUD
JAEN

Categoría Presupuestal	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
					Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
0001: PROGRAMA ARTICULADO NUTRICIONAL	7,938,340	10,426,067	10,347,115	10,346,077	10,346,077	10,306,910	10,299,478	98.9
0002: SALUD MATERNO NEONATAL	5,172,011	7,624,564	7,558,826	7,558,826	7,547,467	7,533,566	7,533,520	98.8
0016: TBC-VIH/SIDA	2,105,467	2,302,062	2,292,349	2,292,349	2,292,349	2,292,349	2,292,349	99.6
0017: ENFERMEDADES METAXENICAS Y ZONOSIS	2,812,423	3,183,667	3,171,063	3,171,063	3,171,063	3,171,063	3,170,801	99.6
0018: ENFERMEDADES NO TRANSMISIBLES	1,796,138	2,285,507	2,276,464	2,276,464	2,276,464	2,256,834	2,256,834	98.7
0024: PREVENCION Y CONTROL DEL CANCER	1,854,060	1,932,804	1,931,786	1,931,786	1,931,786	1,931,786	1,931,488	99.9
0068: REDUCCION DE VULNERABILIDAD Y ATENCION DE EMERGENCIAS POR DESASTRES	358,608	2,277,701	2,274,587	2,274,587	2,053,472	2,053,472	2,053,472	90.2
0104: REDUCCION DE LA MORTALIDAD POR EMERGENCIAS Y URGENCIAS MEDICAS	528,529	459,680	459,580	459,580	459,580	459,580	459,580	100.0
0129: PREVENCION Y MANEJO DE CONDICIONES SECUNDARIAS DE SALUD EN PERSONAS CON DISCAPACIDAD	205,801	111,756	111,742	111,742	111,742	111,742	111,742	100.0
0131: CONTROL Y PREVENCION EN SALUD MENTAL	159,721	227,146	224,155	224,155	224,155	212,953	212,953	93.8
9001: ACCIONES CENTRALES	4,281,201	5,847,022	5,795,939	5,792,759	5,792,759	5,784,745	5,784,731	98.9
9002: ASIGNACIONES PRESUPUESTARIAS QUE NO RESULTAN EN PRODUCTOS	2,645,802	6,235,987	5,958,878	5,939,541	5,939,359	5,923,331	5,920,868	95.0
TOTAL	29,858,101	42,913,963	42,402,484	42,378,929	42,146,273	42,038,331	42,027,816	98.0

Fuente: Página Amigable del MEF

Tabla 34 – Cuadro de Ejecución Presupuestal

Fuente: Página Amigable del MEF

Año de Ejecución: 2017

Incluye: Actividades y Proyectos

Unidad Ejecutora 403-788: REGION CAJAMARCA- SALUD JAEN								
	29,858,101	42,913,963	42,402,485	42,378,930	42,146,274	42,038,333	42,027,818	98.0
Genérica	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
					Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	19,791,644	22,808,093	22,804,534	22,804,534	22,804,534	22,804,534	22,800,901	100.0
5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	647,743	679,635	679,635	679,635	679,635	679,635	679,635	100.0
5-23: BIENES Y SERVICIOS	7,848,396	14,568,550	14,254,271	14,230,716	13,998,060	13,953,062	13,946,180	95.8
5-25: OTROS GASTOS	1,498,514	2,864,621	2,864,315	2,864,315	2,864,315	2,864,315	2,864,315	100.0
6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	71,804	1,993,064	1,799,730	1,799,730	1,799,730	1,736,787	1,736,787	87.1

IV. DISCUSIÓN

Para realizar la presente investigación se ha tenido en cuenta antecedentes previos y teorías. La auditoría gubernamental, según Barbarán (2015), consiste en realizar un examen y análisis constructivo, independiente, sistemático, selectivo y objetivo, que permitirá evaluar el cumplimiento de los objetivos y metas a través de la correcta forma de adquisición, protección y manejo de los recursos materiales, humanos, tecnológicos y financieros; en la Dirección de Salud Jaén para lograr el cumplimiento de sus metas y objetivos se tiene que realizar un manejo eficiente y eficaz de los recursos que posee y adquiere.

La Resolución de Contraloría N° 445-2014-cg, (2014) manifiesta que existen dos tipos de auditoría gubernamental: Auditoría Financiera y Auditoría de Cumplimiento, en la presente investigación solo se ha tenido en cuenta la Auditoría de Cumplimiento, porque en la Dirección de Salud solo se realiza este tipo de auditoría; esto se demuestra con la tabla 2.

La ejecución presupuestal es la acción de poner en marcha y cumplir con el presupuesto que se brinda para los fines específicos, cabe resaltar que en la Dirección de Salud si se gasta y se cumple con el presupuesto al 98% como se demuestra en la tabla 33, pero no se realiza de la manera adecuada; Noya (2014) afirma que la ejecución presupuestal se debe desarrollar con eficiencia y eficacia.

A través de los resultados se ha demostrado que existe correlación directa entre las variables Auditoría Gubernamental y Ejecución Presupuestal que se demuestra en la figura N° 28; donde la correlación de Spearman arrojó un 0.614. Además, la auditoría gubernamental incide de manera directa en la ejecución presupuestal en la Dirección de Salud Jaén. Esto se demuestra en la figura N° 26 y N° 27, donde al realizar un

análisis general de los cuestionarios empleados se muestra que la auditoría gubernamental se encuentra en un nivel deficiente (64%) lo cual incide en la ejecución presupuestal la cual se encuentra en nivel muy deficiente (55%) lo cual se refleja en la figura N° 27. Se resalta que no en todas las entidades públicas una auditoría gubernamental eficiente va a influir en la ejecución presupuestal para respaldar lo que mencionamos Calderón (2014), afirma que un sistema de control o auditoría por más eficiente que sea no garantiza que la ejecución presupuestal sea también eficiente; pero aun así se recomienda trabajar ambos puntos.

Para responder a nuestros objetivos específicos, la figura N° 4 hasta la figura N° 27 avalan las siguientes posturas:

Como ya se había mencionado existe una incidencia entre la auditoría gubernamental y la ejecución presupuestal, dicha incidencia es de un porcentaje del 50% (tabla 13).

La ejecución Presupuestal en la Dirección de Salud es deficiente se debe a varias causas como: la actualización del Plan Estratégico Institucional, en la figura N° 15 se encuentra en un nivel determinado como muy deficiente con un porcentaje de (46%) debido a que no hay una constante actualización que se encuentre acorde con las necesidades que se tienen que cubrir para lograr la misión y visión de la Sede; la aplicación del Plan Operativo Institucional en donde se encuentran estipulados los objetivos metas, y la primacía de funciones es muy deficiente (42%) figura N° 16, en cuanto a este punto resaltamos que la Sede no adquiere los bienes y servicios que van a ayudar a cumplir con la primacía de las funciones las cuales son disminuir la desnutrición en los niños de 0-5 años y la tasa de mortalidad.

Se entra en una discusión porque algunas áreas creen que adquirir las computadoras o programas más actualizados ayudarán a cumplir con estas funciones, si bien es cierto son un medio para mantener o llevar un control pero lo que realmente ayudaría sería implementar y mejorar los programas para alimentar sanamente a los niños; el desempeño de la ejecución de manera mensual se encuentra en un rango de 50% regular, figura N° 22 y lo que también influye es la coordinación que existe en las

áreas para llegar a un consenso y elegir de manera eficiente lo que se va a adquirir para el cumplimiento de los objetivos y metas, (Loayza, 2014); pero en la Sede esta coordinación no se desarrolla; ya que los colaboradores de las áreas usuarios restringen el acceso a la información, se ve reflejado en la figura N° 23 con un 46% (muy deficiente),

El control interno es muy importante dentro de una organización ya sea pública o privada para cerciorarse que todo está marchando bien, o identificar algunos percances y poder solucionarlos (Adam & Becerril); en la Dirección de Salud Jaén se desarrolla un control interno, pero mediante el cuestionario N°1 identificamos un problema relevante: un “Control Interno Muy Deficiente”; para respaldar lo que estamos mencionando, verificar las figuras 4,10,12; en donde se muestra: el control interno aplicado es deficiente (46%), la oficina del Control Interno, no realiza su trabajo de manera eficiente en todas las áreas, las mismas que manifiestan su insatisfacción en cuanto al Control interno se encuentra representada por un 42%, la aplicación de las sanciones cuando se infringe alguna norma o regla muestra una deficiencia del 50% respectivamente.

La Resolución de Contraloría (2014), manifiesta que la auditoría de cumplimiento tiene como uno de sus objetivos la evaluación de los resultados, teniendo en cuenta los objetivos, metas y funciones. Parte de la auditoría de cumplimiento es la evaluación de los resultados y ver si cumplieron con lo planteado. En la tabla 12 se muestra que el apoyo que brinda la auditoría de cumplimiento a la gestión de la Sede es muy deficiente (50%), esto es debido a que la auditoría de cumplimiento no es eficaz; en la tabla 11 se muestra que las recomendaciones que a veces deja la auditoría de cumplimiento no son eficientes, (46%).

La evaluación presupuestaria es una fase muy importante de la ejecución presupuestaria porque mide los resultados obtenidos. En la figura N° 14 se ve reflejado una deficiencia en cuanto a la dirección de la ejecución presupuestal hacia resultados positivos, en la figura N° 22 la ejecución presupuestal de los programas no muestra resultados eficientes; siendo deficiente en un 31% y en la figura N° 25 se muestra una

deficiencia de 54% en cuanto a la coordinación de las actividades. Entonces la Evaluación Presupuestal es importante porque va a permitir medir los resultados y en base a ello poder mejorar para el siguiente año, sin embargo, en la Sede dicha evaluación no se desarrolla de la manera idónea.

La Dirección de Salud de Jaén para lograr obtener resultados positivos debe de realizar un análisis FODA para identificar todos sus factores y replantearlos, para lograr la identificación de la dirección de la ejecución presupuestal y re-direccionarla al cumplimiento del Plan Operativo Institucional, todo ello se logrará con la participación conjunta de todas las áreas involucradas.

Después de haber analizado todos los resultados se acepta la hipótesis 1 que se formuló en la presente investigación.

V. CONCLUSIONES

- a. Al terminar la investigación y realizar el análisis estadístico de los resultados se afirma que la Auditoría Gubernamental incide de manera directa en la Ejecución Presupuestal, así mismo se acepta la hipótesis de la presente investigación ya que, al desarrollarse una mejora en la Auditoría Gubernamental, la ejecución presupuestal también mejorará debido a desarrollo conjunto de ambas variables.
- b. La ejecución presupuestal que se realiza en la Sede no es la adecuada, esto se confirmó con la aplicación del cuestionario en donde se identificó los principales problemas, si bien es cierto se realiza el gasto del 98% del dinero presupuestado, pero no se utiliza eficientemente en la adquisición de bienes y servicios para cumplir con sus funciones, el dinero se gasta en la adquisición de herramientas tecnológicas, que van a permitir llevar un registro de las actividades pero no van a ayudar a cumplir con el objetivo de reducir los riesgos en el ámbito salud y contrarrestar dichos problemas. El desarrollo del Control Interno en la Dirección de Salud es deficiente, esto se confirmó con la aplicación del cuestionario a los colaboradores de las jefaturas involucradas, en donde se encontró como principal problema que la oficina de Control Interno no desarrolla bien sus funciones y no existe un monitoreo al principio, durante y al finalizar la ejecución presupuestal.
- c. La evaluación de los resultados es un objetivo de la Auditoría de cumplimiento, el cual le permite llevar un control de los resultados obtenidos y analizar si realmente se ha cumplido con lo que se manifestó en el presupuesto; este paso es muy importante porque a raíz de ello se puede hacer una retroalimentación para no volver a cometer los mismos errores, pero desafortunadamente en la Dirección de Salud al evaluar los resultados se encuentra que no se ha cumplido con los objetivos ni las metas que se encuentran estipuladas en su Plan Operativo Institucional.
- d. Los resultados de la Ejecución Presupuestal reflejan que la Dirección de Salud no ha cumplido de manera eficaz con el plan presupuestal; todo ello se debe a que no

existe una evaluación y control; los cuales funcionan como filtros para recepcionar las faltas y errores que se están cometiendo; con la finalidad que no se vuelvan a repetir. En los resultados de la Ejecución Presupuestal se reflejó que no se ha logrado cumplir con los objetivos como: disminuir la desnutrición en niños menores de 5 años (el cual es el objetivo y/o meta que prima sobre las demás); si bien es cierto el dinero se gastó, pero no ayudó al logro de esta y otras metas.

VI. RECOMENDACIONES

- a. Para disminuir y/o erradicar los problemas que tiene la Dirección de Salud Jaén se debe aplicar el análisis FODA, el cual consiste en identificar las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas; estas dos últimas se tienen que convertir en fortalezas y oportunidades.
- b. Se recomienda replantear su programa de Control Interno, en especial aplicar los tres tipos de controles: preventivo al iniciarse los procesos, concurrente durante todo el proceso y de retroalimentación (posterior) el cual le brindará conocer las deficiencias que se han desarrollado para lograr superarlas. Efectuar un plan de capacitación y sensibilización a todo el personal en el Sistema de Control Interno, con la finalidad de fortalecer los conocimientos y la ética; ya que muchos desconocen las sanciones administrativas y/o penales en las que se pudiera incurrir.
- c. Así mismo, se debe de reunir a todo el personal de la Dirección de Salud Jaén para informales los puntos claves que se encuentran en el plan operativo institucional, además se les debe presentar y explicar el presupuesto, el cual va a tener que desarrollarse en el periodo.
- d. Así mismo se recomienda incluir en el modelo del plan presupuestal el costo de la solución de los problemas que aquejan a los ciudadanos de Jaén para en base a ellos informar a su jefatura inmediata la cual es el Gobierno Regional para que la solución de dichos problemas se encuentren dentro del plan presupuestal, el Gobierno Regional de Cajamarca tendrá que enviar la nueva propuesta del plan presupuestal al MEF para que sea aprobado y en base a ello en el siguiente periodo se pueda implementar y cumplir con los objetivos y metas de la Dirección de Salud Jaén.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Albi Ibañez, E., & Onrubia Fernández, J. (2015). *Economía*. Madris. Recuperado de <http://e-publica.unizar.es//wp-content/uploads/2015/09/174Egea.pdf>
- Árias Calderón, D. V. (2014). *Control interno en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Llacanora años 2012 - 2013*. Cajamarca. Recuperado de <http://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/696/T%20657%20A696%202014.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Aroca Sevillano, J. M. (2016). *La auditoría interna y su incidencia en la gestión de la empresa de transportes GUZMÁN de la ciudad de Trujillo*. Trujillo. Recuperado de <http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2444/TESIS%20MAESTRIA%20-%20Julyana%20Aroca.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Barbarán Barragán, G. M. (2015). *La auditoría gubernamental y su incidencia en el desarrollo de la gestión de las entidades públicas en el Perú*. Lima.
- Campos Arana, C. I. (2013). *La auditoría interna en las universidades públicas de España y México*. Santander - España. Recuperado de <https://repositorio.unican.es/xmlui/bitstream/handle/10902/3086/Tesis%20CICA.pdf>
- Centro Nacional de Planeamiento Estratégico (CEPLAN). (2017). *Guía Para el Planeamiento Institucional*. Lima.
- Contraloría General. (actualizado 2017). *Guía Para la Ejecución del Gasto*. Lima.
- D' Angelo, S. B. (2014). *Población y Unidad Elemental*. Lima. Recuperado de [https://med.unne.edu.ar/sitio/multimedia/imagenes/ckfinder/files/files/aps/POBLACION%20Y%20MUESTRA%20\(Lic%20DAngelo\).pdf](https://med.unne.edu.ar/sitio/multimedia/imagenes/ckfinder/files/files/aps/POBLACION%20Y%20MUESTRA%20(Lic%20DAngelo).pdf)

DIRECTIVA PARA LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA. (2011). *FASE DE EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO*. Lima. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/anexos/DirEjecucion2012_RD022_2011EF5001.pdf

Flores Navarro, E. (2017). *Auditoria gubernamental y sistema de control interno en la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016*. Lima. Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/4423/Flores_NE.pdf?sequence=1&isAllowed=y

García Hernández, M. D., Martínez Garrido, C. A., Martín Martín, N., & Lorena, S. G. (2013). *Metodología de Investigación Avanzada*. Lima. Recuperado de [https://www.uam.es/personal_pdi/stmaria/jmurillo/Met_Inves_Avan/Presentaciones/Entrevista_\(trabajo\).pdf](https://www.uam.es/personal_pdi/stmaria/jmurillo/Met_Inves_Avan/Presentaciones/Entrevista_(trabajo).pdf)

Huarhua Beltrán, M. V. (2017). *Ejecución presupuestaria y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016*. Lima. Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/6362/Huarhua_BMV.pdf?sequence=1&isAllowed=y

La Fábrica de Pensamiento - Instituto de Auditores Internos de España. (2016). *Aplicación del Marco Integrado de Control Interno (COSO) en el Sector Público Español*. Madrid: IAG, SL. Recuperado de https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/f%C3%A1bricacososectorp%C3%BAblico.original.pdf

Ley de Auditoría y Control Interno de la Administración Pública de la Ciudad de México. (2017). *Ley de Auditoría y Control Interno de la Administración Pública de la Ciudad de México*. México. Recuperado de http://www.paot.org.mx/centro/leyes/df/pdf/2017/LEY_AUDITORIA_CONTROL_INTERNO_01_09-2017.pdf

LEY N° 27785 - Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. (2017). Lima. Recuperado de <ftp://ftp2.minsa.gob.pe/descargas/04cci/web/normatividad/Ley-27785.pdf>

Luna de los Rios, A. (2016). *La evaluación por calidad de gasto y su incidencia en la adecuada ejecución presupuestaria en la dirección regional de salud - Cajamarca, periodo 2014*. Trujillo. Recuperado de http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/4838/lunadelosrios_antony.pdf?sequence=1&isAllowed=y

MEF. (2016). *Sistema de Control Interno*. Lima. Recuperado de <https://www.mef.gob.pe/es/sistema-control-interno>

Ojeda América. (2014). *GESTIÓN PRESUPUESTARIA DE LOS HOSPITALES PÚBLICOS*. Maracaibo. Recuperado de http://tesis.luz.edu.ve/tde_arquivos/115/TDE-2014-11-05T10:38:11Z-5359/Publico/ojeda_fuenmayor_america_beatriz%20.pdf

Quisbert Mamani, S. D. (2015). *CONTRIBUCION DE LOS PROYECTOS EL LA EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INVERSION PÚBLICA EN SALUD DEL MUNICIPIO DE LA PAZ 2000 - 2013*. La Paz. Recuperado de <http://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/5796/T-2071.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Resolución de Contraloría N° 473 - 2014 - CG. (2014). *Resolución de Contraloría N° 473 - 2014 - CG*. Lima. Recuperado de http://doc.contraloria.gob.pe/sica/pdf/normativa/RC_473_2014_CG_manual.pdf

Resolución de Contraloría N° 445-2014-CG. (2014). Lima. Recuperado de <http://www.munizlaw.com/normas/2014/Octubre/04-10-14/SEPARATA%20ESPECIAL.pdf>

Resolución de Contraloría N°149-2016-CG. (2016). Lima. Recuperado de http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/RC_149_2016_CG.pdf

- Saavedra Peña, M. P. (2014). *Auditoría de gestión en el área de recursos humanos de la municipalidad distrital Norte Chico del departamento de Lambayeque en el periodo 2011 y propuesta de un sistema de mejor gestión*. Chiclayo. Recuperado de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/180/1/TL_SaavedraPenaMarita.pdf
- Sánchez Muñoz, V. A. (2016). *La auditoría gubernamental y su incidencia en el desarrollo de la gestión de la municipalidad de Nuevo Chimbote 2016*. Chimbote. Recuperado de <file:///C:/Users/pc/Downloads/Dialnet-LaAuditoriaGubernamentalYSuIncidenciaEnElDesarroll-6042336.pdf>
- Sepulveda Espada, G. B. (2016). *LOS PROYECTOS DEL PRESUPUESTO DE INVERSIÓN PÚBLICA EN FASE DE EJECUCIÓN DEL SECTOR SALUD EN BOLIVIA; 1998-2014*. La Paz. Recuperado de <http://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/8617/T-2192.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Sichez Muñoz, V. A. (2017). *La auditoría gubernamental y su incidencia en el desarrollo de la gestión en la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2016*. Chimbote. Recuperado de <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/view/1437>
- Tabora Aguilar, S. J., Umanzor Rubio, N. R., & Vásquez Vásquez, N. O. (2013). *Diseño de un modelo de auditoría gubernamental basada en las normas de auditoría gubernamental (NAG), con enfoque especial dirigido a la ejecución presupuestaria en la alcaldía municipal de la ciudad de Chilanga departamento de Morazán año 2013*. San Miguel - El Salvador. Recuperado de <http://ri.ues.edu.sv/6187/1/50107970.pdf>

ANEXOS

Questionario N°1

“AUDITORÍA GUBERNAMENTAL Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA DIRECCIÓN DE SALUD, JAÉN - 2017”.

Entrevista para recolectar los datos necesarios de la variable Auditoría Gubernamental

Participantes: Colaboradores de áreas administrativas de la Dirección de Salud Jaén

Datos:

Género:

 M

 F

Instrucciones: Estimado colaborador (a) a continuación se le solicita responder una serie de preguntas, favor sírvase marcar con una X la respuesta que Ud. crea conveniente.

E=Excelente (5); B=Bueno (4); R=Regular (3); D=Deficiente (2); MD=Muy deficiente (1)

ÍTEM / PERCEPCIÓN		E	B	R	D	MD
1	¿Cómo califica el control interno de la entidad?					
2	¿Cómo califica usted la implementación del sistema de control interno en la entidad?					
3	¿Cómo califica la auditoría de cumplimiento en los sistemas administrativos que realiza la entidad?					
4	¿Cómo considera el seguimiento de las recomendaciones en la auditoría ejecutada en la entidad?					
5	¿Cómo califica la ayuda que brinda la auditoría de cumplimiento en la gestión institucional?					
6	¿Cómo considera la auditoría de cumplimiento en la incidencia de la ejecución de presupuestal?					
7	¿Cómo califica las deficiencias determinadas por el OCI existente en la entidad?					
8	¿Cómo considera los controles internos efectuados por el OCI en su área?					
9	¿Cómo califica la participación de la OCI en el proceso de selección?					
10	¿Cómo califica la aplicación de las sanciones a los funcionarios y/o servidores que comenten infracciones y/o delitos?					
11	¿Considera que los informes de auditoría realizados por la OCI deben ser publicados a través de la página web de la entidad?					



Cuestionario N°2

“AUDITORÍA GUBERNAMENTAL Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA DIRECCIÓN DE SALUD, JAÉN - 2017”.

Entrevista para recolectar los datos necesarios de la variable Ejecución Presupuestal

Participantes: Colaboradores de áreas administrativas de la Dirección de Salud Jaén

Datos:

Género:

 M

 F

Instrucciones: Estimado colaborador (a) a continuación se le solicita responder una serie de preguntas, favor sírvase marcar con una X la respuesta que Ud. crea conveniente.

E=Excelente (5); B= Bueno (4); R=Regular (3); D=Deficiente (2); MD= Muy deficiente (1)

ÍTEM / PERCEPCIÓN		E	B	R	D	MD
1	¿Cómo califica la actualización del PEI (Plan Estratégico Institucional) en la entidad?					
2	¿Cómo califica la aplicación del POI (Plan Operativo Institucional) en la entidad?					
3	¿Cómo considera que la ejecución presupuestal de los programas está orientada a lograr resultados con eficiencia, eficacia, economía y calidad?					
4	¿Cómo califica la ejecución presupuestal de los programas para lograr resultados con eficiencia, eficacia, economía y calidad?					
5	¿Cómo considera la capacitación que se le brinda a su área para la elaboración de los requerimientos de bienes y servicios?					
6	¿Cómo califica el soporte técnico para determinar las características en los requerimientos?					
7	¿Cómo considera la realización del seguimiento para obtener los objetivos del programa?					
8	¿Cómo califica la evaluación del desempeño de la ejecución presupuestal de forma mensual?					
9	¿Cómo considera la coordinación con las áreas usuarias para la adquisición de bienes y servicios?					
10	¿Cómo califica la publicación de los reportes de avance presupuestal?					
11	¿Cómo califica la coordinación que existe para analizar y ejecutar actividades para la mejora de la gestión de la entidad?					

Validación de los Instrumentos



CARTILLA DE VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ	ROBERTO VILLANUEVA YARLAQUE
PROFESIÓN	CONTADOR PÚBLICO
TÍTULO Y GRADO ACADÉMICO	MAESTRO
ESPECIALIDAD	GESTIÓN PÚBLICA
INSTITUCIÓN EN DONDE LABORA	DIRECCIÓN DE SALUD JAÉN
CARGO	RESP. ÁREA DE ORGANIZACIÓN - ORPE

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN	
AUDITORÍA GUBERNAMENTAL Y SU INCIDENCIA DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA DIRECCIÓN DE SALUD JAÉN, 2017	

NOMBRE DEL TESISISTA	Gonzales Neyra Maria Jackelyne
INSTRUMENTO EVALUADO	Cuestionario de tesis sobre Auditoría y Ejecución Presupuestal
OBJETIVO DEL INSTRUMENTO	Determinar la incidencia de la auditoría gubernamental en la ejecución presupuestal en la dirección de salud Jaén, 2017.

INSTRUCTIVO PARA EL EXPERTO	
EVALÚE CADA UNO DE LOS ÍTEMS DEL INSTRUMENTO RELACIONÁNDOLOS CON LOS INDICADORES Y DIMENSIONES DE LAS VARIABLES.	

INSTRUMENTO DE EVALUACIÓN CUANTITATIVA

Por favor marque con una equis (x) la opción que considera debe aplicarse a cada ítem y realice de ser necesaria sus observaciones.

Ítem	Dejar	Modificar	Eliminar	Observaciones
1. Cómo califica el control interno de la entidad?	X			
2. ¿Cómo califica usted la implementación del sistema de control interno en la entidad?	X			
3. ¿Cómo califica la auditoría de cumplimiento en los sistemas administrativos que realiza la entidad?	X			
4. ¿Cómo considera el seguimiento de las recomendaciones en la auditoría ejecutada en la entidad?	X			
5. ¿Cómo califica la ayuda que brinda la auditoría de cumplimiento en la gestión institucional?	X			
6. ¿Cómo considera la auditoría de cumplimiento en la incidencia de la ejecución de presupuestal?	X			
7. ¿Cómo califica las deficiencias determinadas por el OCI existente en la entidad?	X			
8. ¿Cómo considera los controles internos efectuados por el OCI en su área?	X			
9. ¿Cómo califica la participación de la OCI en el proceso de selección?	X			
10. ¿Cómo califica la aplicación de las sanciones a los funcionarios y/o servidores que comitan infracciones y/o delitos?	X			
11. Considera que los informes de auditoría realizados por la OCI deben ser publicados a través de la página web de la entidad?	X			


 C.P.C. Roberto Villanueva Yarlaque
 C.C.P. 041458
 RESP. ÁREA DE ORGANIZACIÓN OPE

FORMATO DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

Título de Tesis: "AUDITORÍA GUBERNAMENTAL Y SU INCIDENCIA DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA DIRECCIÓN DE SALUD JAÉN, 2017"

Nombre del estudiante: Gonzales Neyra María Jackelyne

 Experto: ROBERTO VILLANUEVA YARLAQUE

Instrucciones: Determinar si el instrumento de medición, reúne los indicadores mencionados y evaluar si ha sido excelente, muy bueno, bueno, regular o deficiente, colocando un aspa (X) en el casillero correspondiente

N°	Indicadores	Definición	Excelente	Muy bueno	Bueno	Deficiente	Muy Deficiente
1	Claridad y precisión	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades.		X			
2	Coherencia	Las preguntas guarden relación con la hipótesis, las variables o indicadores del proyecto.		X			
3	Validez	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.		X			
4	Organización	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones.		X			
5	Confiabilidad	El instrumento es confiable porque se ha aplicado el test.		X			
6	Control de Sesgo	Presenta algunas preguntas distractoras para controlar la contaminación de las respuestas.		X			
7	Orden	Las preguntas y reactivos han sido redactados utilizando técnica de lo general a lo particular.		X			
8	Marco de referencia	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.		X			
9	Extensión	El número de preguntas no es excesivo y está en relación a las variables, dimensiones e indicadores del problema.		X			
10	Inocuidad	Las preguntas no constituyen riesgo para el encuestado.		X			

Observaciones:

En consecuencia, el instrumento puede ser aplicado.

 Fecha: 19 DE JUNIO DEL 2018

 Firma del experto
 DNI 16460916




PERÚ

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de
Educación Superior Universitaria

Dirección de Documentación e
Información Universitaria y
Registro de Grados y Títulos

REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES

GRUADO	GRADO O TÍTULO	INSTITUCIÓN
VILLANUEVA YARLAQUE, ROBERTO DNI 16465916	MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA 06/11/17	UNIVERSIDAD PRIVADA CÉSAR VALLEJO
VILLANUEVA YARLAQUE, ROBERTO DNI 16465916	BACHILLER EN CONTABILIDAD -	UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUÍZ GALLO
VILLANUEVA YARLAQUE, ROBERTO DNI 16465916	CONTADOR PUBLICO 09/04/1997	UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUÍZ GALLO

CARTILLA DE VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ	JAVIER NEYRA MUÑOZ
PROFESIÓN	CONTADOR PÚBLICO
TÍTULO Y GRADO ACADÉMICO	MAESTRO
ESPECIALIDAD	GESTIÓN PÚBLICA
INSTITUCIÓN EN DONDE LABORA	UNIDAD EJECUTORA SALUD SAMIENBUE
CARGO	ADMINISTRADOR

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN
AUDITORÍA GUBERNAMENTAL Y SU INCIDENCIA DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA DIRECCIÓN DE SALUD JAÉN, 2017

NOMBRE DEL TESISISTA	Gonzales Neyra María Jackelyne
INSTRUMENTO EVALUADO	Cuestionario de tesis sobre Auditoría y Ejecución Presupuestal
OBJETIVO DEL INSTRUMENTO	Determinar la incidencia de la auditoría gubernamental en la ejecución presupuestal en la dirección de salud Jaén, 2017.

INSTRUCTIVO PARA EL EXPERTO
EVALÚE CADA UNO DE LOS ÍTEMS DEL INSTRUMENTO RELACIONÁNDOLOS CON LOS INDICADORES Y DIMENSIONES DE LAS VARIABLES.

INSTRUMENTO DE EVALUACIÓN CUANTITATIVA

Por favor marque con una equis (x) la opción que considera debe aplicarse a cada ítem y realice de ser necesaria sus observaciones.

Ítem	Dejar	Modificar	Eliminar	Observaciones
1. Como califica el control interno de la entidad.	x			
2. ¿Cómo califica usted la implementación del sistema de control interno en la entidad?	x			
3. ¿Cómo califica la auditoría de cumplimiento en los sistemas administrativos que realiza la entidad?	x			
4. ¿Cómo considera el seguimiento de las recomendaciones en la auditoría ejecutado en la entidad?	x			
5. ¿Cómo califica la ayuda que brinda la auditoría de cumplimiento en la gestión institucional?	x			
6. ¿Cómo considera la auditoría de cumplimiento en la incidencia de la ejecución de presupuestal?	x			
7. ¿Cómo califica las deficiencias determinadas por el DCI existente en la entidad?	x			
8. ¿Cómo considera los controles internos efectuados por el DCI en su área?	x			
9. ¿Cómo califica la participación de la DCI en el proceso de selección?	x			
10. ¿Cómo califica la aplicación de las sanciones a los funcionarios y/o servidores que comenten infracciones y/o delitos?	x			
11. Considera que los informes de auditoría realizados por la DCI deben ser publicados a través de la página web de la entidad?	x			


 Mg. J.C. Javier Neyra Muñoz
 MAT. 04-2704

FORMATO DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

Título de Tesis: "AUDITORÍA GUBERNAMENTAL Y SU INCIDENCIA DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA DIRECCIÓN DE SALUD JAÉN, 2017"

Nombre del estudiante: Gonzales Neyra María Jackelyne

 Experto: JAVIER NEYRA NUÑEZ

Instrucciones: Determinar si el instrumento de medición, reúne los indicadores mencionados y evaluar si ha sido excelente, muy bueno, bueno, regular o deficiente, colocando un aspa (X) en el casillero correspondiente

N°	Indicadores	Definición	Excelente	Muy bueno	Buena	Deficiente	Muy Deficiente
1	Claridad y precisión	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades		X			
2	Coherencia	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto		X			
3	Validez	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.		X			
4	Organización	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones		X			
5	Confiable	El instrumento es confiable porque se ha aplicado el test		X			
6	Control de Sesgo	Presenta algunas preguntas distractoras para controlar la contaminación de las respuestas		X			
7	Orden	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando técnica de lo general a lo particular.		X			
8	Marco de referencia	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información		X			
9	Extensión	El número de preguntas no es excesivo y está en relación a las variables, dimensiones e indicadores del problema		X			
10	Inocuidad	Las preguntas no constituyen riesgo para el encuestado		X			

Observaciones:

En consecuencia, el instrumento puede ser aplicado

 Fecha: 20 de Junio 2018

 Exp. JAVIER NEYRA NUÑEZ
 MAT. 06-2731

 Firma del experto
 DNI 27434026

ALUMNA: GONZALES NEYRA MARÍA JACKELYNE

MATRIZ DE CONSISTENCIA PARA ELABORACIÓN DE INFORME DE TESIS.
Parte I: Desde el Título hasta las Variables

1.Título	“AUDITORÍA GUBERNAMENTAL Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA DIRECCIÓN DE SALUD JAÉN, 2017”
2. Problema	¿De qué manera incide la auditoría gubernamental en la ejecución presupuestal en la Dirección de Salud Jaén, 2017?
3.Hipótesis	La Auditoría Gubernamental sí incide en la Ejecución Presupuestal en La Dirección de Salud Jaén, 2017.
4.Objetivo General	Determinar la incidencia de la auditoria gubernamental en la ejecución presupuestal en la Dirección de Salud Jaén, 2017.
5.Objetivos Específicos	<ul style="list-style-type: none"> a) Evaluar la ejecución presupuestal y determinar la evaluación del Control Interno de la Dirección de Salud Jaén. b) Comprobar de qué forma influye la Auditoría de Cumplimiento en la evaluación de los objetivos y metas planificadas por la Dirección de Salud Jaén. c) Analizar la influencia de la Ejecución Presupuestal en la mejora de la economía, eficacia y eficiencia en la Dirección de Salud Jaén.
6.Diseño	Tipo: Descriptivo, Correlacional. Diseño: No experimental y Transversal.
7.Población y muestra	Población y Muestra: (a) Dimensión: Colaboradores de las áreas de la Dirección de Salud Jaén (b) Cantidad: 26 (c) Lugar : Jaén
8.Variables	Auditoría Gubernamental – Ejecución Presupuestal

Parte II: Operacionalización de las Variables

“AUDITORÍA GUBERNAMENTAL Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA DIRECCIÓN DE SALUD JAÉN, 2017”

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicador	Categoría	Instrumento
Auditoría Gubernamental (VARIABLE 1)	Es el examen profesional, objetivo, independiente, sistemático, constructivo y selectivo, de evidencias, efectuado con posterioridad a la gestión de los recursos públicos, con el objeto de determinar la razonabilidad de la información financiera y presupuestal para el informe de auditoría de la Cuenta General de la República Barbarán, (2015). (p. 40).	La variable Auditoría Gubernamental, está conformada por su Dimensión: Auditoría de Cumplimiento.	Auditoría de Cumplimiento	Ejecución	Excelente, Bueno, Regular, Deficiente, Muy Deficiente	Encuesta
				Deficiencias de Control Interno	Excelente, Bueno, Regular, Deficiente, Muy Deficiente	Encuesta
				Desviaciones	Excelente, Bueno, Regular, Deficiente, Muy Deficiente	Encuesta
Ejecución Presupuestal (VARIABLE 2)	Se trata de una previsión de carácter normativo, que obliga a los gobiernos y a las administraciones a ejecutar el presupuesto bajo los límites cuantitativos, cualitativos y temporales establecidos en las autorizaciones de gasto otorgada” Albi y Onrubia (2015). (p.64)	La variable Ejecución Presupuestal, está conformada por sus dimensiones: Etapas de la Ejecución Presupuestal y Gestión por Resultados..	Etapas de la Ejecución Presupuestal	Compromiso/ Devengado	Excelente, Bueno, Regular, Deficiente, Muy Deficiente	Encuesta
				Girado/Pagado	Excelente, Bueno, Regular, Deficiente, Muy Deficiente	Encuesta
			Gestión por Resultados	Resultados	Excelente, Bueno, Regular, Deficiente, Muy Deficiente	Encuesta
				Capacitación	Excelente, Bueno, Regular, Deficiente, Muy Deficiente	Encuesta
				Soporte Tecnológico	Excelente, Bueno, Regular, Deficiente, Muy Deficiente	Encuesta
Evaluación	Excelente, Bueno, Regular, Deficiente, Muy Deficiente	Encuesta				

Parte III: Desde el Método de Análisis hasta las Conclusiones.

“AUDITORÍA GUBERNAMENTAL Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA DIRECCIÓN DE SALUD JAÉN, 2017”

1. Método de Análisis de Datos	1.1 Estadística Inferencial: Método Inductivo 1.2 Pruebas estadísticas Paramétricas: Uso del Alfa de Cron Bach y Correlación de Spearman
2. Resultados	La correlación que existe entre las variables es de 0.614; por lo que se puede decir que existe una correlación alta entra la Auditoría Gubernamental y la Ejecución Presupuestal. Se calificó la auditoría gubernamental como deficiente (64%) y la ejecución presupuestal fue calificada como muy deficiente (55%).
3. Conclusiones	La Auditoría Gubernamental incide de manera directa en la Ejecución Presupuestal, así mismo se acepta la hipótesis de la presente investigación ya que, al desarrollarse una mejora en la Auditoría Gubernamental, la ejecución presupuestal también mejorará debido al desarrollo conjunto de ambas variables.

ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS

Yo, Jaime Laramie Castañeda Gonzales, Docente del curso de Desarrollo del Proyecto de Investigación, y revisor del trabajo académico (Tesis) titulado:

AUDITORÍA GUBERNAMENTAL Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA DIRECCIÓN DE SALUD JAÉN - 2017.

Del Bachiller de la Escuela Profesional de Contabilidad:

GONZALES NEYRA MARIA JACKELYNE

Que el citado trabajo académico tiene un índice de similitud 18 %, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, grado de coincidencias irrelevantes que convierte el trabajo en aceptable y no constituye plagio, en tanto cumple con todas las normas del uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Chiclayo, 2 de febrero del 2018



Mg. Jaime Laramie Castañeda Gonzales
Docente



**AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE
TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL
UCV**

Código : F08-PP-PR-02.02
Versión : 07
Fecha : 31-03-2017
Página : 1 de 1

Yo MARIA JACKELYNE GONZALES NEYRA....., identificado con
DNI N° 27730821.... egresada de la Escuela de CONTABILIDAD.....
de la Universidad César Vallejo, autorizo () No autorizo () la divulgación y
comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado:
AUDITORIA GUBERNAMENTAL Y SU INCIDENCIA EN
LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA DIRECCIÓN
DE SAUO JAÉN - 2017

.....; en el Repositorio Institucional de la UCV
(<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo
822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33.

Fundamentación en caso de no autorización:

.....

.....

.....

.....

.....

.....


FIRMA

DNI:

FECHA: 24 de NOVIEMBRE, del 2018

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---------------------------------------------------------------------------	--------	-----------



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE

EP DE CONTABILIDAD

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

GONZALES NEYRA MARIA JACKELYNE

INFORME TÍTULADO:

AUDITORÍA GUBERNAMENTAL Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA DIRECCIÓN DE SALUD JAÉN 2017

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

CONTADOR PÚBLICO

SUSTENTADO EN FECHA: 11/12/2018

NOTA O MENCIÓN: DIECISEIS (18)


FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN