



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## ESCUELA DE POSGRADO

### PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA

Factores limitantes de la ejecución presupuestal de la división de  
Equipamiento Médico en Essalud – 2017

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:  
Maestro en Gestión Pública**

**AUTOR:**

Br. José Arturo Villagarcía Maticorena ([ORCID: 0000-0002-1121-0869](https://orcid.org/0000-0002-1121-0869))

**ASESOR(A):**

Dr. Héctor Raúl Santa María Relaiza ([ORCID: 0000-0002-4546-3995](https://orcid.org/0000-0002-4546-3995))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Gestión de Políticas Públicas

LIMA - PERÚ

2021

### **Dedicatoria**

A la memoria señera de mi padre y al amor y dedicación imbatible de mi madre. A mi esposa e hijos que motivan y acompañan mis sueños y esperanzas. A mis hermanos y sus familias, comprometidos con el legado y acervo familiar.

### **Agradecimiento**

Al espíritu familiar que fraguó mi desarrollo como persona y activó mis esfuerzos para enfrentar los retos en el logro de mis metas profesionales. A todos y cada uno maestros en las diversas etapas de mi formación educativa.

## Índice

	Página
Página del jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de Originalidad	v
Índice de tablas	vii
Índice de gráficos y figuras	viii
Resumen	ix
Abstract	x
I. Introducción	01
II. Marco Teórico	04
III. Metodología	14
3.1. Tipo y diseño de investigación	14
3.2. Variables y operacionalización	16
3.3. Población, muestra, muestreo	17
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	17
3.5. Procedimientos	17
3.6. Rigor científico	19
3.7. Método de análisis de datos	20
3.8. Aspectos éticos	20
IV. Resultados	20
V. Discusión	26
VI. Conclusiones	31
VII. Recomendaciones	32
Referencias	33
Anexos	

## Índice de tablas

Tabla 1	Operacionalidad de las Variables	16
Tabla 2	Validez del instrumento de recolección de datos	18
Tabla 3	Nivel de confiabilidad	18
Tabla 4	Factores limitantes de la ejecución presupuestal	20
Tabla 5	Indicadores predominantes relacionados a Funcionarios públicos que limitan la Ejecución Presupuestal	21
Tabla 6	Indicadores predominantes relacionados a Recursos Humanos que limitan la Ejecución Presupuestal	22
Tabla 7	Indicadores predominantes relacionados a Sistemas Administrativos que limitan la Ejecución Presupuestal	23
Tabla 8	Ejecución Presupuestal del año 2014 al 2019 de la División de Equipamiento Medico	28

## Índice de gráficos y figuras

Figura 1	Factores limitantes de la ejecución presupuestal	20
Figura 2	Indicadores predominantes relacionados a Funcionarios públicos que limitan la Ejecución Presupuestal.	21
Figura 3	Indicadores predominantes relacionados a Recursos humanos que limitan la Ejecución Presupuestal.	22
Figura 4	Indicadores predominantes relacionados a Sistemas Administrativos que limitan la Ejecución Presupuestal. en la División de Equipamiento Médico de Essalud – 2017.	23
Figura 5	Ejecución Presupuestal del año 2014 al 2019 de la División de Equipamiento Médico.	28

## Resumen

El año 2017 presentó la mayor baja en ejecución presupuestal en los últimos años entre 2014 y 2019 en La División de Equipamiento Médico que pertenece a la Central de Abastecimiento de Bienes Estratégicos de Essalud lo que motivó la presente investigación. El objetivo general planteado fue establecer el factor más importante que limitó la ejecución presupuestal dentro de un conjunto de factores seleccionados en base a la evaluación y que fueron: la dimensión de Funcionarios públicos, de Recursos humanos y de Sistemas administrativos. La metodología del presente estudio es una investigación básica, cuantitativa y no experimental, utiliza una metodología hipotética deductiva, es descriptiva y transversal. Como instrumento se elaboró un cuestionario estructurado de 20 preguntas y aplicado a una población censal constituida por 75 trabajadores. Los resultados obtenidos se determinaron que los factores o dimensiones limitantes de la ejecución presupuestal con mayor porcentaje de acuerdo de los encuestados fueron Servicios administrativos 74.2%, Funcionarios públicos 73.7% y Recursos humanos 60.4%. Se ha concluido que los factores predominantes que han limitado la Ejecución Presupuestal de la División de Equipamiento Médico de Essalud 2017 han sido Sistemas administrativos y Funcionarios públicos, así como se estableció los indicadores predominantes que las componen.

**Palabras clave:** Ejecución presupuestal, funcionarios públicos, recursos humanos, sistemas administrativos.

## **Abstract**

The year 2017 presented the biggest decrease in budget execution in the last years between 2014 and 2019 in the Medical Equipment Division that belongs to the Essalud Strategic Goods Supply Center, which motivated the present research. The general objective was to establish the most important factor that limited the budgetary execution within a set of factors selected based on the evaluation, which were: the dimension of public officials, human resources and administrative systems. The methodology used in this study is basic, quantitative and non-experimental research. It uses a hypothetical deductive methodology and is descriptive and transversal. As an instrument, a structured questionnaire of 20 questions was developed and applied to a census population of 75 workers. The results obtained were determined that the limiting factors or dimensions of the budgetary execution with the highest percentage of agreement of those surveyed were Administrative Services 74.2%, Public Officials 73.7% and Human Resources 60.4%. It has been concluded that the predominant factors that have limited the Budget Execution of Essalud Medical Equipment Division 2017 have been Administrative Systems and Public Officials, as well as the predominant indicators that compose them.

**Keywords:** Budget execution, public officials, human resources, administrative systems.

## **I. Introducción**

Como todo proceso en el desarrollo de la actividad humana la experiencia cobra un protagonismo fundamental. Permite la elaboración de nuevas teorías y la modificación de otras en curso, en función del contexto cambiante en el que se desarrollan. En el campo de la actividad económica que rigen los países, su ordenamiento y estructuración es imprescindible para un adecuado funcionamiento y cumplimiento de sus fines orientados al bien común de la población. Los desarrollos y avances tecnológicos de la última centuria han impactado grandemente en el manejo económico y las cuentas públicas, agilizando procesos y facilitando la operatividad de aquellos más complejos. La ejecución presupuestaria ha sufrido importantes cambios en las últimas cinco décadas en relación a la gestión financiera pública, a causa de las restricciones macrofiscales y el rol del Estado en la sociedad. En el entorno de Latinoamérica se mantiene la inequidad socio-económica donde los gobiernos no presupuestan para lograr resultados sino con una perspectiva incrementalista, Marcel (2015) en país de Estados Unidos.

Los cambios necesarios para producir una nueva visión en la ejecución presupuestaria se dan, pero chocan con la inercia burocrática de continuar haciendo lo mismo y sólo con modificaciones cuantitativas. En la ciudad de Lima, el Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado (FONAFE) establece las directivas para que la Seguridad Social ESSALUD programe y formule su presupuesto de conformidad con la legislación pertinente, en base a las proyecciones macro económicas y de responsabilidad y transparencia fiscal, según Directiva Corporativa de Gestión Empresarial (2018).

El Ministerio de Economía Finanzas (2016), señaló en un informe técnico sobre gasto público que, entre las deficiencias observadas, se encontraba la rotación excesiva de funcionarios que atentaba contra la fluidez del enfoque de Presupuesto por Resultados, igualmente respecto del entrenamiento y difusión de los programas de presupuesto sumamente centralizados, la falta de personal capacitado para la supervisión de las actividades y proyectos relacionados, y la importancia de atender que los programas de presupuesto comprendan la actividad

principal de cada entidad del estado. Las adquisiciones del estado, en la actualidad, no están diferenciadas en relación a su importancia y urgencia en relación a las adquisiciones estratégicas como los medicamentos, equipamiento asistencial y dispositivos médicos, además no existe un marco legal que permita una adquisición inmediata de bienes estratégicos, Gestión (2019).

La División de Equipamiento Médico que pertenece a la Central de Abastecimiento de Bienes Estratégicos de Essalud, se encarga de la adquisición por reposición de equipamiento a nivel nacional en los rubros conformados por la reposición de equipamiento biomédico, del equipamiento complementario y del mobiliario clínico. En la estimación del cuadro de necesidades del año 2017, se determinó un monto total de 800 millones y el presupuesto inicial de apertura fue aprobado por 192,281.006 millones; al 31 de diciembre de dicho periodo se logró ejecutar el 19.03% del total asignado, significando una reducción del 76.06% en comparación con la ejecución anual de año 2016, afectando directamente a los centros asistenciales a nivel nacional que comprende los hospitales, policlínicos y unidades básicas de atención primaria, Memoria Essalud (2017).

Considerando, además, que en la actualidad existe un equipamiento obsoleto que supera ampliamente su vida útil, lo que se traduce en frecuentes mantenimientos y compra de repuestos, que por su antigüedad son difícil de adquirir en el mercado. Adicionalmente, éstas deficiencias ocasionan graves fallos en la precisión y certeza en el funcionamiento de estos equipos.

Es necesario que ESSALUD, impulse modificaciones con la finalidad de brindar servicios de forma oportuna y eficiente en favor de los asegurados a nivel nacional. Coadyuvante a esto, el cabal cumplimiento de la metodología de Presupuestos por Resultados permitirá el cierre de brechas en la Reposición de Equipamiento Médico. El presente estudio como otros que identifiquen las limitaciones y deficiencias a ser superadas en Essalud contribuirán también a los cambios y fortalecimientos necesarios de los Servicios de Salud del país retados duramente por la Pandemia de Covid-19. Dentro de los impedimentos y obstáculos que se presentan en la División de Equipamiento Médico podemos señalar la siguiente pregunta abarcativa ¿Qué aspecto es el de mayor peso para limitar la

Ejecución Presupuestal de la división de Equipamiento Médico en Essalud 2017?, las preguntas específicas: ¿Cuál es el indicador predominante dentro de los factores de los funcionarios públicos?, ¿Cuál es el indicador predominante dentro de los factores de recursos humanos? y ¿Cuál es el indicador predominante dentro de los factores de los sistemas administrativos?, con respecto a la justificación el presente estudio intenta contribuir a paliar los efectos de las problemáticas mencionadas que afectan el desenvolvimiento de las funciones de la División de Equipamiento Médico con alcance nacional y que repercuten en la eficiente de la atención medica en los diversos servicios tanto hospitalarios como de atención primaria con los riesgos a la salud y la vida de los asegurados.

También se intenta rescatar la permanente capacitación del personal para adecuarse a los nuevos desarrollos y las competencias necesarias en este ámbito de la gestión pública y la simplificación de procedimientos que permitan darle agilidad al proceso y obtener resultados en el menor tiempo factible.

El objetivo general planteado es establecer el elemento más importante que limita la Ejecución Presupuestal de la División de Equipamiento Médico de Essalud 2017. Asimismo, los objetivos específicos son: identificar el indicador predominante dentro de los factores de los funcionarios públicos; identificar el indicador predominante dentro de los factores de recursos humanos e identificar el indicador predominante dentro de los factores de los sistemas administrativos.

Se formula como hipótesis general: el factor predominante que limita la ejecución presupuestal de la división de equipamiento médico de Essalud 2017 es el factor de funcionarios públicos. Finalmente, las hipótesis específicas: el indicador predominante dentro de los factores de funcionarios públicos es la rotación de funcionarios; el indicador predominante dentro de los factores de recursos humanos es la capacitación y el indicador predominante dentro de los factores de sistemas administrativos es la simplificación administrativa.

## II. Marco Teórico

En el plano internacional, tanto en gestión presupuestaria como en ejecución presupuestal, se han recogido aportes significativos que se formulan.

Rodríguez (2015), concluyó la importancia de incorporar en los análisis económicos propuestas de gestión presupuestaria con enfoque de riesgos que permitan actuar ante cortes de financiamiento y atenuar sus efectos resguardando los fines previstos por las instituciones en cuanto a sus actividades y desarrollos. Caruncho y Aiassa (2016), sostuvieron que el desarrollo y aplicación de innovación informática y comunicacional se incrementan y se asocian a la transformación de la gestión pública y otros sectores de la economía, urge la iniciación de proyectos de adiestramiento que precisen de un apoyo permanente y continuo, financiero y de seguimiento del proceso mismo de capacitación.

Huertas y Salinas (2019), consideraron que los debates sobre los proyectos de Presupuesto de la República en los congresos son muy deficientes tanto por la calidad y preparación de sus miembros y asesores. Aunado a factores políticos e intereses partidarios nacionales o regionales llevan a que los debates presupuestarios hipotequen su coherencia y consistencia técnica y se desvirtúen por anclajes en otros intereses y objetivos hipotecando el bien común de la población. Por otro lado Pedroza (2018), destacó que los representantes de las entidades sociales comunitarias y de la civilidad recojan y transmitan los sentimientos, intereses y necesidades de la población de sus circunscripciones o membresía institucional y que esas preocupaciones se transformen en políticas públicas y acciones de gobierno en la formulación de las finanzas, gestión y ejecución presupuestarias.

Asimismo Flores (2015), concluyó que los resultados evaluativos que afectan la gestión eficiente del gasto público son consecuencia de la rigidez presupuestaria que muchas veces no prioriza las adquisiciones estratégicas de mayor importancia en la atención y salud de los pacientes; las implicancias que para la asignación de recursos conllevan los pactos colectivos remunerativos con el consecuente enrarecimiento del clima social; la poca información sobre la cantidad del personal laborando en la administración pública y una deficiente

aplicación y ejecución de la Gestión por Resultados (GpR) de los presupuestos asignados han contribuido también a una gestión pública poco satisfactoria. Dahan & Strawczynski (2020), resumen que las entidades públicas para obtener eficiencia y eficacia presupuestarias deben limitar el centralismo que es contraproducente para el desarrollo de proyectos en el sector salud y de mayor efecto en la población. Señalan Hawkins et al.,(2020) la importancia que tiene el uso eficiente y la equidad en la distribución de los recursos.

En el plano nacional Yactayo (2019), consideró que en el Seguro Social de Salud (ESSALUD) la programación y ejecución presupuestal tienen un peso fundamental en el desenvolvimiento institucional por sus implicancias y consecuencias en todo el ámbito nacional por lo que el cuidado y atención a la eficiencia, eficacia y transparencia son imprescindibles en el cumplimiento de sus metas. Además, sostuvo que entre 2008 y 2013 habiendo la entidad gastado el 100% del presupuesto asignado, se han encontrado deficiencias en la adquisición de equipos y material estratégico, baja calidad de la atención al asegurado, así como falta de personal sanitario. La entidad de control institucional de Essalud y el ente contralor del Estado fiscalizan la política presupuestal, pero el órgano fiscalizador del Seguro Social solo evalúa la razonabilidad de la gestión no conexas con las metas asistenciales que generaron el gasto.

También Saravia (2018), concluye que en el Perú la gestión pública ha sido consuetudinariamente ligada a una deficiente gestión y capacitación del personal colaborativo en el cumplimiento de sus competencias y con la responsabilidad social que se le demanda. La inestabilidad política, quiebres del orden democrático y el clientelismo político del partido gobernante han perturbado el desarrollo de un servicio público eficiente. El rol del Estado se ve reconfigurado con una frecuencia no solo por sus propias necesidades de adecuamiento y las presiones internacionales, sino por las presiones de intereses de partidos políticos, entidades militares y corporaciones económicas. Así, la gestión pública de acuerdo al rol de Estado debe activar y adaptar las entidades y componentes humanos a los cambios necesarios que los hagan más eficientes y comprometidas con los intereses del país.

Según Peñaloza (2017) destaca que las Evaluaciones de Diseños y Ejecución Presupuestal (EDEP) han generado información válida y un mecanismo confiable para optimizar la atención de los requerimientos y poder dar cobertura a las necesidades de los ciudadanos. Soto (2019) afirmó que la carencia de implementos en los servicios pertinentes del Ministerio de Salud (MINSA) requiere una urgente puesta en agenda. La carencia de equipamiento, insumos y medicamentos atenta directamente no solo a la calidad de la atención, sino también a derechos esenciales y vitales de los pacientes. El personal sanitario debe desarrollar inventivas precarias para atender y restituir la salud de los pacientes. Todo ello incrementa la inequidad en los servicios de salud que debiera ser revertido dadas las condiciones económicas positivas en el país en estos últimos tiempos.

Tarazona y Saldaña (2019), concluyen que el alto índice de rotación de funcionarios públicos influye significativamente en la productividad, la fortaleza moral, el estrés e incertidumbre de los colaboradores, la mengua de buenas prácticas y conocimiento adquirido. La superación de estas consecuencias tiene costo y tiempo mientras el espíritu colaborativo y dinámicas interpersonales sean restituidas con los nuevos funcionarios designados. Con relación al respaldo teórico enfocamos a las consideraciones sobre Presupuesto expuestos en la Ley de Presupuesto 28411(2005), que constituye una herramienta básica estatal para la colocación de fondos en función de los requerimientos de bienes y servicios, considerando el cierre de brechas, en favor de los ciudadanos, y para que los órganos públicos como el gobierno central, regional y local puedan cumplir con parámetros contenidos en su Plan Operativo Institucional (POI); el periodo presupuestal transcurre entre el primer y el último día del año.

Cortés Fleixas (2005), considera que, a través del presupuesto, el gobierno resuelve demandas y necesidades que la población espera se efectivicen. El presupuesto involucra el accionar del gobierno en materia fiscal de gastos e ingresos y tanto el ejecutivo como el legislativo vía presupuestaria concuerdan los compromisos que asumirá el gobierno. Similares conceptos relievra Paredes (2011), en relación a que el Plan Operativo Anual (POAN) tiene en el presupuesto uno de sus más importantes instrumentos para disponer fondos necesarios y

obtener sus metas acorde a las necesidades que la población requiere. Marcel et al., ( 2015), indica que la gestión presupuestaria está orientada fundamentalmente a proporcionar recursos públicos para satisfacer las necesidades diversas de cada colectividad nacional.

Noor & Huda,(2020) y Cifuentes-Silva et al.(2020) concuerdan en la gran complejidad del proceso presupuestal en las entidades públicas durante la secuencia de sus diversas etapas.Davhen Ki Yan Wong & Zengbiao Yu (2020), consideran que en el proceso presupuestario compone una diversidad de aplicaciones, encontrando que la "holgura presupuestaria" se da tanto en su preparación como en su ejecución, asimismo P, Acero, K. Cabas, C. Caycedo, P. Figueroa & Aceh, (2020), sostienen que para el logro y avance de la ejecución presupuestal se deben fortalecer los mecanismos de control interno y el manejo estadístico.Los gobiernos locales en diversos países no tienen adecuados equipos ni se manejan eficientemente en la ejecución presupuestal incumpliendo sus objetivos por falta de supervisión y planeamiento, y por la centralización de su accionar, señala Talukdar (2020).

Villela et al.,(2010), sostiene que importante temas presupuestarios se ha centrado en las cuestiones de "cómo" se preparan y se toman las decisiones presupuestarias, con atención mínima a "cómo" se ejecutan. Se centra en este tema con especial énfasis en los procesos de ejecución presupuestaria del gobierno estatal. Presenta una formulación abarcativa de maneras parecidas y distintas de la ejecución presupuestaria estatal y federal seguida de una evaluación de cómo los requisitos presupuestarios estatales equilibrados asignan responsabilidades a las oficinas presupuestarias estatales para monitorear "dentro" de los gastos e ingresos del año de ejecución presupuestaria. Discuten las acciones para asegurar que los presupuestos estatales estén equilibrados. Estas acciones se enumeran y analizan en términos de cambios de autoridad y responsabilidad del poder legislativo y ejecutivo.

El Ministerio de Economía y Finanzas (2011), establece que el proceso presupuestario comprende cinco etapas, inicia con la programación presupuestaria que estima gastos para ser realizados al siguiente año fiscal, de acuerdo a

servicios y bienes que brinda y para el logro de resultados; la segunda es la formulación donde se encarga de determinar el diagrama del funcionamiento programado, metas ordenadas por prioridades y fuentes financieras; la tercera es la de aprobación, atribución del poder legislativo, quien promulga la disposición legal, con el límite máximo de gasto a ser ejecutado; la cuarta es la ejecución, factor determinante para la presente investigación, y cuyo objetivo es atender las necesidades de gasto en concordancia a lo presupuestado y aprobado en cada entidad pública de acuerdo a las obligaciones programadas del año (PCA); y finalmente la evaluación tanto de los objetivos concretados como de las variantes percibidas en conexión a los presupuestos públicos sectoriales ya asentidos.

Cortés & Iglesias (2004), consideran también cinco etapas del proceso presupuestario, formulación, aprobación, modificaciones presupuestarias, ejecución y evaluación, indicando que por los años 90 los países occidentales varían sus procesos presupuestarios en función de disciplina fiscal y reducción del déficit. Yuriy Holynskyy (2017), al mismo tiempo, observan que la implementación de las actividades presupuestadas de apoyo a los sectores de la economía nacional y otras actividades depende no solo de su consideración en la elaboración del presupuesto, sino también de la calidad de su ejecución.

La ejecución presupuestaria está orientada a optimizar los medios que se disponen en adquirir bienes y servicios, la asignación de recursos aprobando techos presupuestarios y el desarrollo de actividades para cumplir la planificación concordante con el devengamiento de gastos incluidos en el presupuesto aceptado, y la presentación de informes de ejecución presupuestaria. Ya sea en lo público como en lo privado la ejecución presupuestaria considera actividades que permiten el aprovechamiento de los recursos humanos, financieros, tecnológicos, administrativos, etc., en cada rubro que constituye el presupuesto de la entidad y la planificación estratégica aceptada por la máxima instancia institucional en la toma de decisiones y requiere que la instancia financiera y la de planificación presenten informes de ejecución presupuestaria para conocer los niveles de ejecución alcanzados respecto de planes iniciales y respecto a estándares del sector económico donde se ubica la entidad en referencia, Nora (2018).

Cortés Fleixas (2005), señala que la ejecución presupuestal se flexibiliza en el gobierno en función del sistema organizativo y de gestión y el tipo de gasto a realizar para lo cual es necesario: determinar la situación del crédito; autorización del gasto por la autoridad competente; disposición y compromiso del gasto, acto con relevancia jurídica frente a terceros que involucra a la entidad pública en la ejecución de un gasto por una cantidad dada; reconocimiento de la obligación; y orden de pago; el proceso finaliza con el pago respectivo. Diamond & Potter(1999), plantea que para los economistas fiscales, las cuestiones claves en la ejecución presupuestaria son siempre la probabilidad de lograr los objetivos de déficit y si los ajustes presupuestarios acordados en la etapa de preparación se están implementando como fue planificado. De los gastos del presupuesto, la clave es si el resultado se ajusta a la cifra presupuestaria; si los cambios en las prioridades de gasto se están implementando en áreas según lo planeado; y si hay problemas con la acumulación de atrasos en los pagos.

Ladipo et al., (2010) para lograr un monitoreo efectivo de la ejecución presupuestal, los sistemas de información deben contar con: el presupuesto debe organizar los gastos y vigilar el uso de recursos asignados; debe integrar las necesidades tanto para gastos operativos como para inversión de capital; la organización del gasto debe incluirse en el catálogo de cuentas; y un presupuesto y contabilidad integrados o de procedimientos detallados de reportes.

El presente estudio postulan factores limitantes de la Ejecución Presupuestal, que constituyen las dimensiones y lo conforman: a) Funcionarios Públicos, quienes dirigen el trabajo en equipo para optimizar las competencias de las entidades públicas, además deben contar con habilidades, para la conducción de grupos humanos competentes, así como planificar, organizar y controlar procesos para la mejor utilización de recursos económicos y lograr los objetivos de la entidad donde laboran, el funcionario debe contar con una intachable ética profesional, con la finalidad que sea objetivo y acertado en la toma de decisiones, Ampuero (2016).

Mariano & Manning (2016), indican que el profesionalismo de los funcionarios públicos se contraponen a ser elegidos por favores o clientelismo

político, sin embargo, el entusiasmo por este tipo de reformas no son claramente asumidas por lo que se aconseja combinar la reforma con otros objetivos políticos importantes y urgentes como mejorar el proceso de ejecución del gasto público. El nombramiento de funcionarios públicos por cuestiones políticas y su captación por fuera de la administración pública los hace depender de los políticos para conservar su empleo y responden a esos intereses, sin valorar los méritos y las competencias.

El Congreso de la República del Perú (2002), establece la condición del servidor público al funcionario o personal que labora en las dependencias del Estado, en diversas instancias de decisión y de relación laboral, nombrado, contratado, designado, de confianza, siempre que ejecute tareas dentro de dichas entidades y tenga una capacitación adecuada y permanente. Según el principio de neutralidad el funcionario ejerce con imparcialidad e independencia lejos de intereses ajenos a su función. En las entidades públicas existe el servidor de confianza quien se ocupa de actividades técnicas o políticas diferentes a las de un funcionario público. Sedlacko (2020), sostiene que el funcionario público en la consecución de sus metas necesita una correspondencia cabal con los recursos y sistemas administrativos para ofrecer un valor público dentro de la legalidad y la ética, real, oportuna y sostenible en provecho de la ciudadanía. Han & Goleman (2019) y Kornuta (2020) formulan que para innovar la gestión pública hay que adiestrar al funcionario pertinente mejorando su capacidad funcional con un mentalidad de servicio, disponibilidad y calidad de atención, resguardando los intereses y necesidades del público lo que constituye una muestra de profesionalismo de su accionar.

La segunda dimensión involucrada es el recurso humano, que según Cepal (2014), es un factor determinante para una gestión pública de calidad y es el componente o materia prima fundamental que permite ejecutar la elaboración de bienes y servicios en el sector en beneficio de la población de forma eficiente y eficaz. Para el desarrollo competente de los recursos humanos, el logro se basa en la implementación de políticas y programas que coadyuven a su desempeño en las diferentes instancias de gobierno. El conocimiento de las particularidades de esta dimensión, su desenvolvimiento laboral y manejo, son condiciones importantes que

facultan para un diagnóstico de la gestión pública latinoamericana. El gran porcentaje de entidades públicas nacionales no registran la información adecuada del empleo ni las características de quienes trabajan en el sector público. Un factor relevante es la atención a la manera cómo se administran los recursos humanos y de diseñar propuestas que logren una mejoría en sus competencias y calidad de su servicio. Armstrong (2013) y Hanić & Jevtić (2020) sostienen que el componente más valioso de las instituciones es el humano instándolo a asumir una responsabilidad proactiva e incremento de habilidades y competencias. No obstante, Abu-nahel et al (2020) en sus propuestas abogan por la flexibilización en los recursos humanos y la incorporación de jóvenes por su dinámica, manejo tecnológico y adaptabilidad a cambios frecuentes.

Dentro de los recursos humanos la capacitación es un indicador importante, según Chiavenato et al (1983), sostienen que es un desarrollo educacional de corta duración, implementado ordenada, sistemática y organizada, a través de ella se obtiene saberes, destrezas y capacidades en conexión a metas precisas; también es la adquisición de conocimientos específicos relativos a la experiencia laboral, actitudes y conductas respecto de cómo se desenvuelve la organización, las tareas y el ambiente. La capacitación del personal educa e instruye para el inicio en breve tiempo de sus obligaciones laborales, abre caminos para su formación personal no solo en el puesto actual sino para nuevas responsabilidades complejas y superiores y ayuda a contribuir a un ambiente laboral más empático y sensibilizarlas con las nuevas perspectivas de la administración.

Giraldo & Serrano (2010), afirman la importancia de la capacidad intelectual dentro de una empresa a ser tomada en cuenta al interior de ella, ya que es a ese nivel que sus habilidades y competencias aportan a las ideas, las soluciones y el desarrollo. Es previsible que el conocimiento perdure, y evolucione constantemente, lo que relleva la necesidad de trabajar en ello y promoverlo en aras de un mejor rendimiento de la empresa. Por otro lado, Bastidas & Pisconte (2009), señalan la crisis existente en la administración de los servidores públicos se ha extendido en gran medida lo que limita significativamente la performance de la administración pública en el Perú. Los diversos elementos que integran el servicio público no se encuentran efectivamente capacitados para satisfacer las

exigencias y necesidades que reclama la comunidad. La falta de políticas de promoción del personal, los bajos sueldos de los más en contraposición a lo cuantioso de los menos y de confianza, la deficiente o nula capacitación, la cultura de papeleos innecesarios y enlentecimiento de los procedimientos, y la falta de indicadores e indagaciones para el examen de las responsabilidades laborales, están en la base.

Werther & Davis, (2008) sustenta la capacitación del personal como la adquisición de habilidades administrativas diversas en una entidad organizacional para la mejora de la actividad laboral y cuyo provecho es duradero para asumir nuevas obligaciones. Estos programas resultan finalmente aumentando la competencia del empleado y facultándolo para escalar en la administración pública hasta una condición ejecutiva. Aunque semánticamente pueda no ser clara la diferencia entre capacitación y desarrollo profesional, esto último está orientado a los grados intermedio y superior del personal, educándolos en el horizonte y expectativas de la organización, bajo una modalidad formativa comprehensiva. Para Nejati (2020), las metas de la capacitación se conectan con niveles de adaptación social, asimilación de enseñanzas e incremento de la calidad de su desempeño profesional. Por su parte, Al-Qudah et al., (2020) señalan como meta en relación a recursos humanos determinar el peso de estrategias planeadas evaluando la productividad y resultados en los directivos de unidades de gestión.

Constituyen la tercera dimensión los Sistemas Administrativos, que según Congreso de la República del Perú (2007), regulan el manejo de recursos en las entidades públicas e impulsan un accionar fluido en cuanto a la consecución de sus metas así como del uso correcto de dichos recursos. Estos sistemas en el país abarcan todos los temas esenciales de la gestión pública tanto en personal, logística, presupuesto, manejo contable y jurídico, planes estratégicos, compromisos a futuro, colocación de fondos, e innovación y reformas. El Ejecutivo es responsable de estos sistemas excepto los concernientes a la Contraloría General de la República; se ocupa del reglamento y operatividad de los sistemas en todo el ámbito de la actividad pública. Las entidades rectoras de los Sistemas Administrativos se encargan de organizar todo el proceso de gestión, de reglamentar y regular el sistema, de su actualización, opinar para su ejecución en

el tema administrativo, capacitar y diseminar las normas en toda la administración pública, registrar y construir información importante de manera actualizada y a tiempo, vigilancia y seguimiento de los procesos técnicos y promocionando su optimización y simplificación constante, entre otras enmarcadas en la legislación vigente, Saravia Salazar (2018).

Según Presidencia de Consejo de Ministros (2013), los sistemas administrativos del estado peruano, comprenden bases conceptuales, normatividad y pasos técnicos aplicables a las instancias públicas a fin de resguardar el cumplimiento de los objetivos en la administración estatal y mantener sus actividades integradas y sostenidas respecto de los recursos que están a su cargo. Todo ello respaldado por pertinentes leyes orgánicas y cuyo alcance abarca a dichas instancias de los poderes públicos y los órganos constitucionales. Trondal et al. (2020), concluyen que los sistemas administrativos conllevan esquemas diversos estructurales, sobrepuestos y poco claros que no se corresponden, incluso caóticos, generando limitada respuesta gubernamental y demora en relación a la necesidad pública. Mientras que para Developer & Carolina (2019), dichos sistemas de la administración gubernamental requieren una línea arquitectural clara, que optimicen sus funciones y direccionen su desenvolvimiento.

El simplificación administrativa es un indicador fundamental del sistema administrativo, según Presidencia Consejo Ministros (2018), su objetivo es establecer, ubicar y eliminar todo aquello, permitido dentro de la legislación, que se sustente como prescindible en el curso de las actuaciones administrativas de manera de disminuir la duración de los procesos. Se implementa en función de la alta frecuencia en su uso y requerimiento por parte de la ciudadanía, si se conectan a diversas actividades económicas, implican altos costos, entre otros diversos.

La Secretaría de Gestión Pública es la que dirige y coordina toda esta actividad pertinente en especial con un ente nacional de función similar que se ocupa de la defensa de la competencia y la propiedad intelectual.

### **III. Metodología**

#### **3.1 Tipo y diseño de la investigación**

Concytec (2018), conceptúa la investigación científica como todo trabajo no publicado y organizado que tiene como horizonte la obtención de conocimientos científicos o tecnológicos originales; dicho de otro modo, es un proceso innovativo con apego a reglas o principios racionalmente enlazados entre sí sobre un tema y con el fin de aumentar el conocimiento y su aplicación práctica.

Tiene dos áreas generales una básica y otra de aplicación, asimismo Cortés & Iglesias (2004), establece que la investigación básica asume como objetivo recoger datos informativos para elaborar una base cognitiva que va incrementando la ya existente sin fines prácticos inmediatos.

En este sentido el presente estudio se realizó una investigación básica para determinar los Factores Limitantes de la Ejecución Presupuestal de la División de Equipamiento Médico en Essalud – 2017, se recogió información que aporten e incrementen el conocimiento sobre la problemática planteada.

#### **Enfoque de la investigación**

Hernandez Sampieri et al., (2010) indican que el enfoque de investigación nunca es objeto de azar sino responde a criterios del investigador en atención a la formulación de la problemática, variables e hipótesis a considerar. En un estudio investigativo cuantitativo se obtienen y evalúan informaciones numéricas y medibles de variables a través de diversas unidades de medición con cuadros de significación estadística. El enfoque cuantitativo considera la investigación a partir de la lógica deductiva desde una posición abarcativa teórica hasta una data específica.

Con lo expuesto, la presente investigación tuvo un enfoque cuantitativo que, como se ha señalado, implementa la colecta de datos numéricos para sustentar hipótesis utilizando mediciones y evaluaciones que aporta el análisis estadístico con el fin de determinar pautas y premisas teóricas.

## **Método de investigación**

El método investigativo es una actividad que considera procedimientos elegidos para la obtención de nuevo conocimiento.

Tamayo (2002), considera que al abordar una investigación científica es necesario obtener información precisa de los modelos investigativos a optar y se evitan así errores para elegir determinados procedimientos.

El problema a investigar orientará el diseño de la investigación y no en sentido contrario; asimismo, Rivero (2008), sostuvo que un procedimiento hipotético deductivo parte de una hipótesis o explicación inicial, para luego obtener conclusiones particulares de ella. Este trabajo realizó una metodología hipotética deductiva ya que se utilizó la variable a partir de un plano abarcativo con el fin de encontrar resultados específicos.

## **Diseño de la investigación**

Sampieri et al., (2006), consideran que en una actividad investigativa configurada como no experimental no se crea una realidad y lo que se observa son escenarios ya existentes no manipulables por el que investiga ya que no son una realidad actual, al igual que sus consecuencias Granda (2015).

La presente investigación cuya variable independiente es la Ejecución Presupuestaria fue no experimental ya que el investigador no podrá influir sobre ella ni en las condiciones objetivas que la contextualizaron porque ya sucedieron, al igual que sus efectos.

Para concluir en forma breve, el presente estudio por su carácter fue descriptivo porque va a identificar características importantes de la variable y obtiene información del fenómeno o situación que se desea estudiar utilizando técnicas como la encuesta de investigación, instrumento de uso muy común al realizar una investigación descriptiva. Por su alcance temporal el presente estudio fue transversal ya que se dio en un único momento. En los diseños transversales las variables no son afectadas por ningún tipo de proceso, hecho por el cual solamente se observa al evento tal cual sucede, limitándose únicamente a analizarlos.

### 3.2 Variables y operacionalización

Variable: Ejecución presupuestal

Es el proceso presupuestario que da inicio a medidas orientadas hacia el más efectivo rendimiento de los medios a su alcance para el cumplimiento de las metas de obtención de bienes y servicios, así como la asignación de recursos aprobando techos presupuestarios y el desarrollo de actividades para cumplir la planificación concordante con el devengamiento de gastos incluidos en el presupuesto aceptado, y la necesaria presentación periódica de informes de ejecución presupuestaria, Nora (2018).

Tabla 01

#### Operacionalización de variables

<i>Operacionalización de variable: Ejecución presupuestal</i>							
Variable	Dimensiones	Indicadores	Items	Escala	Niveles	o	
Ejecución presupuestal	Funcionarios públicos	Rotación	1	Escala	Total	Desacuerdo	
		Continuidad	2				
		Idoneidad	3-6				
		Capacitación	7				
		Relaciones laborales	8				
		Trabajo en equipo	9-10				
	Recursos humanos	Ambiente laboral	11	De	En	Desacuerdo	
		Estímulos	12-13	Likert	Indiferente		
		Compensación					
		Simplificación administrativa	14-15				De Acuerdo
		Sistemas administrativos	Sistema presupuestal				16-17
			Sistema de abastecimiento				18,19,19,20

### **3.3 Población, muestra, muestreo**

Según Hernández et al (2014), “una población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones”. La población fue conformada de todos los profesionales de la Central de Abastecimientos de Bienes Estratégicos (CEABE) siendo parte de dicha gerencia la División de Equipamiento Médico, el universo de población en el estudio está conformado por un total de 75 trabajadores, por motivo el cual no se consideró muestra, se denomina población censal.

### **3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

#### **Técnica**

En el presente estudio investigativo se utilizó como técnica la administración de encuestas con los profesionales de Central de Bienes Estratégicos de la División de Equipamiento de Essalud, la cual permitió recoger información de las dimensiones. En este proceso se aplicó el cuestionario elaborado por el autor del presente estudio una vez que hubo revisado la bibliografía al detalle.

#### **Instrumento**

Un cuestionario es un grupo de preguntas o interrogantes que constan de varias dimensiones asociadas a las variables o dimensiones consistentes y en relación directa con la problemática del trabajo del investigación, según Hernandez Sampieri et al.,( 2010). El instrumento de recopilación de datos consistió, en este estudio, de un cuestionario de 20 interrogantes que constituye un mecanismo eficaz y eficiente para la colecta informativa en un único momento.

### **3.5 Procedimientos**

En esta etapa, se realizó coordinaciones con la Gerencia Central de Abastecimiento de Bienes Estratégicos, el cual pertenece a la división de equipamiento médico, donde se presentó la solicitud para poder realizar y desarrollar el estudio.

#### Ficha técnica del instrumento

Nombre original	:	Factores limitantes de la ejecución presupuestal de la división de Equipamiento Médico en Essalud – 2017
Autor:	:	Br. José Arturo Villagarcía Maticorena
Lugar	:	Domingo Cueto -Jesús María -Lima
Objetivo	:	Determinar los factores limitantes de la ejecución presupuestal.
Administración:	:	Individual
Tiempo de duración	:	15 minutos
Estructura	:	Conformada de 20 ítems, de opción múltiple y cada uno está estructurado de cinco posibles respuestas.

### 3.6. Método de análisis de datos

#### Validez

El Cuestionario fue elaborado sobre bases teóricas y se conformaron dimensiones, indicadores e interrogantes y un mecanismo de análisis evaluativo en correspondencia al objetivo investigativo y obteniéndose la medición planeada.

La validez del instrumento se realizó con el juicio de 03 profesionales expertos, quienes se encargaron de evaluar la consistencia interna y analizar la correcta redacción de los ítems y donde determinaron que es aplicable, como se muestra en la Tabla 02.

Tabla 2  
*Validez del instrumento de recolección de datos*

Expertos	Nombres y Apellidos	Opinión
1	Mg. Homero Aro Arrunátegui	Aplicable
2	Mg. Dennis Jaramillo Ostos	Aplicable
3	Dr. Chantal Jara Aguirre	Aplicable

## Confiabilidad

En la Tabla 04, con respecto a la confiabilidad del instrumento por medio del Alfa de Cronbach y según el SPSS estadístico versión 25, se obtuvo un resultado de 85.9% con 20 reactivos, por lo tanto, se consideró de una alta confiabilidad.

Tabla 03  
*Nivel de confiabilidad*  
**Estadísticas de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	N de elementos
,859	20

En el estudio se utilizó los recursos como Excel 2016, los cuales fueron procesados e ilustrados adecuadamente en tablas y gráficos de acuerdo a los resultados de las pruebas estadísticas. Se utilizó la estadística descriptiva que incluyó el método de procesamiento y análisis de datos, tanto a nivel descriptivo como inferencial.

### 3.7 Aspectos éticos

En esta investigación se tuvo en cuenta los principios éticos mencionados en: RD-0262-2020/UCV, dichos principios se establecieron de la siguiente manera: a) Respeto de la propiedad intelectual, se respetó las definiciones de los autores los cuales fueron citados y referenciados; b) Libertad, se informó a los participantes /unidad de análisis sobre ser parte de la investigación lo cual se le hizo conocer el consentimiento informado, el cual fue aceptado por cada uno de ellos; c) Transparencia, los datos obtenidos en el recojo de la información fueron procesados y los resultados obtenidos se presentaron con transparencia y veracidad; d) Competencia profesional y científica, se hizo la revisión exhaustiva y responsable del estado del arte para respaldar epistemológicamente las variables en estudio y e) Precaución, se tuvo en cuenta el manual de estilo APA para la redacción de la tesis.

## IV. Resultados

### 4.1. Análisis descriptivo de los resultados

TABLA 04  
*Factores limitantes de la ejecución presupuestal*

	Valoración Total		Funcionario Publico		Recursos Humanos		Sistemas Administrativos	
	n	%	n	%	n	%	n	%
Desacuerdo	8.4	11.2	5.5	7.3	5	6.7	14.6	19.5
Indiferente	14.5	19.3	14.2	20	24.7	32.9	4.7	6.3
Acuerdo	52.1	69.5	55.3	73.7	45.3	60.4	55.7	74.2
Total	75	100	75	100	75	100	75	100

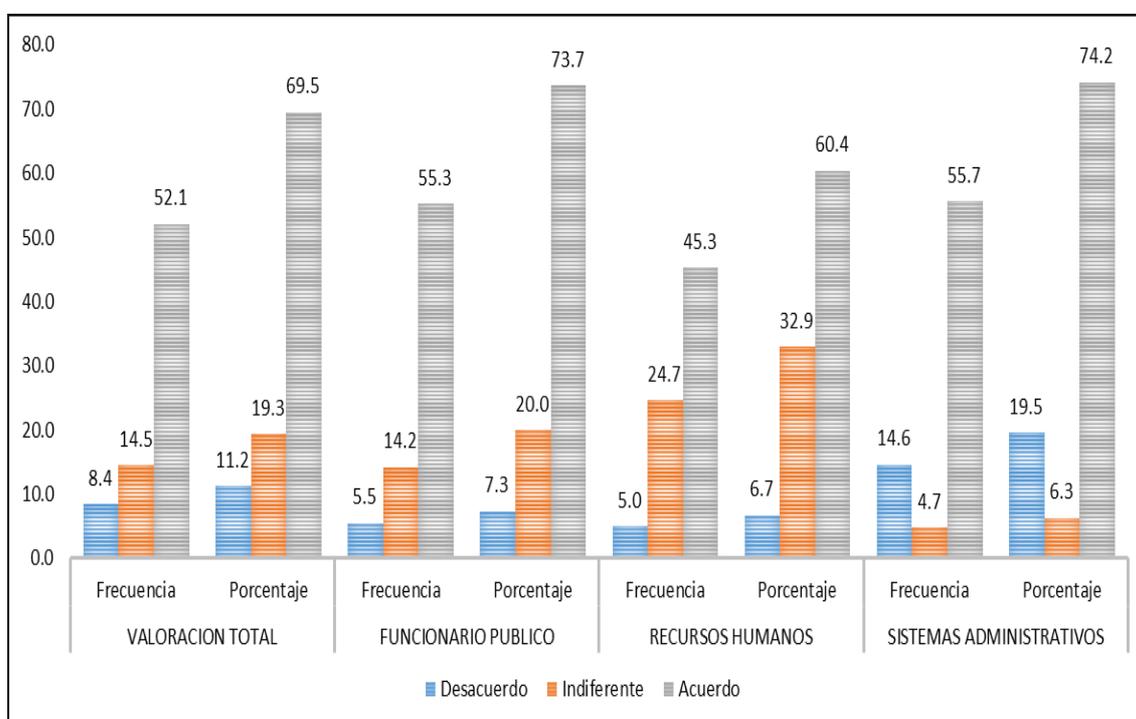


Figura 01. Factores limitantes Ejecución Presupuestal

De acuerdo a los resultados en la Tabla 4 y Figura 1, se observa como valoración total que las tres dimensiones de la variable como conjunto arrojan un promedio de 70% de acuerdo en ser considerados factores limitantes para la ejecución presupuestal estudiada frente a un 11% que está en desacuerdo.

Separadamente en la misma tabla y figura se observa que la dimensión de sistemas administrativos alcanza un 74.2% de acuerdo en ser considerado un

factor limitante para la ejecución presupuestal frente a un 19.5% que están en desacuerdo con ello. En el caso de la dimensión de funcionarios públicos se observa un 73.7% de las respuestas de acuerdo en ser un factor limitante y un 7.3% en desacuerdo. En relación con la dimensión de recursos humanos encontramos un 60.4% de acuerdo que es un factor limitante mientras que un 6.7 en desacuerdo.

Tabla 05.

*Indicadores predominantes relacionados a Funcionarios públicos que limitan la Ejecución Presupuestal*

Indicadores	Funcionario Publico	
	n	%
Indicador N°1 La rotación de funcionarios ha limitado la ejecución presupuestal	58	77.3
Indicador N°2 La rotación de funcionarios afectó la continuación de los procesos en marcha	58	77.3
Indicador N°3 La falta de condición adecuada y apropiada para el cargo en los funcionarios ha sido un factor limitante para la ejecución presupuestal	62	82.7
Indicador N°4 La designación de funcionarios por intereses ajenos al cargo y función perturba el desarrollo y profesionalismo de un servicio público	55	73.3
Indicador N°5 La falta de liderazgo en los funcionarios públicos limitó la ejecución presupuestal	47	62.7
Indicador N°6 La falta de experiencia en la gestión pública de los funcionarios limitó la Ejecución presupuestal	52	69.3

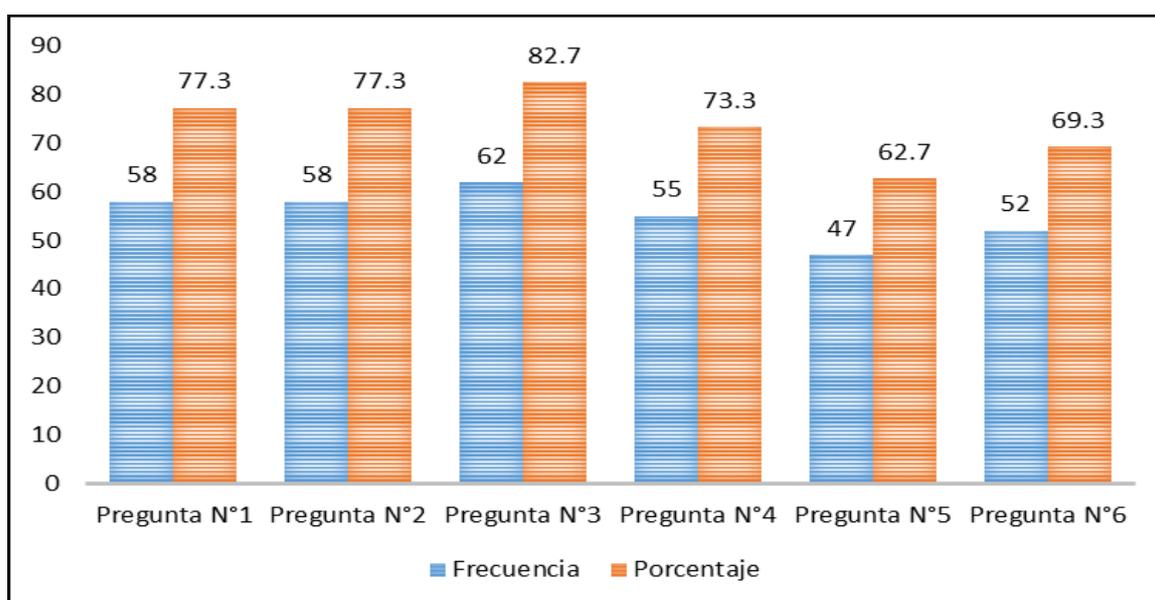


Figura 02. Indicadores predominantes relacionados a Funcionarios públicos que limitan la Ejecución Presupuestal.

En la tabla 05 y figura 02 se muestra que los indicadores predominantes en la dimensión de Funcionarios públicos que limitan la ejecución presupuestal son: el indicador N°3 con un 82.7%, seguido por los indicadores N°1 y N°2 ambos con 77.3%.

Tabla 06.  
*Indicadores predominantes relacionados a Recursos Humanos que limitan la Ejecución Presupuestal*

Indicadores	Recursos Humanos	
	n	%
Indicador N°7 La falta de capacitación adecuada en el personal de la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017 fue un factor limitante para la ejecución presupuestal	40	53.3
Indicador N°8 Las relaciones laborales influyeron limitando la ejecución presupuestaria	47	62.7
Indicador N°9 La División de Equipamiento Médico de Essalud -2017 contaba con el número de personal suficiente para el cumplimiento efectivo de sus responsabilidades	34	45.3
Indicador N°10 La falta de claridad organizativa para el trabajo en equipo en la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017 influyó limitando la ejecución presupuestal	58	77.3
Indicador N°11 Un ambiente laboral adecuado pudo influir positivamente en la ejecución presupuestal	49	65.3
Indicador N°12 El insuficiente estímulo y reconocimiento al personal de la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017 haya influido limitando la ejecución presupuestal	47	62.7
Indicador N°13 El factor remunerativo en el personal de la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017 es un factor limitante para la ejecución presupuestal	42	56

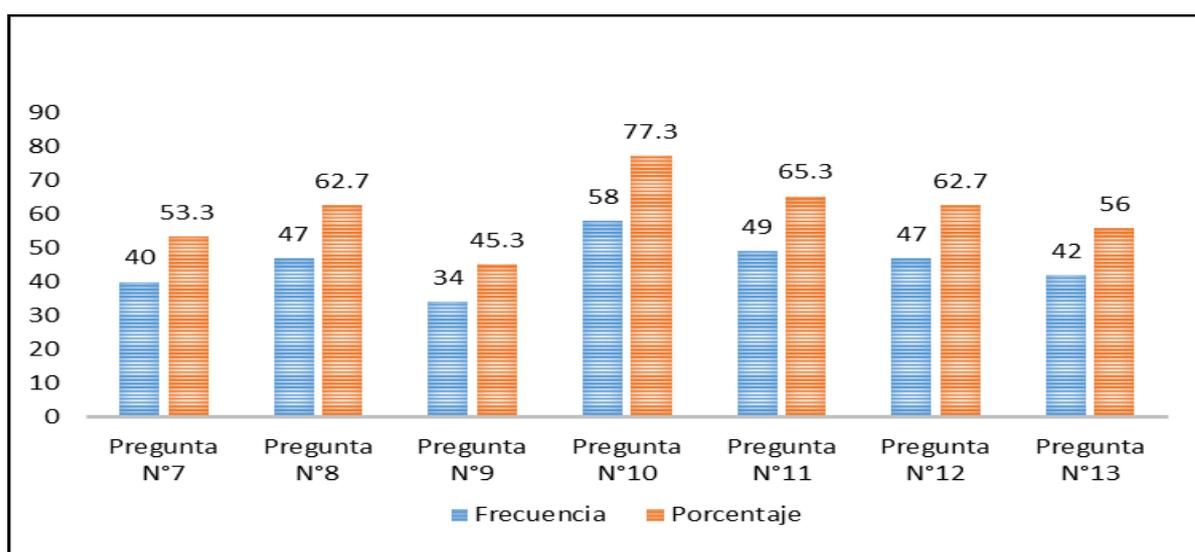


Figura 03. Indicadores predominantes relacionados a Recursos humanos que limitan la Ejecución Presupuestal.

En la tabla 06 y Figura 03 se observa que los indicadores predominantes en la dimensión de Recursos humanos que limitan la ejecución presupuestal son: el indicador N°10 con un 77.3%, seguido por el indicador N°11 con un 65.3%.

Tabla 07

*Indicadores predominantes relacionados a Sistemas Administrativos que limitan la Ejecución Presupuestal.*

Indicador	Sistemas Administrativos	
	n	%
Indicador N°14 El burocratismo administrativo limitó la ejecución presupuestal	62	82.7
Indicador N°15 La ausencia de simplificación administrativa influyó limitando la ejecución presupuestal	62	82.7
Indicador N°16 La demora en otorgar la aprobación de la certificación presupuestal constituyó una limitación en la ejecución presupuestal	55	73.3
Indicador N°17 El presupuesto asignado para la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017 aun cuando no se ejecutó competentemente fue el adecuado para atender las necesidades reales	49	65.3
Indicador N°18 La demora en realizar el estudio de mercado limitó la ejecución presupuestal	56	74.7
Indicador N°19 La demora en la convocatoria de los procesos en el Sistema Electrónico de Contratación del Estado (SEACE) limitó la ejecución de presupuestal	56	74.7
Indicador N°20 La demora en la verificación de facturas por la adquisición de equipamiento asistencial limitó la ejecución presupuestal	50	66.7

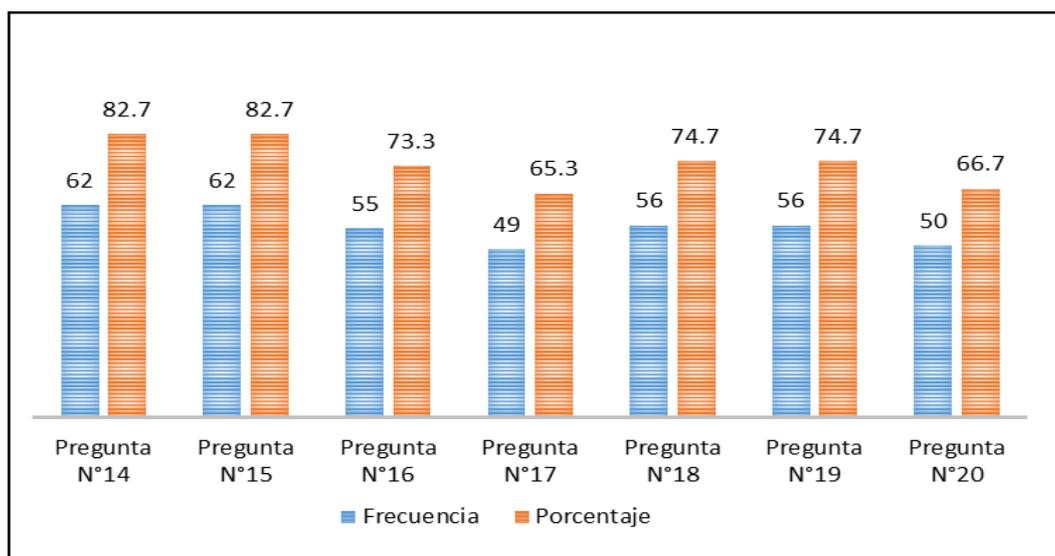


Figura 04. Indicadores predominantes relacionados a Sistemas Administrativos que limitan la Ejecución Presupuestal.

En la Tabla 07 y Figura 04 se observa que los indicadores predominantes en la dimensión de Sistemas administrativos que limitan la ejecución presupuestal son: el indicador N°14 y el N°15 ambos con un 82.7%.

## **4.2. Contrastación de hipótesis**

### **Sobre la hipótesis general**

La hipótesis general planteada en el presente estudio que se formuló en relación al objetivo general consistió en que el factor o dimensión predominante que limita la ejecución presupuestal de la División de Equipamiento Médico de Essalud 2017 es el de Funcionarios públicos. Los resultados obtenidos en el procesamiento de los datos recabados nos presentan que el factor o dimensión que tuvo el mayor porcentaje de acuerdo como factor o dimensión predominante es el de Sistemas administrativos con un 74.2% mientras que el factor o dimensión de Funcionarios públicos tuvo un 73.7% de acuerdo, una diferencia menor de un punto porcentual lo que nos indica que ambas dimensiones debieran ser consideradas predominantes en la limitación de la Ejecución Presupuestal de la División de Equipamiento Médico de Essalud 2017.

### **Sobre las hipótesis específicas**

Respecto de las hipótesis específicas formuladas en conexión a los objetivos específicos planteados en el estudio se encuentra que: la primera hipótesis específica que señala que el indicador predominante dentro del factor o dimensión de Funcionarios públicos es *la rotación de funcionarios* tiene en los resultados un 77.3% de acuerdo frente al indicador que tuvo el más alto porcentaje de acuerdo con un 82.7% que corresponde a *la falta de condición adecuada y apropiada para el cargo en los funcionarios*. La segunda hipótesis específica formulada en relación al factor o dimensión de Recursos humanos propuso como el indicador predominante a *la capacitación* que en los resultados presentó un 53.3% de acuerdo mientras que el indicador que obtuvo el mayor porcentaje de acuerdo con 73.3% fue *la falta de claridad organizativa para el trabajo en equipo*.

La tercera hipótesis específica formulada como indicador predominante dentro de la dimensión de Sistemas administrativos se consideró a la *simplificación*

*administrativa* que en los resultados obtuvo el 82.7% de acuerdo junto a otro indicador *el burocratismo administrativo* que también consiguió el mismo porcentaje de acuerdo de 82.7%.

## **V. Discusión**

Los resultados mostrados en la Tabla 04 sobre Factores limitantes de la ejecución presupuestal en la División de Equipamiento Médico de Essalud – 2017 indican la pertinencia de considerar a las tres dimensiones establecidas de Funcionarios públicos (73.7%), Recursos humanos (60.4%) y Sistemas administrativos (74.2%) como factores limitantes que han coadyuvado a la deficiente ejecución presupuestaria motivo del estudio, y confrontados con los desacuerdos obtenidos de 7.3%, 6.7% y 19.5% respectivamente en dichas dimensiones. La valoración total promedial obtenida para estas tres dimensiones en conjunto arrojan un 70% de acuerdo en ser factores limitantes de la ejecución presupuestal estudiada respecto de un desacuerdo del 11%.

El factor predominante para la limitación de la ejecución presupuestaria no tiene una diferencia de significación estadística entre los que han obtenido el mayor porcentaje de acuerdo y podemos considerar que tanto el factor o dimensión de Sistemas administrativos como el de Funcionarios públicos son ambos predominantes.

Estos resultados corroboran los registros hechos en el marco teórico de estudios y conceptualizaciones de expertos relacionados con la importancia de la ejecución presupuestaria y los factores limitantes de ella. Villela et al. (2010), sostienen que importantes temas presupuestarios se ha centrado en las cuestiones de "cómo" se preparan y se toman las decisiones presupuestarias, con atención mínima a "cómo" se ejecutan. Diamond & Potter (1999) han advertido que, en los gastos del presupuesto, la clave es si el resultado se ajuste a la cifra presupuestaria y si los cambios en las prioridades de gasto se están implementando en áreas según lo planeado.

La relevancia y predominancia de las dimensiones o factores Sistemas administrativos y Funcionarios públicos en la limitación de ejecución presupuestaria que se han mostrado en los resultados, esta última encuentran sustento en los

señalamientos de Han & Goleman (2019) y Kornuta (2020) quienes sostienen que para innovar la gestión pública el funcionario debe mejorar su capacidad funcional con una mentalidad de servicio, disponibilidad y calidad de atención, resguardando los intereses y necesidades del público lo que constituye una muestra de su profesionalismo. Asimismo, Mariano & Manning (2016), indican que el profesionalismo de los funcionarios públicos se contrapone a ser elegidos por favores o clientelismo político que los hace dependiente de los políticos para conservar su empleo y responden a esos intereses, sin valorar sus méritos y competencias alcanzados. Estos sustentos de estudiosos y expertos en la gestión pública presentados abonan aún más el indicador predominante encontrado en los resultados respecto de la dimensión de Funcionarios públicos que ha sido *la falta de condición adecuada y apropiada para el cargo en los funcionarios ha sido un factor limitante para la ejecución presupuestal* con un 82.7% de acuerdo con ello.

Es pertinente anotar de los seis indicadores que componen esta dimensión todos están por encima del 60% de acuerdo y cuatro de ellos por encima del 70% lo que le da una gran consistencia a esta dimensión.

En relación a la dimensión o factor predominante de Sistemas administrativos, para Saravia Salazar (2018), se ocupa de reglamentar y regular el sistema, de su actualización, diseminar las normas en toda la administración pública, registrar y construir información importante de manera actualizada y a tiempo, vigilancia y seguimiento de los procesos técnicos y promocionando su optimización y simplificación constante, entre otras. Trondal et al., (2020), concluyen que los sistemas administrativos conllevan esquemas diversos estructurales, sobrepuestos y poco claros que no se corresponden, incluso caóticos, generando limitada respuesta gubernamental y demora en relación a la necesidad pública. La simplificación administrativa es un indicador fundamental del sistema administrativo, según Presidencia Consejo Ministros (2018), su objetivo es establecer, ubicar y eliminar todo aquello que se sustente como prescindible en el curso de las actuaciones administrativas de manera de disminuir la duración de los procesos en función de la alta frecuencia en su uso y requerimiento por parte de la ciudadanía.

Todos estos sustentos de estudios experimentados en relación a Sistemas administrativos fortalecen con solvencia los resultados obtenidos respecto del indicador predominante dentro de esta dimensión que en este caso fueron dos con un 82.7% de acuerdo para ambos, la ausencia de simplificación administrativa influyó limitando la ejecución presupuestal y el otro indicador el burocratismo administrativo limitó la ejecución presupuestal.

Es interesante señalar que de los siete indicadores que componen esta dimensión todos están por encima del 65% de acuerdo y cinco de ellos están por encima del 73% de acuerdo, lo que amerita la gran consistencia de esta dimensión como factor limitante en la ejecución presupuestal.

Respecto de la dimensión o factor limitante Recursos humanos se encontró en los resultados que el indicador predominante lo constituyó *la falta de claridad organizativa para el trabajo en equipo influyó limitando la ejecución presupuestal* con un 77.3%. El recurso humano, según Cepal (2014), es un factor determinante para una gestión pública de calidad y es el componente fundamental que permite ejecutar la elaboración de bienes y servicios en el sector en beneficio de la población de forma eficiente y eficaz. Un factor relevante es la atención a la manera cómo se organizan los recursos humanos, de diseñar propuestas que faciliten la interacción funcional para optimizar la gestión pública en todo nivel y obtener un impacto sostenido y profundo en los resultados a alcanzar por las entidades públicas.

Es interesante anotar que esta dimensión o factor limitante de la ejecución presupuestal Recursos humanos tiene el menor porcentaje de desacuerdo (6.7%) en comparación con las otras dos dimensiones, pero la mayoría de los indicadores que la componen obtienen los porcentajes más bajos de acuerdo.

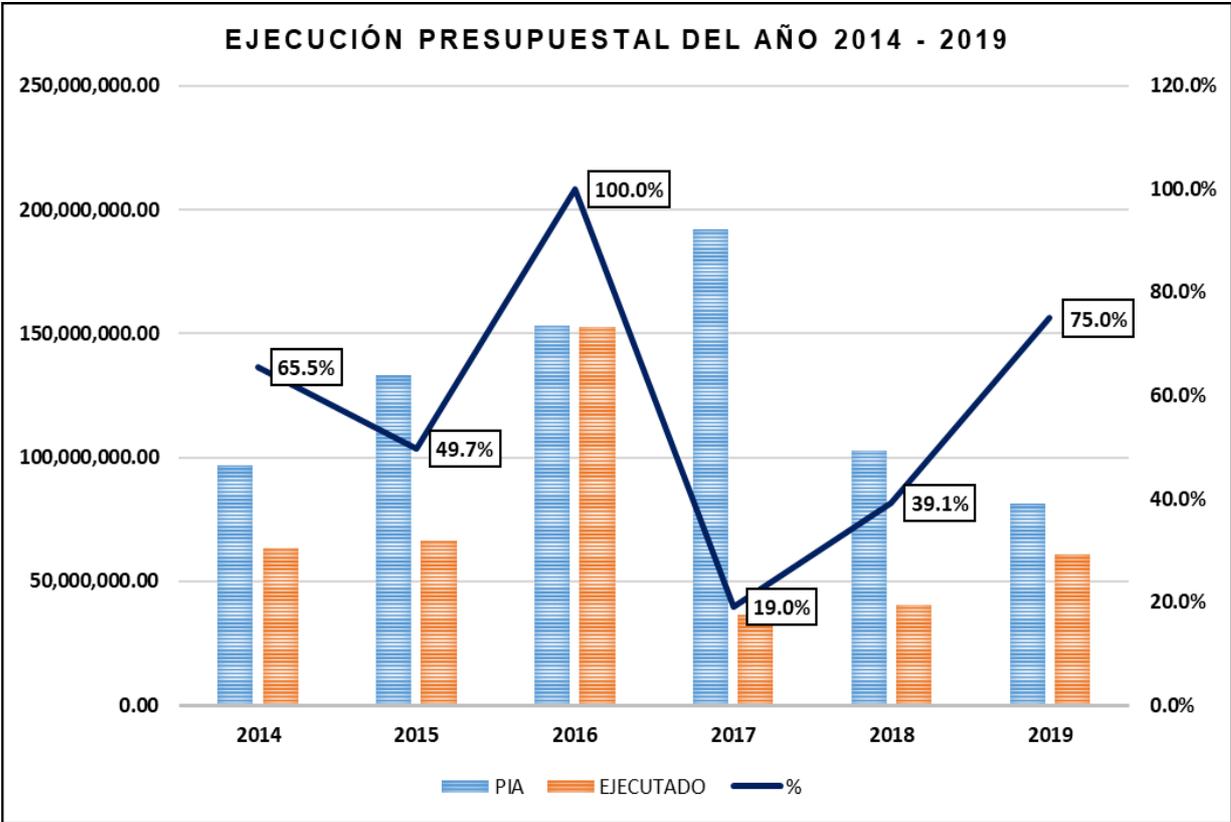
El Seguro Social de Salud (Essalud) es una institución dedicada a prestar plena atención a las necesidades de la población asegurada y mantener la equidad y la unidad para lograr la salud y la seguridad social universal, pero dentro de ello es el ente encargado de ejecutar un Presupuesto Inicial de Apertura (PIA) en base a las necesidades que requiere el sistema de Essalud, que por diversos limitantes

en el año 2017 presentó la mayor baja en ejecución presupuestal en los últimos años entre 2014 y 2019.

Los datos que se presentan a continuación en la Tabla 08, muestran la secuencia entre los años 2014 y el 2019, con sus respectivas asignaciones presupuestales iniciales y los montos ejecutados, así como los porcentajes correspondientes de dicha ejecución.

**TABLA 08**  
*Cuadro de ejecución presupuestal del año 2014 al 2019 de la División de Equipamiento Médico en Essalud*

AÑO	PIA	EJECUTADO	%
2014	96,896,504.00	63,450,560.29	65.5%
2015	133,000,000.00	66,139,310.26	49.7%
2016	152,909,987.36	152,849,588.71	100.0%
<b>2017</b>	<b>192,281,006.00</b>	<b>36,594,664.93</b>	<b>19.0%</b>
2018	103,000,000.00	40,279,758.85	39.1%
2019	81,089,925.00	60,789,965.79	75.0%



*Figura 05. Ejecución Presupuestal del año 2014 al 2019 de la División de Equipamiento Médico*

Para el 2014 se ejecutó el 65.5% del presupuesto asignado, el 2015 el 49.7%, el 2016 el 100%, el 2017 año que compromete este estudio el 19%, el 2018 el 39.1% y el 2019 el 75%. Como se muestra, el bajar el 2016 de un 100% a un 19% el 2017 es un abismo de negligencia, irresponsabilidad funcional y social y cuyos alcances y graves consecuencias a la salud de los asegurados quedan fuera del alcance de este estudio investigativo pero que de seguro se han producido.

El nivel de ejecución presupuestal de Essalud en el año 2017 fue de un 19% lo cual es signo de que no se efectuó, de manera apropiada, los recursos económicos que le brinda el Estado, el cual debe ejecutarse acorde a las necesidades y prioridades establecidas por la institución. Se observa además que para ese año de 2017 dichas necesidades y prioridades recibieron el más alto presupuesto de apertura, entre todos los otros años, lo que agrava aún más la responsabilidad de la ejecución presupuestaria que pudo haber incrementado significativamente la cobertura sanitaria pertinente y el beneficio consiguiente a los asegurados.

Por lo claramente expuesto en cifras y una somera evaluación general es la razón por la que el presente estudio investigativo se planteó determinar cuáles son los factores que han limitado la ejecución presupuestaria de Essalud en el mencionado año de 2017. Y como producto del estudio tenemos presentada la data recabada y analizada respecto de los factores limitantes para la ejecución presupuestal del consabido año para aproximarnos a entender de manera seria y rigurosa tan problemática gestión pública.

De lo expresado, los avances anuales no muestran una razonable ejecución presupuestal, salvo el 2016, sin embargo, en la realidad en los establecimientos hospitalarios se observa un descontento de los asegurados en lo que respecta a una adecuada y oportuna atención médica, debido principalmente a los problemas de citas prolongadas, insuficiencia de médicos especialistas, sobre stocks y desabastecimiento de algunos bienes, entre otras necesidades.

Entre las causas de esta situación, están relacionadas con los modelos de Gestión Presupuestaria y de Prestaciones de Servicios de Salud que se aplican en ESSALUD, los que no tienen un punto de convergencia, a pesar de orientarse

hacia un mismo objetivo. En el aspecto presupuestal, la programación, ejecución y control presupuestal está ligada al establecimiento asistencial pero no articulado al producto de salud final, esto último permitiría, por ejemplo, definir la razonabilidad del volumen de las compras de los diferentes tipos de material estratégico con referencia a la programación de metas de salud, evitando los sobre stock o desabastecimiento; lo que evitaría la distracción de los escasos recursos económicos.

## VI. Conclusiones

**Primera**, se determinó que los factores o dimensiones predominantes que limitan la ejecución presupuestal corresponden a Sistemas administrativos con un 74.2% de acuerdo de los encuestados y a Funcionarios públicos con un 73.7% de acuerdo de los encuestados. La diferencia porcentual menor a un punto porcentual no da una significación estadística a esta pequeña diferencia.

**Segunda**, se determinó que el factor o dimensión Recursos humanos es un factor que limita la ejecución presupuestal de la División de Equipamiento Médico de Essalud 2017 con un porcentaje de acuerdo de los encuestados de 60.4% contra un 6.7% de desacuerdo.

**Tercera**, se determinó que el indicador predominante dentro del factor o dimensión de Funcionario público es el indicador N°3 la falta de condición adecuada y apropiada para el cargo en los funcionarios ha sido un factor limitante en la ejecución presupuestal de la División de Equipamiento Médico de Essalud - 2017, que alcanzó un 82.7% de acuerdo de los encuestados. El objetivo específico sobre que el indicador N°1 rotación de funcionarios se planteaba como predominante en esta dimensión obtuvo el 77.3% de acuerdo de los encuestados.

**Cuarta**, se determinó que los indicadores predominantes del factor o dimensión Sistemas administrativos son los indicadores N°14 y N°15 que obtuvieron ambos el 82.7% de acuerdo de los encuestados y que corresponden a *el burocratismo administrativo limitó la ejecución presupuestal* en la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017 y al otro indicador *la ausencia de simplificación administrativa* influyó limitando la ejecución presupuestal en la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017.

**Quinta**, se determinó que el indicador predominante dentro del factor o dimensión Recursos humanos es el indicador N°10 *la falta de claridad organizativa para el trabajo en equipo* en la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017 influyó limitando la ejecución presupuestal 2017, que alcanzó un 77.3% de acuerdo de los encuestados.

## VII. Recomendaciones

**Primera,** a los organismos de gestión pública involucrados con la salud de las personas, tener en cuenta que las deficiencias en la gestión presupuestal tanto a nivel de sistemas administrativos y funcionarios públicos para la ejecución presupuestales tienen implicancias y consecuencias para la vida y salud de las personas que requieren los servicios comprometidos.

**Segundo** es importante que las entidades públicas, consideren a los recursos humanos como un factor limitante para la ejecución presupuestaria, favoreciendo las propuestas que enfoquen atención a la manera cómo se administran los recursos humanos y se diseñen orientaciones que logren una mejoría en sus competencias y calidad de su servicio que contribuya a una gestión presupuestaria eficiente.

**Tercera,** que las entidades públicas, tomen en cuenta que la falta de condición adecuada y apropiada para el cargo en los funcionarios, es un elemento gravitante que desvirtúa el principio de neutralidad que el funcionario debe ejercer con imparcialidad e independencia lejos de intereses ajenos a su función, evitando la influencia de aquellos de orden político, militar o económico.

**Cuarta,** se debe ejercer un control y evaluación permanentes para evitar que, tanto el burocratismo administrativo como la ausencia de la simplificación administrativa necesaria, ocasionados por la existencia de excesivas normas y una ineficiente fluidez en la gestión pública, compliquen los procesos administrativos de alta frecuencia en su uso y requerimiento por parte de la ciudadanía.

**Quinta,** recomendar una atención permanente en relación a la orientación y organización de los recursos humanos para dotarles de un compromiso cabal acorde con los altos fines institucionales de servicio público y en función del bien común de los asegurados como es el caso del presente estudio. Dotarles de claridad organizativa para el trabajo en equipo en un ambiente propicio y empático donde se sientan parte de la entidad y corresponsables de sus logros y limitaciones.

## Referencias

- Abu-nahel, Z. O., Alagha, W. H., Shobaki, M. J. Al, Abu-naser, S. S., & Talla, S. A. El. (2020). Human Resource Flexibility and Its Relationship to Improving the Quality of Services. *International Journal of Academic Information Systems Research (IJAISR)*, 4(8), 23–44. <http://dstore.alazhar.edu.ps/xmlui/handle/123456789/635>
- Al-Qudah, S., Obeidat, A. M., Shrouf, H., & Abusweilem, M. A. (2020). The impact of strategic human resources planning on the organizational performance of public shareholding companies in Jordan. *Problems and Perspectives in Management*, 18(1), 219–230. [https://doi.org/10.21511/ppm.18\(1\).2020.19](https://doi.org/10.21511/ppm.18(1).2020.19)
- Ampuero, P. E. (2016). *Introducción a la administración y gestión pública* (Primera ed, Vol. 3, Issue 2). Universidad Continental. [https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/2187/1/DO\\_FCE\\_319\\_MAI\\_UC0505\\_20162.pdf](https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/2187/1/DO_FCE_319_MAI_UC0505_20162.pdf)
- Armstrong, M. (2013). Human resource management practice. In A. Klein, A. Vuylsteke, & S. A. M. Nashef (Eds.), *Core Topics in Cardiothoracic Critical Care* (Tenth edit). Cambridge University Press. <https://doi.org/10.1017/CBO9781139062381.069>
- Bastidas, D., & Pisconte, J. (2009). Gestión pública - material de trabajo. *Instituto Para La Democracia y La Asistencia Electoral - IDEA Internacional, 2008 ©*, 140. [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4\\_uibd.nsf/8453BD9D9F57489405257C0C0014A7FC/\\$FILE/Gestión\\_Pública.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/8453BD9D9F57489405257C0C0014A7FC/$FILE/Gestión_Pública.pdf)
- Caruncho, L., & Aiassa, M. (2016). Modernización del estado y capacitación: una mirada sobre sus alcances para la modificación de conductas y culturas organizacionales. *Rihumso: Revista de Investigación Del Departamento de Humanidades y Ciencias Sociales*, 1(9), 1–25. <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/politai/article/download/19585/19683/>
- Cepal. (2014). Panorama de la gestión pública en América Latina y el Caribe. In *Cepal*. Instituto Latinoamericano y del Caribe de Planificación Económica y Social (ILPES). <http://repositorio.cepal.org/handle/11362/37223>
- Chiavenato, I., Villamizar, G., & Aparicio, J. (1983). *Administración de recursos humanos*. <http://www.itescam.edu.mx/principal/sylabus/fpdb/recursos/r91760.PDF>
- Cifuentes-Silva, F., Fernández-Álvarez, D., & Labra-Gayo, J. E. (2020). National Budget as Linked Open Data: New Tools for Supporting the Sustainability of Public Finances. *Sustainability*, 12(11), 4551. <https://doi.org/10.3390/su12114551>
- Concytec. (2018). Reglamento de calificación, clasificación y registro de los investigadores del sistema nacional de ciencia, tecnología e innovación tecnológica - reglamento renacyt. *Journal of Chemical Information and Modeling*, 1689–1699. [https://portal.concytec.gob.pe/images/renacyt/reglamento\\_renacyt\\_version\\_final](https://portal.concytec.gob.pe/images/renacyt/reglamento_renacyt_version_final).

pdf

- CONGRESO. (2007). Ley Organica del Poder ejecutivo ley N° 29158. *Igarss 2014*, 1, 1–5. <https://doi.org/10.1007/s13398-014-0173-7.2>
- Cortés Fleixas, J. L. (2005). *El Presupuesto como instrumento de gestión pública: del presupuesto por objetivos al presupuesto de recursos*. INSTITUTO ANDALUZ DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA. <https://www.juntadeandalucia.es/export/drupaljda/publicacion/12/05/presupuestoinstrumento.pdf>
- Cortés, M., & Iglesias, M. (2004). *Generalidades sobre metodología de la investigación* (U. A. del Carmen (ed.); Primera). [http://www.unacar.mx/contenido/gaceta/ediciones/metodologia\\_investigacion.pdf](http://www.unacar.mx/contenido/gaceta/ediciones/metodologia_investigacion.pdf)
- Dahan, M., & Strawczynski, M. (2020). Budget institutions and government effectiveness. *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management*, 32(2), 217–246. <https://doi.org/10.1108/JPBAFM-03-2019-0055>
- Davhen Ki Yan Wong, & Zengbiao Yu. (2020). The Budget Execution Quality of Related Party Transactions: Evidence from Hong Kong. *Journal of Modern Accounting and Auditing*, 16(4), 155–170. <https://doi.org/10.17265/1548-6583/2020.04.002>
- Developer, A., & Carolina, N. (2019). Comparative concerns regarding the organization of the administrative systems in new zealand and south africa. *The USV Annals of Economics and Public Administration*, 20(31). <https://doi.org/10.1177 / 0020852310381205>
- Diamond, J., & Potter, B. H. (1999). Guidelines for public expenditure management. In *Public Expenditure Management*. <https://www.imf.org/external/pubs/ft/expend/index.htm>
- Flores, I., & Nacionales, C. de I. E. (2015). Principales problemas en la gestión del gasto público en el ciclo presupuestario. *CENTRO DE INVESTIGACIONES ECONOMICAS NACIONALES GUATEMALA*. <https://cien.org.gt/index.php/principales-problemas-en-la-gestion-del-gasto-publico-en-el-ciclo-presupuestario/>
- FONAFE. (2018). *Directiva corporativa de gestión empresarial*. 1–77.
- Gestión/Perú, D. (2019, December 5). *La logística y los desafíos que enfrenta el mercado de medicamentos en Perú*. 1–13. <https://gestion.pe/peru/la-logistica-y-los-desafios-que-enfrenta-el-mercado-de-medicamentos-en-peru-noticia/>
- Giraldo, A. M., & Serrano, A. M. (2010). *Capacitación integral del talento humano por competencias*. <http://www.editorialbonaventuriana.usb.edu.co/realidad/pdfs/TalentoHumano.pdf>
- Gracia, O. (2016). Las evaluaciones de diseño y ejecución presupuestal para la mejora del gasto público. *Ministerio de Economía y Finanzas*, 52. [https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu\\_public/ppr/eval\\_indep/publicacion\\_EDE P2016.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_public/ppr/eval_indep/publicacion_EDE P2016.pdf)

- Granda, J. D. (2015). Manual de metodología de la investigación científica. In U. C. L. A. de Chimbote (Ed.), *Universidad Los Ángeles de Chimbote* (Tercera). [https://evidencia.com/wp-content/uploads/2016/01/Manual\\_metodologia\\_investigacion\\_evidencia.pdf](https://evidencia.com/wp-content/uploads/2016/01/Manual_metodologia_investigacion_evidencia.pdf)
- Han, E. S., & Goleman, Daniel; Boyatzis, Richard; McKee, A. (2019). Bratislava legal forum 2020, aspects affecting the quality of administrative procedure and decision making. In P. M. L. G. JUDr. Mária Havelková (Ed.), *Journal of Chemical Information and Modeling* (Vol. 53, Issue 9). <https://www.property-forum.eu/forums/conference-property/bratislava-property-forum-2020/977>
- Hanić, A., & Jevtić, D. (2020). Human Resource Management Between Economy and Ethics – Research of Serbia and Bosnia and Hercegovina. *Business Ethics and Leadership*, 4(3), 127–136. [https://doi.org/10.21272/bel.4\(3\).127-136.2020](https://doi.org/10.21272/bel.4(3).127-136.2020)
- Hawkins, L., Elina, D., Baizakova, N., & Sydykova, A. (2020). *Budget structure reforms and their impact on health financing systems: lessons from Kyrgyzstan* (Issue 14). <https://apps.who.int/iris/bitstream/handle/10665/333142/9789240003477-eng.pdf>
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, M. del P. (2010). Metodología de la investigación. In S. A. D. C. . McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES (Ed.), *Metodología de la investigación* (Quinta ed.). [https://www.esup.edu.pe/descargas/dep\\_investigacion/Metodologia de la investigación 5ta Edición.pdf](https://www.esup.edu.pe/descargas/dep_investigacion/Metodologia_de_la_investigacion_5ta_Edicion.pdf)
- Huertas, J. A., & Salinas, A. F. (2019). Factores asociados a la toma de decisiones sobre el presupuesto colombiano. *Sociedad y Economía*. <https://doi.org/10.25100/sye.v0i38.8025>
- Kornuta, L. M. (2020). Public Administration in the Field of Provision of Administrative Services. *Public Administration Under Modern Conditions: Concept, Features, Challenges*, 176–193. <https://doi.org/10.30525/978-9934-588-67-9.12>
- Ladipo, O., Sánchez, A., & Sopher, J. (2010). *Responsabilidad en el gasto público en América Latina y el Caribe* (B. MUNDIAL (ed.); Primera ed). BANCO MUNDIAL. <http://documents1.worldbank.org/curated/en/649341468017074624/pdf/490500PUB0SPAN1I0Use0Only101Spanish.pdf>
- Marcel, M., Guzmán, M., & Sanginés, M. (2015). Presupuestos para el desarrollo en América Latina. *Banco Interamericano de Desarrollo (BID)*, 401. <https://publications.iadb.org/publications/spanish/document/Presupuestos-para-el-desarrollo-en-América-Latina.pdf>
- MARIANO, L. F., & MANNING, N. (2016). Liderazgo y desarrollo de capacidades de los directivos del sector público. In *Resumen de la Segunda Cumbre de Conocimiento y Políticas entre China y América Latina y el Caribe*. <https://publications.iadb.org/bitstream/handle/11319/7413/Liderazgo-y-desarrollo-de-capacidades-de-los-directivos-del-sector-publico.pdf?sequence=4>
- MEF. (2011). Sistema nacional de presupuesto-Guia básica. *Ministerio de*

- Economía y Finanzas*, 1–34.  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu\\_publ/capacita/guia\\_sistema\\_nacional\\_presupuesto.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/capacita/guia_sistema_nacional_presupuesto.pdf)
- Nejati, T. (2020). Job career success by human resource training. *Educational Sciences*, 27(1), 95–118. <https://doi.org/10.22055/edus.2020.30357.2857>
- Noor, S., & Huda, U. (2020). *The royal air force : budget preparation , control & execution*. 1–25. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.3530011>
- Nora, S. (2018). *Formulación de presupuestos* (Primera Ed). [https://revistas.uta.edu.ec/Books/libros 2019/presupuesto.pdf](https://revistas.uta.edu.ec/Books/libros%2019/presupuesto.pdf)
- P, Acero, K. Cabas, C. Caycedo, P. Figueroa, G. P. & M. R., & Aceh, kue tradisional khas. (2020). Public financial management on budget implementation in the public sector in kenya. *Social Sciences Management and Entrepreneurship*, 4(September), 1–139. <http://repositorio.unan.edu.ni/2986/1/5624.pdf>
- Paredes, F. (2011). El presupuesto público. Aspectos teóricos y prácticos. In *Presupuesto Publico Aspectos Teorico Practicos* (Primera Ed). Vicerrectorado Academico Universidad Andes. [http://www.serbi.ula.ve/serbiula/librose/pva/Libros de PVA para libro digital/presupuesto publico.pdf](http://www.serbi.ula.ve/serbiula/librose/pva/Libros%20de%20PVA%20para%20libro%20digital/presupuesto%20publico.pdf)
- PCM. (2013). Política nacional de modernización de la gestión pública Al 2021. In *Perù*. <http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2013/05/PNMGP.pdf>
- Pedroza Estrada, A. Y. (2018). Los problemas públicos como factor estructural de las políticas públicas. *REVISTA DE LA FACULTA DE CIENCIA ECONOMICAS*, 20, 123–143. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.30972/rfce.0203258>
- Peñaloza Vassallo, K., Gutiérrez Aguado, A., & Prado Fernández, M. (2017). Evaluaciones de diseño y ejecución presupuestal, un instrumento del presupuesto por resultados: algunas experiencias aplicadas en salud. *Revista Peruana de Medicina Experimental y Salud Publica*, 34(3), 521–527. <https://doi.org/10.17843/rpmesp.2017.343.3074>
- Presidencia Consejo Ministros. (2018). Decreto Supremo que aprueba el reglamento del Sistema Administrativo de Modernización de la Gestión Pública. *Normas Legales - El Peruano*, 11–16. <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/decreto-supremo-que-aprueba-el-reglamento-del-sistema-admini-decreto-supremo-n-123-2018-pcm-1724739-1/>
- Republica, C. de la. (2002). *Ley del código de ética de la función Pública LEY N° 27815*. <https://www.presidencia.gob.pe/normas/Ley27815.pdf>
- Republica, C. de la. (2005). *Ley General del sistema nacional de presupuesto Ley N° 28411*. 40.
- Rivero, D. B. (2008). Metodología de la investigación. In *Arch. argent. dermatol* (A.Rubiera). [http://rdigital.unicv.edu.cv/bitstream/123456789/106/3/Libro metodologia investigacion este.pdf](http://rdigital.unicv.edu.cv/bitstream/123456789/106/3/Libro%20metodologia%20investigacion%20este.pdf)

- Roberto, A., Moyano, B., Técnico, E., Jesús, W., Arana, C., García, L. M., María, O., Bustamante, E., Milagros, S., & Ramos Bazan, J. (2017). *Memoria anual essalud* 2017. [http://www.essalud.gob.pe/downloads/memorias/memoria\\_2017.pdf](http://www.essalud.gob.pe/downloads/memorias/memoria_2017.pdf)
- Rodríguez Pérez, H., Fernández Andrés, A., & de Dios Martínez, A. (2015). Sobre el análisis de la gestión presupuestaria con enfoque de riesgos. *Retos de La Dirección*, 9(1), 23–44. <http://scielo.sld.cu/pdf/rdir/v9n1/rdir02115.pdf>
- Sampieri, R., Collado, C., & Lucio, P. (2006). Metodología de la investigación. In *Edición McGraw-Hill* (CUarta). McGraw Hill. [http://www.academia.edu/download/38758233/sampieri-et-al-metodologia-de-la-investigacion-4ta-edicion-sampieri-2006\\_ocr.pdf](http://www.academia.edu/download/38758233/sampieri-et-al-metodologia-de-la-investigacion-4ta-edicion-sampieri-2006_ocr.pdf)
- Saravia Salazar, J. I. (2018). La gestión pública en el Perú en perspectiva histórica (siglos XIX-XXI). *En Líneas Generales*, 143–161. <https://doi.org/10.26439/en.lineas.generales2018.n002.2674>
- Sedlacko, M. (2020). The Five Tasks of Public Value Management : Public Value as a Programme of Administrative and Societal Democratisation. *Public Administration and Policy*, XIII(2), 161–180.
- Soto, A. (2019). Barreras para una atención eficaz en los hospitales de referencia del ministerio de salud del Perú: Atendiendo pacientes en el siglo xxi con recursos del siglo xx. *Revista Peruana de Medicina Experimental y Salud Pública*, 36(2), 304–311. <https://doi.org/https://doi.org/10.17843/rpmesp.2019.362.4425>
- Talukdar, M. R. I. (2020). Examining the implications of classical budget theories in the local government budgeting process: union councils in Bangladesh. *Journal of Local Government Research and Innovation*, 1, 1–9. <https://doi.org/10.4102/jolgri.v1i0.22>
- Tamayo, M. T. (2002). *El proceso de la investigación científica* (Cuarta). [http://evirtual.uaslp.mx/ENF/220/Biblioteca/Tamayo Tamayo-El proceso de la investigación científica2002.pdf](http://evirtual.uaslp.mx/ENF/220/Biblioteca/Tamayo%20Tamayo-El%20proceso%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%20cient%C3%ADfica2002.pdf)
- TARAZONA SILVA, J., & BUSTAMANTE SALDAÑA, A. (2019). Rotacion jefas y jefes recursos humanos en las entidades Publicas. *SERVIR*, 30.
- Trondal, J., Haslerud, G., & Kühn, N. S. (2020). The Robustness of National agency governance in Integrated Administrative systems: evidence from a large-scale study. *Public Administration Review*, 1–16. <https://doi.org/10.1111/puar.13309>
- Villela, L., Lemgruber, A., & Jorratt, M. (2010). Tax Expenditure Budgets. *Concepts and Challenges for ...*, April, 1–61.
- Werther, W., & Davis, K. (2008). *Administración de recursos humanos* (Sexta). <https://cucjonline.com/biblioteca/files/original/c2f2989d851e80e2cc6aa0ebf3a54cb0.pdf>
- Yactayo Chávez, E. L. (2019). La ejecución presupuestal de Essalud del Perú como un instrumento de gestión. *Pensamiento Crítico*, 24(1), 103–120. <https://doi.org/10.15381/pc.v24i1.16561>

YURIY HOLYNSKYI. (2017). The importance of financial management principles in the state budget execution. *Вестник Росздравнадзора*, 6(4), 1–10.  
<https://econpapers.repec.org/article/rissphecs/0272.htm>

## ANEXOS

### ANEXO 01: Matriz de Consistencia

Factores Limitantes de la Ejecución Presupuestal de la División de Equipamiento Médico de EsSalud -2017

Problema	Objetivos	Hipótesis	Dimensiones	Indicadores
<p><b>Problema Principal</b></p> <p>¿Cuál es el factor predominante que limitan la Ejecución Presupuestal de la división de Equipamiento Médico en Essalud 2017?</p>	<p><b>Objetivos General</b></p> <p>Identificar el factor predominante que limitan la Ejecución Presupuestal de la División de Equipamiento Médico de Essalud 2017</p>	<p><b>Hipótesis General</b></p> <p>¿El factor predominante que limita la ejecución presupuestal de la división de equipamiento médico de Essalud 2017, es el factor de funcionarios públicos?</p>	<p>1. Funcionarios Públicos</p>	<p>1.1 Rotación de funcionarios 1.2. Idoneidad de los nuevos funcionarios 1.3 Continuidad de procesos en marcha</p>
<p><b>Problemas Específicos</b></p> <p>¿Cuál es el indicador predominante dentro de los factores de los funcionarios públicos?</p>	<p><b>Objetivos Específicos</b></p> <p>Identificar el indicador predominante dentro de los factores de los funcionarios públicos.</p>	<p><b>Hipótesis Específica</b></p> <p>El indicador predominante dentro de los factores de funcionarios públicos es la rotación de funcionarios.</p>	<p>2.Recursos Humanos</p>	<p>2.1 Capacitación 2.2 Relaciones laborales 2.3 Trabajo en equipo 2.4 Ambiente labora l 2.5 Estímulos y Compensación</p>
<p>¿Cuál es el indicador predominante dentro de los factores de recursos humanos?</p>	<p>Identificar el indicador predominante dentro de los factores de recursos humanos.</p>	<p>El indicador predominante dentro de los factores de recursos humanos la capacitación.</p>	<p>3.Sistemas Administrativos</p>	<p>3.1 Sistema presupuestal 3.2 Sistema de abastecimiento 3.3 Simplificación administrativa</p>
<p>¿Cuál es el indicador predominante dentro de los factores de los sistemas administrativos?</p>	<p>Identificar el indicador predominante dentro de los factores de los sistemas administrativos.</p>	<p>El indicador predominante dentro de los factores de sistemas administrativos para determinar el sistema de abastecimiento.</p>		

ANEXO 02: Cuestionario

**Factores Limitantes de la Ejecución Presupuestal en la División de Equipamiento Médico de Essalud - 2017**

Estimado colega, el presente Cuestionario es un instrumento de investigación que, con su colaboración, ha de contribuir a identificar los factores limitantes que concurrieron para que la Ejecución Presupuestal 2017 de la División de Equipamiento Médico para la adquisición por reposición de equipamiento asistencial (biomédico, mobiliario clínico y equipamiento complementario) arrojarase tan solo un 19% de ejecución lograda de un presupuesto inicial de apertura aprobado de 192 millones de soles. Los factores limitantes concurrentes a esta situación de la ejecución presupuestaria están dimensionados con respecto a los Funcionarios Públicos, los Recursos Humanos y los Sistemas Administrativos. Su colaboración ayudará a estudiar e identificar dichos factores con la finalidad de fortalecer la gestión pública y sus implicancias para el beneficio de los asegurados (Memoria Essalud, 2017).

Por favor, marque con una equis (x) la opción que considere apropiada para cada pregunta formulada.

Nota: Para cada ítem se considera una escala del 1 al 5 donde: 1. Total desacuerdo 2. En desacuerdo 3. Indiferente 4. De acuerdo 5. Total acuerdo .

N°	ÍTEMS	Escala				
		Total desacuerdo	En desacuerdo	Indiferente	De acuerdo	Total acuerdo
<b>Dimension 1: Funcionario Público</b>						
1	¿Considera usted que la rotación de funcionarios ha limitado la ejecución presupuestal de la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017?	1	2	3	4	5
2	¿Considera usted que la rotación de funcionarios afectó la continuidad de los procesos en marcha de la Ejecución presupuestal de la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017?	1	2	3	4	5
3	¿Considera usted que la falta de condición adecuada y apropiada para el cargo en los funcionarios ha sido un factor limitante en la ejecución presupuestal de la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017?	1	2	3	4	5
4	¿Considera usted que la designación de funcionarios por intereses ajenos al cargo y función perturba el desarrollo y profesionalismo de un servicio público eficiente y sostenido en el tiempo?	1	2	3	4	5
5	¿Cree usted que la falta de liderazgo en los funcionarios públicos limitó la ejecución presupuestal de la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017?	1	2	3	4	5
6	¿Considera usted que la falta de experiencia en la gestión pública de los funcionarios limitó la Ejecución presupuestal de la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017?	1	2	3	4	5

<b>Dimensión 2. Recursos Humanos</b>						
7	¿Considera usted que la falta de capacitación adecuada en el personal de la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017 fue un factor limitante para la ejecución presupuestal de dicho año?	1	2	3	4	5
8	¿Considera usted que las relaciones laborales influyeron limitando la ejecución presupuestaria en la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017?	1	2	3	4	5
9	¿Considera usted que la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017 contaba con el número de personal suficiente para el cumplimiento efectivo de sus responsabilidades?	1	2	3	4	5
10	¿Considera usted que una falta de claridad organizativa para el trabajo en equipo en la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017 influyó limitando la ejecución presupuestal 2017?	1	2	3	4	5
11	¿Considera usted que un ambiente laboral adecuado pudo influir positivamente en la ejecución presupuestal en la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017?	1	2	3	4	5
12	¿Considera usted que el insuficiente estímulo y reconocimiento al personal de la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017 haya influido limitando la ejecución presupuestal de ese año?	1	2	3	4	5
13	¿Considera usted que el factor remunerativo en el personal de la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017 es un factor limitante para la ejecución presupuestal en dicho año?	1	2	3	4	5
<b>Dimensión 3. Sistemas Administrativos</b>						
14	¿Considera usted que el burocratismo administrativo limitó la ejecución presupuestal en la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017?	1	2	3	4	5
15	¿Considera usted que la ausencia de simplificación administrativa influyó limitando la ejecución presupuestal en la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017?	1	2	3	4	5
16	¿Considera usted que la demora en otorgar la aprobación de la certificación presupuestal constituyó una limitación en la ejecución presupuestal en la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017?	1	2	3	4	5
17	¿Considera usted que el presupuesto asignado para la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017 aun cuando no se ejecutó competentemente fue el adecuado para atender las necesidades reales en la reposición de equipamiento asistencial?	1	2	3	4	5
18	¿Considera usted que la demora en realizar el estudio de mercado limitó la ejecución presupuestal en la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017?	1	2	3	4	5
19	¿Considera usted que la demora en la convocatoria de los procesos en el Sistema Electrónico de Contratación del Estado (SEACE) limitó la ejecución de presupuestal en la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017?	1	2	3	4	5
20	¿Considera usted que la demora en la verificación de facturas por la adquisición de equipamiento asistencial limitó la ejecución presupuestal en la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017?	1	2	3	4	5

### ANEXO 03: Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
¿Considera usted que la rotación de funcionarios ha limitado la ejecución presupuestal de la División de Equipamiento Médico de Essalud - 2017?	77,73	48,495	,381	,855
¿Considera usted que la rotación de funcionarios afectó la continuidad de los procesos en marcha de la Ejecución presupuestal de la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017?	77,87	48,695	,502	,851
¿Considera usted que la falta de condición adecuada y apropiada para el cargo en los funcionarios ha sido un factor limitante en la ejecución presupuestal de la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017?	77,33	52,952	,000	,865
¿Considera usted que la designación de funcionarios por intereses ajenos al cargo y función perturba el desarrollo y profesionalismo de un servicio público eficiente y sostenido en el tiempo?	77,20	49,743	,372	,855
¿Cree usted que la falta de liderazgo en los funcionarios públicos limitó la ejecución presupuestal de la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017?	78,13	51,552	,167	,861
¿Considera usted que la falta de experiencia en la gestión pública de los funcionarios limitó la Ejecución presupuestal de la División de Equipamiento Médico de Essalud - 2017?	77,87	46,267	,673	,843

¿Considera usted que la falta de capacitación adecuada en el personal de la División de Equipamiento Médico de Essalud - 2017 fue un factor limitante para la ejecución presupuestal de dicho año?	78,07	45,924	,668	,843
¿Considera usted que las relaciones laborales influyeron limitando la ejecución presupuestaria en la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017?	78,13	47,410	,711	,844
¿Considera usted que la División de Equipamiento Médico de Essalud - 2017 contaba con el número de personal suficiente para el cumplimiento efectivo de sus responsabilidades?	78,33	47,667	,425	,854
¿Considera usted que una falta de claridad organizativa para el trabajo en equipo en la División de Equipamiento Médico de Essalud - 2017 influyó limitando la ejecución presupuestal 2017?	77,73	48,924	,506	,851
¿Considera usted qué un ambiente laboral adecuado pudo influir positivamente en la ejecución presupuestal en la División de Equipamiento Médico de Essalud - 2017?	77,93	50,781	,172	,864
¿Considera usted que el insuficiente estímulo y reconocimiento al personal de la División de Equipamiento Médico de Essalud - 2017 haya influido limitando la ejecución presupuestal de ese año?	78,27	43,495	,681	,841
¿Considera usted que el factor remunerativo en el personal de la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017 es un factor limitante para la ejecución presupuestal en dicho año?	78,20	45,029	,513	,851

¿Considera usted que el burocratismo administrativo limitó la ejecución presupuestal en la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017?	77,40	51,114	,248	,859
¿Considera usted que la ausencia de simplificación administrativa influyó limitando la ejecución presupuestal en la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017?	77,40	49,400	,488	,852
¿Considera usted que la demora en otorgar la aprobación de la certificación presupuestal constituyó una limitación en la ejecución presupuestal en la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017?	77,60	51,257	,245	,859

<p>¿Considera usted que el presupuesto asignado para la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017 aun cuando no se ejecutó competentemente fue el adecuado para atender las necesidades reales en la reposición de equipamiento asistencial?</p>	78,20	48,457	,286	,862
---	-------	--------	------	------

<p>¿Considera usted que la demora en realizar el estudio de mercado limitó la ejecución presupuestal en la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017?</p>	77,73	46,495	,679	,843
<p>¿Considera usted que la demora en la convocatoria de los procesos en el Sistema Electrónico de Contratación del Estado (SEACE) limitó la ejecución de presupuestal en la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017?</p>	77,80	48,171	,666	,847
<p>¿Considera usted que la demora en la verificación de facturas por la adquisición de equipamiento asistencial limitó la ejecución presupuestal en la División de Equipamiento Médico de Essalud - 2017?</p>	77,80	45,743	,688	,842

## ANEXO 04: Certificado de Validez del Instrumento



### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE FACTORES LIMITANTES DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>Dimensión 1: Funcionario Público</b>								
1	¿Considera usted que la rotación de funcionarios ha limitado la ejecución presupuestal de la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017?	✓		✓		✓		
2	¿Considera usted que la rotación de funcionarios afectó la continuidad de los procesos en marcha de la Ejecución presupuestal de la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017?	✓		✓		✓		
3	¿Considera usted que la falta de condición adecuada y apropiada para el cargo en los funcionarios ha sido un factor limitante en la ejecución presupuestal de la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017?	✓		✓		✓		
4	¿Considera usted que la designación de funcionarios por intereses ajenos al cargo y función perturba el desarrollo y profesionalismo de un servicio público eficiente y sostenido en el tiempo?	✓		✓		✓		
5	¿Cree usted que la falta de liderazgo en los funcionarios públicos limitó la ejecución presupuestal de la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017?	✓		✓		✓		
6	¿Considera usted que la falta de experiencia en la gestión pública de los funcionarios limitó la Ejecución presupuestal de la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017?	✓		✓		✓		
<b>Dimensión 2. Recursos Humanos</b>								
7	¿Considera usted que la falta de capacitación adecuada en el personal de la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017 fue un factor limitante para la ejecución presupuestal de dicho año?	✓		✓		✓		
8	¿Considera usted que las relaciones laborales influyeron limitando la ejecución presupuestaria en la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017?	✓		✓		✓		
9	¿Considera usted que la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017 contaba con el número de personal suficiente para el cumplimiento efectivo de sus responsabilidades?	✓		✓		✓		
10	¿Considera usted que una falta de claridad organizativa para el trabajo en equipo en la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017 influyó limitando la ejecución presupuestal 2017?	✓		✓		✓		
11	¿Considera usted que un ambiente laboral adecuado pudo influir positivamente en la ejecución presupuestal en la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017?	✓		✓		✓		
12	¿Considera usted que el insuficiente estímulo y reconocimiento al personal de la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017 haya influido limitando la ejecución presupuestal de ese año?	Si	No	Si	No	Si	No	
13	¿Considera usted que el factor remunerativo en el personal de la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017 es un factor limitante para la	✓		✓		✓		



**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE FACTORES LIMITANTES DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL**

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>Dimensión 1: Funcionario Público</b>								
1	¿Considera usted que la rotación de funcionarios ha limitado la ejecución presupuestal de la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017?	✓		✓		✓		
2	¿Considera usted que la rotación de funcionarios afectó la continuidad de los procesos en marcha de la Ejecución presupuestal de la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017?	✓		✓		✓		
3	¿Considera usted que la falta de condición adecuada y apropiada para el cargo en los funcionarios ha sido un factor limitante en la ejecución presupuestal de la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017?	✓		✓		✓		
4	¿Considera usted que la designación de funcionarios por intereses ajenos al cargo y función perturba el desarrollo y profesionalismo de un servicio público eficiente y sostenido en el tiempo?	✓		✓		✓		
5	¿Cree usted que la falta de liderazgo en los funcionarios públicos limitó la ejecución presupuestal de la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017?	✓		✓		✓		
6	¿Considera usted que la falta de experiencia en la gestión pública de los funcionarios limitó la Ejecución presupuestal de la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017?	✓		✓		✓		
<b>Dimensión 2. Recursos Humanos</b>								
7	¿Considera usted que la falta de capacitación adecuada en el personal de la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017 fue un factor limitante para la ejecución presupuestal de dicho año?	✓		✓		✓		
8	¿Considera usted que las relaciones laborales influyeron limitando la ejecución presupuestaria en la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017?	✓		✓		✓		
9	¿Considera usted que la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017 contaba con el número de personal suficiente para el cumplimiento efectivo de sus responsabilidades?	✓		✓		✓		
10	¿Considera usted que una falta de claridad organizativa para el trabajo en equipo en la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017 influyó limitando la ejecución presupuestal 2017?	✓		✓		✓		
11	¿Considera usted que un ambiente laboral adecuado pudo influir positivamente en la ejecución presupuestal en la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017?	✓		✓		✓		
12	¿Considera usted que el insuficiente estímulo y reconocimiento al personal de la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017 haya influido limitando la ejecución presupuestal de ese año?	Si	No	Si	No	Si	No	
13	¿Considera usted que el factor remunerativo en el personal de la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017 es un factor limitante para la	✓		✓		✓		

ejecución presupuestal en dicho año?						
<b>Dimensión 3. Sistemas Administrativos</b>						
14	¿Considera usted que el burocratismo administrativo limitó la ejecución presupuestal en la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017?	✓		✓		✓
15	¿Considera usted que la ausencia de simplificación administrativa influyó limitando la ejecución presupuestal en la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017?	✓		✓		✓
16	¿Considera usted que la demora en otorgar la aprobación de la certificación presupuestal constituyó una limitación en la ejecución presupuestal en la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017?	✓		✓		✓
17	¿Considera usted que el presupuesto asignado para la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017 aun cuando no se ejecutó competentemente fue el adecuado para atender las necesidades reales en la reposición de equipamiento asistencial?	Si	No	Si	No	Si
		✓		✓		✓
18	¿Considera usted que la demora en realizar el estudio de mercado limitó la ejecución presupuestal en la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017?	✓		✓		✓
19	¿Considera usted que la demora en la convocatoria de los procesos en el Sistema Electrónico de Contratación del Estado (SEACE) limitó la ejecución de presupuestal en la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017?	✓		✓		✓
20	¿Considera usted que la demora en la verificación de facturas por la adquisición de equipamiento asistencial limitó la ejecución presupuestal en la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017?	✓		✓		✓

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable  Aplicable después de corregir [ ] No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: DR. CHANTAL JARA AGUIRRE DNI: 25451905

Especialidad del validador: SECCIÓN EDUCACIONAL

...04...de...11...del 2020

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo  
<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

  
 Firma del Experto Informante.  
DR. CHANTAL JARA A.

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE FACTORES LIMITANTES DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL**



N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>Dimensión 1: Funcionario Público</b>								
1	¿Considera usted que la rotación de funcionarios ha limitado la ejecución presupuestal de la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017?	X			X	X		
2	¿Considera usted que la rotación de funcionarios afectó la continuidad de los procesos en marcha de la Ejecución presupuestal de la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017?	X		X		X		
3	¿Considera usted que la falta de condición adecuada y apropiada para el cargo en los funcionarios ha sido un factor limitante en la ejecución presupuestal de la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017?	X		X		X		
4	¿Considera usted que la designación de funcionarios por intereses ajenos al cargo y función perturba el desarrollo y profesionalismo de un servicio público eficiente y sostenido en el tiempo?	X		X		X		
5	¿Cree usted que la falta de liderazgo en los funcionarios públicos limitó la ejecución presupuestal de la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017?	X		X		X		
6	¿Considera usted que la falta de experiencia en la gestión pública de los funcionarios limitó la Ejecución presupuestal de la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017?	X		X		X		
<b>Dimensión 2. Recursos Humanos</b>								
7	¿Considera usted que la falta de capacitación adecuada en el personal de la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017 fue un factor limitante para la ejecución presupuestal de dicho año?	X		X		X		
8	¿Considera usted que las relaciones laborales influyeron limitando la ejecución presupuestaria en la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017?	X		X		X		
9	¿Considera usted que la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017 contaba con el número de personal suficiente para el cumplimiento efectivo de sus responsabilidades?	X		X		X		
10	¿Considera usted que una falta de claridad organizativa para el trabajo en equipo en la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017 influyó limitando la ejecución presupuestal 2017?	X		X		X		
11	¿Considera usted que un ambiente laboral adecuado pudo influir positivamente en la ejecución presupuestal en la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017?	X		X		X		
12	¿Considera usted que el insuficiente estímulo y reconocimiento al personal de la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017 haya influido limitando la ejecución presupuestal de ese año?	X		X		X		
13	¿Considera usted que el factor remunerativo en el personal de la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017 es un factor limitante para la ejecución presupuestal en dicho año?	X		X		X		

	<b>Dimensión 3. Sistemas Administrativos</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
14	¿Considera usted que el burocratismo administrativo limitó la ejecución presupuestal en la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017?	X		X		X		
15	¿Considera usted que la ausencia de simplificación administrativa influyó limitando la ejecución presupuestal en la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017?	X		X		X		
16	¿Considera usted que la demora en otorgar la aprobación de la certificación presupuestal constituyó una limitación en la ejecución presupuestal en la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017?	X		X		X		
17	¿Considera usted que el presupuesto asignado para la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017 aun cuando no se ejecutó competentemente fue el adecuado para atender las necesidades reales en la reposición de equipamiento asistencial?	X		X		X		
18	¿Considera usted que la demora en realizar el estudio de mercado limitó la ejecución presupuestal en la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017?	X		X		X		
19	¿Considera usted que la demora en la convocatoria de los procesos en el Sistema Electrónico de Contratación del Estado (SEACE) limitó la ejecución de presupuestal en la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017?	X		X		X		
20	¿Considera usted que la demora en la verificación de facturas por la adquisición de equipamiento asistencial limitó la ejecución presupuestal en la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): **SI HAY SUFICIENCIA Y ESTÁ TODO CLARO**

Opinión de aplicabilidad:    **Aplicable [ X ]**      **Aplicable después de corregir [ ]**      **No aplicable [ ]**

Apellidos y nombres del juez validador. **Dr/ Mg: HOMERO HARO ARRUNÁTEGUI**      **DNI: 09380981**

Especialidad del validador:    **POLÍTICAS PÚBLICAS Y GESTIÓN DEL ESTADO**

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar el componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

02 de ~~Noviembre~~ **Noviembre** del 2020.



Firma del Experto Informante.

## ANEXO 05: Resolución jefatural de aprobación de proyecto de tesis

### RESOLUCIÓN JEFATURAL N° 3494-2020-UCV-EPG-LN

Los Olivos, 5 de noviembre de 2020

#### VISTO:

El informe presentado por el (la) docente Dr. (a) Héctor Raúl Santa María Relaiza de la Experiencia Curricular "Diseño y Desarrollo del Trabajo de Investigación" del programa de *MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA*, a la Jefatura de la Escuela de Posgrado de la Filial Lima Norte de la Universidad César Vallejo, solicitando la inscripción del proyecto de investigación:

#### ***FACTORES LIMITANTES DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA DIVISIÓN DE EQUIPAMIENTO MÉDICO DE ESSALUD, 2017***

presentado por el (la) estudiante:

***Bach. José Arturo Villagarcía Maticorena***

#### CONSIDERANDO:

Que, el artículo 7° del Reglamento de Investigación de Posgrado indica: *"El sistema de Evaluación de la Investigación implica el seguimiento de los trabajos de investigación, desde su concepción hasta su obtención de los resultados para su sustentación y publicación"*.

Que, el artículo 14° del Reglamento de Investigación de Posgrado indica: *"La vigencia del proyecto es un"*

Que, el artículo 35° del Reglamento de Investigación de Posgrado indica: *"El docente se constituye en asesor metodólogo, responsable del monitoreo y evaluación del diseño y desarrollo del proyecto de tesis"*.

Que, el (la) estudiante ha cumplido con todos los requisitos académicos y administrativos necesarios para inscribir su proyecto de tesis.

Que, el proyecto de investigación cuenta con la opinión favorable del docente metodólogo de la experiencia curricular de "Diseño y Desarrollo del Trabajo de Investigación".

Que, estando a lo expuesto y de conformidad con las normas estatutarias y reglamento vigente;

#### SE RESUELVE:

Art. 1°.- Aprobar el proyecto de tesis *FACTORES LIMITANTES DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA DIVISIÓN DE EQUIPAMIENTO MÉDICO DE ESSALUD, 2017*, presentado por el (la) Bach. José Arturo Villagarcía Maticorena, con Código: 7002448713, el mismo que contará con un plazo máximo de un año para su ejecución.

Art. 2°.- Registrar el proyecto de tesis dentro del archivo de la línea de investigación: *GESTIÓN DE POLÍTICAS PÚBLICAS*, correspondiente al Programa de *MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA*.

Art. 3°.- Designar al Mtro(a). Dr(a). Héctor Raúl Santa María Relaiza como asesor metodólogo del proyecto de tesis *FACTORES LIMITANTES DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA DIVISIÓN DE EQUIPAMIENTO MÉDICO DE ESSALUD, 2017*.

*Regístrese, comuníquese y archívese.*



Dr. Carlos Ventura Orbegoso  
Jefe  
Escuela de Posgrado – Campus Lima Norte

## ANEXO 06: Carta de Universidad Cesar Vallejo a la Central de Bienes Estratégicos



"Decenio de la Igualdad de Oportunidades para mujeres y hombres"  
"Año de la Universalización de la Salud"

Lima, 13 de noviembre de 2020  
Carta P. 814-2020-EPG-UCV-LN-F05L01/J-INT

ING.  
EDWIN SANCHEZ VENTURA  
GERENTE DE ESTIMACIÓN Y CONTROL DE BIENES ESTRATÉGICOS  
CENTRAL DE ABASTECIMIENTO DE BIENES ESTRATÉGICOS- CEABE



De mi mayor consideración:

Es grato dirigirme a usted, para presentar a VILLAGARCIA MATICORENA, JOSÉ ARTURO; identificado con DNI N° 40237334 y con código de matrícula N° 7002448713; estudiante del programa de MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA quien, en el marco de su tesis conducente a la obtención de su grado de MAESTRO, se encuentra desarrollando el trabajo de investigación titulado:

**Factores Limitantes de la Ejecución Presupuestal de la División de Equipamiento Médico en Essalud – 2017.**

Con fines de investigación académica, solicito a su digna persona otorgar el permiso a nuestro estudiante, a fin de que pueda obtener información, en la institución que usted representa, que le permita desarrollar su trabajo de investigación. Nuestro estudiante investigador VILLAGARCIA MATICORENA, JOSÉ ARTURO asume el compromiso de alcanzar a su despacho los resultados de este estudio, luego de haber finalizado el mismo con la asesoría de nuestros docentes.

Agradeciendo la gentileza de su atención al presente, hago propicia la oportunidad para expresarle los sentimientos de mi mayor consideración.

Atentamente,



Dr. Carlos Ventura Orbegoso  
Jefe  
ESCUELA DE POSGRADO  
UCV FILIAL LIMA  
CAMPUS LIMA NORTE

EDWIN WILSON SANCHEZ VENTURA  
Gerente de Estimación y Control de Bienes Estratégicos (e)  
CENTRAL DE ABASTECIMIENTO Y BIENES ESTRATÉGICOS  
ESSALUD

Somos la universidad de los  
que quieren salir adelante.



ucv.edu.pe

ANEXO 07: Carta de Aplicación del instrumento en la Central de Bienes  
Estratégicos

Solicito: Aplicación de Cuestionario  
para Tesis de Maestría en Gestión  
Pública

ING.  
EDWIN SANCHEZ VENTURA  
GERENTE DE ESTIMACIÓN Y CONTROL DE BIENES ESTRATÉGICOS  
CENTRAL DE ABASTECIMIENTO DE BIENES ESTRATÉGICOS- CEABE

Yo, José Arturo Villagarcia Maticorena, con DNI 40237334, con domicilio en Calle 62 Mz  
M4 Lote 26 Urb. El Pinar distrito de Comas, Lima, ante usted con el debido respeto me  
presento y sustento lo siguiente:

Que, encontrándome, cursando el III ciclo de estudios de la Maestría en Gestión Pública,  
en la Universidad Cesar Vallejo, filial Lima Norte, en la cual desarrollo un trabajo de  
investigación cuyo título es: **Factores limitantes de la ejecución presupuestal de la  
división de Equipamiento Médico en Essalud – 2017**, razón por lo cual requiero el  
permiso para aplicar la encuesta vía correo electrónico

1. Es la etapa final, requiero el grado de urgencia la operacionalidad del instrumento de  
investigación, es decir aplicar el cuestionario.
2. Lo expresado anterior párrafo, esta solicitud descansa en la línea de directriz de la  
universidad.
3. Por las razones expuestas, solicito otorgarme las facilidades respectivas, la fecha para  
la aplicación virtual-correo electrónico, por factores de prevención y distanciamiento del  
Covid 19, además será de carácter anónimo y con la reserva del caso.

Por lo tanto:

A usted ilustre Gerente Ing. Edwin Sánchez Ventura Gerente De Estimación Y Control de  
Bienes Estratégicos Central de Abastecimiento de Bienes Estratégicos- CEABE, ruego a  
usted acceder a lo solicitado.  
Sin otro particular me despido

Lima 13 de noviembre del 2020

  
EDWIN WILSON SANCHEZ VENTURA  
Gerente de Estimación y Control de Bienes Estratégicos (e)  
CENTRAL DE ABASTECIMIENTO DE BIENES ESTRATÉGICOS  
ESSALUD

  
JOSÉ ARTURO VILLAGARCIA MATICORENA  
(DNI : 40237334)



## ANEXO 08: Encuesta aplicada vía google drive



Sección 1 de 4

### Factores Limitantes de la Ejecución Presupuestal en la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017

Estimado colega, el presente Cuestionario es un instrumento de investigación que, con su colaboración, ha de contribuir a identificar los factores limitantes que concurrieron para que la Ejecución Presupuestal 2017 de la División de Equipamiento Médico para la adquisición por reposición de equipamiento asistencial (biomédico, mobiliario clínico y equipamiento complementario) arrojase tan solo un 19% de ejecución lograda de un presupuesto inicial de apertura aprobado de 192 millones de soles. Los factores limitantes concurrentes a esta situación de la ejecución presupuestaria están dimensionados con respecto a los Funcionarios Públicos, los Recursos Humanos y los Sistemas Administrativos. Su colaboración ayudará a estudiar e identificar dichos factores con la finalidad de fortalecer la gestión pública y sus implicancias para el beneficio de los asegurados (Memoria Essalud, 2017).

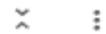
Por favor, marque con una equis (x) la opción que considere apropiada para cada pregunta formulada.

Nota: Para cada ítem se considera una escala del 1 al 5 donde: 1. Total desacuerdo 2. En desacuerdo 3. Indiferente 4. De acuerdo 5. Total acuerdo

Además resulta importante señalar que la información NO se utilizara para otro fin que no sea el descrito ,porque la información será tratada de manera CONFIDENCIAL sin que se publique ninguna información que permita tu identificación.]

URL: <https://forms.gle/b7sohqE5bgob4t8c9>

## Dimension 1: Funcionario Público



Descripción (opcional)

1. ¿Considera usted que la rotación de funcionarios ha limitado la ejecución presupuestal de la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017?

- 1
- 2
- 3
- 4
- 5

2. ¿Considera usted que la rotación de funcionarios afectó la continuidad de los procesos en marcha de la Ejecución presupuestal de la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017?

- 1
- 2
- 3
- 4
- 5

3. ¿Considera usted que la falta de condición adecuada y apropiada para el cargo en los funcionarios ha sido un factor limitante en la ejecución presupuestal de la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017?

- 1
- 2
- 3
- 4
- 5

4. ¿Considera usted que la designación de funcionarios por intereses ajenos al cargo y función perturba el desarrollo y profesionalismo de un servicio público eficiente y sostenido en el tiempo?

- 1
- 2
- 3
- 4
- 5

5. ¿Cree usted que la falta de liderazgo en los funcionarios públicos limitó la ejecución presupuestal de la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017?

- 1
- 2
- 3
- 4
- 5

6. ¿Considera usted que la falta de experiencia en la gestión pública de los funcionarios limitó la Ejecución presupuestal de la División de Equipamiento Médico de Essalud -2017?

- 1
- 2
- 3
- 4
- 5

ANEXO N°09: Data de Tabulación de la encuesta

N° Encuestas	Pregunta N°01	Pregunta N°02	Pregunta N°03	Pregunta N°04	Pregunta N°05	Pregunta N°06	Pregunta N°07	Pregunta N°08	Pregunta N°09	Pregunta N°10	Pregunta N°11	Pregunta N°12	Pregunta N°13	Pregunta N°14	Pregunta N°15	Pregunta N°16	Pregunta N°17	Pregunta N°18	Pregunta N°19	Pregunta N°20
1	4	5	4	5	3	4	5	4	4	4	3	3	4	4	4	3	4	4	5	4
2	4	5	5	5	3	5	4	3	3	4	4	4	5	4	5	3	4	4	4	4
3	5	4	3	3	4	4	3	3	3	5	3	3	3	5	5	5	4	4	4	4
4	4	4	5	4	4	3	3	3	3	4	5	1	1	4	4	4	3	5	3	3
5	4	5	4	5	4	5	4	4	2	5	5	5	5	5	5	4	1	5	4	3
6	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3
7	4	4	3	3	4	4	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3
8	4	5	5	4	4	3	4	4	4	4	4	4	3	5	5	4	4	4	4	5
9	5	4	5	5	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5
10	4	4	4	3	4	4	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3	2	3
11	4	3	5	5	3	4	3	4	3	5	4	4	4	5	5	3	4	5	4	4
12	3	4	5	5	4	4	3	4	3	3	3	4	3	5	4	5	4	4	4	4
13	5	5	4	5	3	4	5	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5
14	4	4	4	4	3	4	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	2	3	3
15	3	4	5	5	4	4	4	4	3	4	4	3	3	4	4	2	3	4	4	4
16	5	3	4	4	3	5	5	4	4	4	3	3	4	4	4	4	5	4	5	4
17	4	4	5	5	3	5	4	3	3	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4
18	5	4	5	5	4	4	3	3	3	4	3	3	3	5	5	3	4	4	4	4
19	4	4	5	4	4	3	3	3	3	3	3	1	1	3	3	3	3	3	3	3
20	5	4	4	4	4	4	4	4	2	5	5	4	5	5	5	4	1	5	4	3
21	2	3	2	2	2	2	4	5	5	5	4	5	4	5	4	5	5	4	3	5
22	4	4	3	4	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	2
23	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	5	5	4	4	4	4	5
24	3	4	5	4	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5
25	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	4	5	4	5



