



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Control de la Ejecución Presupuestal en el Hospital Central de  
Majes, Arequipa 2021**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO

**AUTORES:**

Mellado Ramos, Edgard Benyerd (ORCID: [0000-0002-1704-4662](https://orcid.org/0000-0002-1704-4662))

Turpo Quicaño, Flor María Elizabeth (ORCID: [0000-0002-6517-5667](https://orcid.org/0000-0002-6517-5667))

**ASESOR:**

Mg. Vásquez Villanueva, Carlos Alberto (ORCID: [0000-0002-0782-7364](https://orcid.org/0000-0002-0782-7364))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

LIMA - PERÚ

2021

## **Dedicatoria**

A nuestras familias, por su apoyo incondicional en toda nuestra carrera académica.

*Los autores*

### **Agradecimiento**

A la Universidad César Vallejo,  
por ser el medio por el cual  
alcanzamos este logro académico.

A nuestro asesor, el Dr. Carlos  
A. Vásquez, por la dedicación al  
presente estudio.

## Índice de Contenido

Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento .....	iii
Índice de Contenido.....	iv
Índice de Tablas.....	v
Índice de Figuras.....	v
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. MARCO TEÓRICO .....	4
III. METODOLOGÍA .....	
3.1 Tipo y Diseño de Investigación .....	9
3.2 Variables y Operacionalización.....	9
3.3 Población, Muestra, Muestreo y Unidad de Análisis.....	11
3.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos .....	12
3.5 Procedimientos .....	
3.6 Método de Análisis de Datos .....	
3.7 Aspectos Éticos .....	
IV RESULTADOS.....	16
V DISCUSIÓN .....	23
VI CONCLUSIONES .....	26
VII RECOMENDACIONES.....	27
REFERENCIAS.....	28
ANEXOS	

## Índice de Tablas

Tabla 1. Baremo del control de ejecución presupuestal.....	13
--	----

## Índice de Figuras

Figura 1. Distribución porcentual de la calificación al control del proceso.....	14
Figura 2. Distribución porcentual de la certificación.....	15
Figura 3. Distribución porcentual del compromiso.....	16
Figura 4. Distribución porcentual del devengado .....	17
Figura 5. Distribución porcentual del girado.....	18

## **Resumen**

La presente investigación buscó analizar el Control de la Ejecución Presupuestal de la fuente de financiamiento de Donaciones y Transferencias en el Hospital Central de Majes de la ciudad de Arequipa en el año 2021; por medio de una metodología de enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo y diseño no experimental, los datos fueron recolectados por medio de una encuesta y aplicación de un cuestionario (80.1% de fiabilidad en base a 20 ítems) a una muestra no probabilística de 18 funcionarios del área administrativa del Hospital en mención. Los resultados señalan que el proceso de ejecución es desarrollado según la percepción como eficiente en un 33.33 % de los encuestados; por otro lado, la etapa de certificación, compromiso, devengado y girado, obtuvieron los porcentajes de eficiencia de 5.56%, 33.33%, 44.44% y 83.33% de manera respectiva, por lo que se concluye que el actual Proceso de ejecución presupuestal del Hospital de majes presenta deficiencias que deben corregirse en la brevedad para poder brindar un mejor desempeño de las actividades involucradas.

**Palabras claves:** Control interno, Ejecución presupuestal, certificación, compromiso, devengado, girado.

### **Abstract**

This research sought to analyze the Control of Budget Execution of the source of funding for Donations and Transfers in the Central Majes Hospital of the city of Arequipa in the year 2021; Through a methodology of quantitative approach, descriptive level and non-experimental design, the data were collected through a survey and application of a questionnaire (80.1% reliability based on 20 items) to a non-probabilistic sample of 18 employees. of the administrative area of the Hospital in question. The results indicate that the execution process is developed according to the perception as efficient in 33.33% of the respondents; On the other hand, the stage of certification, commitment, accrued and transferred, obtained the percentages of efficiency of 5.56%, 33.33%, 44.44% and 83.33% respectively, so it is concluded that the current budget execution process of the Hospital de Majes presents deficiencies that must be corrected as soon as possible in order to provide a better performance of the activities involved.

**Keywords:** Internal control, Budget execution, certification, commitment, accrued, drawn.



## I. INTRODUCCIÓN

En los últimos años, el Estado Peruano se ha enfocado en asignar presupuesto a los diversos gobiernos locales, regionales y entidades del sector público a través del Ministerio de Economía y finanzas (MEF), con la finalidad que se sean empleados a favor de la población; sin embargo, Gonzales (2021) señala que en diversas entidades públicas se aprecia deficiencias en la administración de los recursos asignados por el gobierno, esto se debe al mal manejo del presupuesto por parte de los funcionarios públicos, y esto genera incomodidad e insatisfacción por parte de la población.

El principal problema del Estado, es que no logra ejecutar el 100% del Presupuesto Institucional Modificado (PIM), es así que, en el año 2019 el porcentaje ejecutado del PIM fue del 85.6%, en el año 2020 del 84.1% y hasta agosto del año 2021 se ejecutó el 55% del PIM; por ende, se evidencia que el presupuesto que el Estado asigna no es utilizado al 100%; como referencia adicional, la presidencia de la Asociación de Contribuyentes del Perú señala la ausencia de voluntad política y corrupción e ineficiencia sobre la ejecución presupuestaria en los distintos niveles de gobierno (RPP, 2019).

En el sector salud en el año 2020 se evidencia que se ejecutó 89.3% del PIM, y 78.9% de la fuente de financiamiento de las Donaciones y Transferencias, asimismo, la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias ha ido teniendo un crecimiento ligero, esto debido a las transferencias que realiza el Sistema Integral de Salud (SIS), el cual es ejecutado por las prestaciones brindadas por las Unidades Ejecutoras hacia la población.

La fuente de financiamiento de las Donaciones y Transferencias del Hospital Central de Majes no ha sido utilizada al 100%, es por ello que cada año dicha fuente se ha reducido. En el año 2018 obtuvo un Presupuesto Institucional Modificado - PIM por Donaciones y Transferencias de 2 112 792.00 soles, sin embargo, solo logró ejecutar el 56% de dicho presupuesto, en el año 2019 fue de 1 690 298.00 soles y utilizó el 55%, en el año 2020 se le otorgó un monto de 1 317 971.00 soles y solo logró ejecutar el 72.7% de dicho monto, y para el año 2021 el PIM por las donaciones y transferencias fue de 1 183 779.00 soles y hasta setiembre solo ejecutó el 49% de dicho monto. En tal sentido, se aprecia que cada año el

presupuesto por donaciones y transferencias se va reduciendo y aun así el Hospital Central de Majes no logra utilizar todo el presupuesto.

Ramos (2021) explica, en su calidad de Jefe de Unidad de Seguros de Referencia y Contra referencia que a su vez es Director Adjunto del Hospital Central de Majes, que no existe un seguimiento y análisis continuo de los registros de información, tampoco se toma en consideración los resultados de años anteriores, además, respecto a la información brindada, ésta suele no tener calidad debido a la carencia de profesionales debidamente capacitados para el puesto, esto genera, retrasos para la adquisición de ciertos bienes y por ende, genera retraso en la ejecución del presupuesto.

Por lo expuesto, el desarrollo del siguiente trabajo de investigación, plantea el siguiente problema general: ¿En qué consiste el análisis del Control de la Ejecución Presupuestal de la fuente de financiamiento de Donaciones y Transferencias en el Hospital Central de Majes, Arequipa 2021?; y como problemas específicos: (1) ¿En qué consiste el análisis de la certificación en la ejecución de las Donaciones?, (2) ¿En qué consiste el análisis del compromiso en la ejecución de las Donaciones y Transferencias?, (3) ¿En qué consiste el análisis del devengado en la ejecución de las Donaciones y Transferencias?, y (4) ¿En qué consiste el análisis del girado en la ejecución de las Donaciones y Transferencias?

El estudio encuentra su justificación en que dentro del Hospital Central de Majes no se ha realizado una evaluación del control de la ejecución de las donaciones y transferencias, tampoco se le ha prestado la debida importancia a cumplir con la ejecución del presupuesto, por ende, realizar esta investigación resulta relevante porque evidenciará las principales falencias que debe subsanar la entidad.

La investigación debe llevarse a cabo para identificar las mayores deficiencias que tiene el Hospital Central de Majes respecto al control de las etapas de la ejecución del gasto y de esta manera incrementar la ejecución presupuestal, asimismo, es importante que el Hospital realice una adecuada utilización de los recursos que posee para obtener bienes y servicios de mejor calidad y a menor costo posible, esto con la finalidad de ser más competitivos y cumplir con su misión, objetivos y planes que se han trazado.

Los principales beneficiados con la investigación serán las personas que se atienden en el Hospital Central de Majes, debido a que, con una mejor ejecución presupuestal, se podrá incrementar el gasto en la adquisición de bienes y servicios en mejora de la atención de los pacientes.

Como objetivo general de la investigación se plantea: Analizar el Control de la Ejecución Presupuestal de la fuente de financiamiento de Donaciones y Transferencias en el Hospital Central de Majes, Arequipa 2021; y como objetivos específicos: (1) Analizar la certificación en la ejecución de las Donaciones y Transferencias, (2) Analizar el compromiso en la ejecución de las Donaciones y Transferencias, (3) Analizar el devengado en la ejecución de las Donaciones y Transferencias, y (4) Analizar el girado en la ejecución de las Donaciones y Transferencias.

Para una mejor descripción del planteamiento metodológico, revisar la matriz de consistencia (Ver Anexo 2).

## II. MARCO TEÓRICO

Los antecedentes revisados como base para el presente estudio se exponen a continuación:

Condori (2018) analiza el impacto de la ejecución presupuestaria en el cumplimiento de metas institucionales por fuente de financiamiento donaciones y transferencia en el sector salud del distrito de llave, por medio del uso de una metodología de nivel descriptivo. Las mediciones comparativas logran determinar una deficiente programación de los ingresos y gastos, con niveles de ejecución presupuestaria del 51.7% y 91.3%, por lo que se concluye que la eficiencia de gasto tiene un nivel de 0.52 y 0.88, lo cual fue considerado deficiente en el 2013 y regular en el 2014 de manera respectiva.

Galván (2021) determina el nivel de relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en la ciudad de Andahuaylas, por medio de un estudio básico de nivel correlacional: para ello se valió de una muestra no probabilística de 96 poblados. Los resultados permiten evidenciar que la mayoría de los encuestados (67.71%) señala que el control es deficiente y que la asociación entre las variables ya mencionadas se presenta en un nivel del 62.3%, lo cual demuestra ser significativo ( $p < 0.05$ ). Se concluye que con la aceptación de la asociación significativa de las dos variables en un modo directo y moderado.

Huerta (2017) determina el nivel de asociación entre el control interno y la ejecución de gasto de los funcionarios municipales en un distrito de la ciudad de Lima, por medio de un estudio de nivel descriptivo, de enfoque y diseño no experimental; por lo que la población de estudio estuvo constituida por 200 funcionarios, lo cual derivó en una selección de muestra de 131, a través de un muestreo de tipo no probabilístico, con aplicación posterior de los instrumentos de medición para las dos variables, cuyos índices de confiabilidad por medio del test de Alfa de Crombach, obtuvieron 0,944 y 0,912 respectivamente. El análisis estadístico al 95% de confianza, evidencia como resultado una asociación significativa no paramétrica de 80.8%, teniendo un comportamiento moderado y positivo.

Tacsa (2021) determina el grado de relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en un municipio de la región Lima, por medio de un estudio cuantitativo de nivel correlacional, con aplicación de encuesta a través de dos

cuestionarios en una muestra no probabilística de 50 funcionarios ediles. Los resultados del supuesto de normalidad indicaron el uso de un tratamiento no paramétrico por medio del test de Rho de Spearman, el cual arrojó niveles de relación entre altos y muy altas para las variables y dimensiones, por lo que se concluye que existe una relación significativa, positiva y alta entre el control y la ejecución presupuestal del municipio investigado, el cual presenta un nivel del 94.5%.

Guivar y Peña (2021) emplearon un estudio básico de nivel descriptivo correlacional, con diseño no experimental, con la finalidad de determinar el grado de relación del Impuesto predial y control interno en un municipio provincial, para lo cual empleó una muestra no probabilística de 26 funcionarios ediles. Los resultados hallados marcan una tendencia positiva y significativa de la relación entre las variables del 58.3%, lo cual lleva a concluir que la relación es directamente proporcional y moderada, por lo que la correspondencia obedece a que cuanto mejor sea el manejo que se le dé a la recaudación del impuesto en mención, mejor se dará el control del mismo, dentro del municipio.

Choquemamani (2018) determina la relación existente del control interno y la ejecución de gasto público dentro de una universidad estatal, por medio de un estudio descriptivo correlacional, para lo cual se valió de la técnica de la encuesta por medio de cuestionarios elaborados específicamente para la medición de las variables ya descritas y que a su vez se aplicaron a una muestra de 60 colaboradores. Las mediciones permitieron establecer que el 47.1% de los encuestados perciben el control de manera regular, con una efectividad del 30% y una ineficiencia del 28,3%, lo cual se complementa con la resolución de una relación significativa entre las dos variables, la misma que se efectuó por medio de la prueba del Chi-cuadrado.

Las bases teóricas, referencian que la Ley N° 28411 - Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, en su artículo 25, expone sobre la Ejecución Presupuestaria, señala que está sujeta al régimen del presupuesto anual y a sus modificaciones conforme a la Ley General, se inicia el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año fiscal. Durante dicho período se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los Presupuestos.

Así mismo, en el artículo 12 sobre la fase de ejecución del gasto público, detalla que es el proceso a través del cual se atienden las obligaciones de gasto con el objeto de financiar la prestación de los bienes y servicios públicos y, a su vez, lograr resultados, conforme a los créditos presupuestarios autorizados.

Revilla et ál. (2017) y Las etapas de la Ejecución presupuestal tienen su base legal en el artículo 33 de la Ley N° 28411, el cual indica que el proceso de la ejecución presupuestal consta del compromiso, devengado y pago; sin embargo, el artículo 13 de la Directiva para la ejecución presupuestaria N° 005-2010-EF/76.01, indica que como fase preparatoria para la ejecución del gasto es necesaria la certificación del crédito presupuestario. En ese sentido, Huertas (2017), perteneciente al área de capacitación del Ministerio de Economía y Finanzas indica que las etapas de ejecución presupuestaria son: Certificación, Compromiso, Devengado y Girado.

Según la OSCE (2018 y 2019) explica que la certificación es el acto administrativo en donde se constata que existan los créditos presupuestarios para atender las obligaciones durante el año fiscal. El artículo 13.1 de la Directiva N° 005-2010-EF/76.01 indica que la certificación constituye un acto de administración cuya finalidad es garantizar que se cuenta con el crédito presupuestario disponible y libre de afectación, para comprometer un gasto con cargo al presupuesto institucional autorizado para el año fiscal, dicha certificación implica la reserva del crédito presupuestario, hasta el perfeccionamiento del compromiso y la realización del correspondiente registro presupuestario, bajo responsabilidad del Titular del Pliego.

Becerra (2017) y Caso (2015) mencionan que el compromiso se clasifica en anual y mensual, el anual es la afectación presupuestaria anual con cargo a los montos aprobados en la certificación, y el mensual es la afectación parcial con cargo a los montos aprobados en el compromiso anual. El artículo 34.1 de la Ley N° 28411 indica que el compromiso es el acto mediante el cual se acuerda, luego del cumplimiento de los trámites legalmente establecidos, la realización de gastos previamente aprobados, por un importe determinado o determinable, afectando total o parcialmente los créditos presupuestarios, en el marco de los Presupuestos aprobados y las modificaciones presupuestarias realizadas.

Según la Contaloría de la República (2019) y Contrataciones (2019) señalan que el compromiso se efectúa con posterioridad a la generación de la obligación nacida de acuerdo a Ley, Contrato o Convenio; Desarrollo (2016) menciona que este debe afectarse preventivamente a la correspondiente cadena de gasto, reduciendo su importe del saldo disponible del crédito presupuestario, a través del respectivo documento oficial.

El devengado es el acto donde se reconoce la obligación de Pago formal, bien atendido o servicio realizado, sobre esto el artículo 35.1 de Ley N° 28411 expone que es una actividad de reconocimiento de pago, en el que se asume como obligación y de manera posterior se aprueba en manera de compromiso; tales acciones deben acreditarse vía documento a la instancia que corresponde a la realización de la prestación. Casminer (2020) señala que el reconocimiento de la obligación debe afectarse al Presupuesto Institucional, en forma definitiva, con cargo a la correspondiente cadena de gasto.

El Girado o pagado es el pago de gastos devengados con recursos públicos, el artículo 36.1 de la Ley N° 28411, esta actividad concierne al acto de extinción de manera total o parcial de una deuda u obligación pendiente, este debe ser puesto de manifiesto sobre un documento formal, reconocido o avalado por la entidad en que se realiza, además se resalta el hecho de que no se pueden efectuar si previamente no se han devengado.

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y Diseño de Investigación

##### *Tipo de Investigación*

La investigación es de tipo descriptiva, ya que se analizará el control de la ejecución presupuestal de las donaciones y transferencias realizadas en el hospital Central de Majes.

Sobre esta tipificación, Herbas y Rocha (2018) señalan que los estudios descriptivos buscan realizar un análisis de las características de una muestra o población, es a través de esta descripción por el que se puede lograr entender el fenómeno de estudio. Por su parte, Cabezas et ál. (2018) detallan que las investigaciones de tipo descriptivas están formuladas conforme a la realidad del objeto de estudio, asimismo, la finalidad principal de este tipo de estudio es brindar un resultado que sea una interpretación concisa y clara que sea entendible para el lector.

Escudero y Cortez (2018) agrega que están enfocadas en la descripción de la realidad de determinados sucesos o acontecimientos de los objetos o elementos de estudio; en cuanto a su fin, Bernardo et ál. (2019) refiere que buscan medir y especificar las características más importantes del grupo de estudio y Muñoz (2015) agrega se encuentran enfocadas en el diseño de procesos para revelar, detallar o descubrir las principales características de la población de estudio del investigador.

Hernández et ál. (2014) complementan la explicación de este tipo de estudios, alegando que el interés es buscar propiedades específicas y/o características importantes de algo observable que puede a su vez dar una explicación sobre una tendencia o comportamiento. Asimismo, Ramírez y Zwerg (2012) mencionan que en las investigaciones descriptivas la información debe ser presentada en forma comprensible, ordenada y útil, con la finalidad que facilite la interpretación de los datos o resultados obtenidos.

Finalmente, Bernal (2010) y Polo (2015) detallan que las investigaciones de tipo descriptivas muestran, narran, reseñan o describen situaciones, características, rasgos del objeto que se está estudiando, sin embargo, en estas investigaciones no se dan explicaciones o razones de los hechos, situaciones o fenómenos.



### ***Diseño de Investigación***

La investigación es no experimental, debido a que, no se realizó la manipulación de la información para su análisis, es decir, el estudio se realizó conforme a la información obtenida por los instrumentos empleados.

Según Hernández et ál. (2014) detallan que los diseños no experimentales se caracterizan por estudiar las variables de investigación en su entorno natural; asimismo, Cabezas et ál. (2018) y Herbas y Rocha (2018) coinciden en que los estudios no experimentales, no se permite ningún tipo de manipulación de las variables en forma intencionada, sino que tal como agrega Sánchez (2019) y Calderón (2018), la finalidad de esta investigación es observar los fenómenos tal como se comportan en su contexto natural, para luego analizarla.

### **3.2 Variables y Operacionalización**

La investigación consta de una sola variable de investigación, denomina Control de la Ejecución Presupuestal de las Donaciones y Transferencias; la descripción sobre su operacionalización se detalla en el Anexo 1.

### **3.3 Población, Muestra, Muestreo y Unidad de Análisis**

#### ***Población***

En el Hospital Central de Majes laboran 460 colaboradores, entre enfermeros, médicos, administrativos y otros funcionarios; por lo cual, la población estará constituida por la totalidad de los colaboradores.

Para Gallardo (2017), una población viene a ser una cantidad finita o no de elementos a los cuales se direcciona el estudio; los resultados de la observación, análisis o mediciones de estos, permiten establecer conclusiones finales. Según Arias et ál. (2016), la población de estudio es el conjunto de casos accesibles y los cuales cumplen con una serie de criterios establecidos por el investigador.

#### ***Muestra***

Con relación a la muestra, Gallardo (2017) y Muñoz (2015) indican que es un subconjunto finito. del cual se extrae información específica sobre un fenómeno; por su parte, Gómez (2012) y Hernández et ál. (2014) coinciden que la muestra es una parte representativa de los elementos, objetos o población de estudio.

El presente estudio consideró una muestra de 18 trabajadores encargados en funciones del área de la Unidad Ejecutora del Hospital Central de Majes; por lo

que se puede decir que, la inclusión obedece a un interés por parte de los investigadores.

### ***Muestreo***

El tipo de muestro empleado es el no probabilístico por conveniencia, debido a la intención que se tiene en conocer el comportamiento del control de ejecución presupuestal en un tiempo determinado (año 2021); por tal motivo, la selección de la muestra no obedece a la aleatoriedad, si no a una extracción con intención.

Al respecto, Otzen y Manterola (2017) detallan que el muestreo por conveniencia permite la selección de casos conforme a su accesibilidad; por su parte Arias et ál. (2016) agregan que el muestreo no probabilístico por conveniencia se presenta cuando el investigador selecciona de manera directa e intencionada a los elementos o individuos de la población que serán objeto de estudio; de manera final, Muñoz (2015) explica que el muestro no probabilístico se caracteriza por no tener procedimientos estadísticos para determinar la muestra, puesto que, la elección de la muestra de estudio depende únicamente del criterio del investigador.

### **3.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos**

Polo (2015) detalla que las técnicas hacen referencia a los procedimientos y medios empleados para lograr la investigación y están relacionados con el método de investigación empleado en el estudio. Los instrumentos conforme a Calderón (2018), son el medio a través del cual se obtiene la información.

#### ***Técnica***

Como técnica se recurrió a la encuesta, Cabezas et ál. (2018) mencionan que este tipo de técnica es muy utilizada en las investigaciones de campo, en el que se busca recopilar información de primera mano; para Ramírez y Zwerg (2012), la encuesta es una técnica con muchos beneficios de aplicación, ya que facilita de manera precisa la cuantificación de variables, haciendo eficaz la recolección; además de esto, agrega que la información es confiable por extraerse del mismo escenario de investigación.

#### ***Instrumento***

El estudio se valió del uso de un cuestionario como instrumento de recolección de datos; al respecto, Gallardo (2017) señala que tal instrumento es una presentación de una relación de preguntas con fundamento teórico y con la intención de medir una variable.

Para Hernández et ál. (2014), este tipo de instrumentos son convenientes cuando se quieren captar información sobre variables que no se pueden medir directamente y que mayormente se encuentran en el campo de las ciencias sociales; como ejemplo se puede mencionar las valoraciones de desempeño, procesos, etcétera.

**Validez.** La validez de contenido del instrumento se realizó por medio del juicio de expertos en la materia, para ello se consultaron a profesionales de contabilidad, los cuales evaluaron el cuestionario según los criterios de Pertinencia, claridad y relevancia, el mismo que obtuvo un nivel de 100%.

**Confiabilidad.** El instrumento fue sometido al test del alfa de Crombach, el mismo obtuvo un 80.1% de fiabilidad, por lo que se puede decir que es aplicable. La confiabilidad y la validez del instrumento se pueden revisar en el Anexo 5.

### **3.5 Procedimientos**

El procedimiento de la investigación partió de la (1) revisión teórica de la variable definida en el diseño de la metodología, posterior a ello (2) se construyó un instrumento (cuestionario) específico para su medición, esta etapa buscó la validación y demostración de la confiabilidad del mismo; seguido (3) se aplicó el instrumento a la muestra de estudio, cuyos resultados fueron (5) analizados estadísticamente, con la intención de (6) discutirlos, y presentar conclusiones finales sobre el fenómeno analizado.

### **3.6 Método de Análisis de Datos**

El método utilizado es el analítico, debido a que se ausenta la comprobación de una hipótesis y solo se busca describir de manera comparativa una variable, descomponiéndola en sus elementos, para después poder establecer las conclusiones y recomendaciones finales.

Esto es ratificado en la teoría por Abreu (2015), el cual manifiesta que el método se basa en realizar un análisis de un tema de estudio, separando cada parte de estudio para analizar en formas separados.

En la parte operativa, los datos obtenidos de la encuesta fueron procesados en una data estadística utilizando el programa SPSS V. 27; este análisis requirió del establecimiento de un baremo y posterior cuantificación porcentual en descripción de tablas y graficas.

### **3.7 Aspectos Éticos**

La elaboración de la investigación responde a lo expuesto en el código de ética investigativa de la Universidad César Vallejo, con base normativa en la resolución N°. 0126-2017/UCV. Se aprecia tres principios éticos como ausencia de conflicto de intereses, confidencialidad de la información y veracidad de los resultados.

Al respecto, Canese (2015) resalta que el investigador como persona y en su rol profesional debe procurar el respeto a los derechos de las personas que puedan verse afectadas por los resultados o contenidos de la investigación.

En cuanto a la presentación del informe final, se realizó en base a la Guía de Normas APA (7ª. ed.), es decir que las citas, referenciadas, interlineado, sangría, fue en base a dicha norma; del mismo modo, también se siguió las indicaciones de la guía para la elaboración de trabajos de investigación de la Universidad César Vallejo, cumpliendo con lo requerido en la mencionada guía.

Finalmente, se resalta el hecho de que la investigación cuenta con la autorización del Hospital Central de Majes y que el proceso de encuesta se realizó siguiendo todos los protocolos de bioseguridad requeridos por el MINSA (Ver Anexo 7).

#### IV. RESULTADOS

El análisis estadístico de la variable Control de Ejecución presupuestal y sus dimensiones, requirió del establecimiento de un baremo, el mismo que se detalla en la tabla 1.

**Tabla 1**

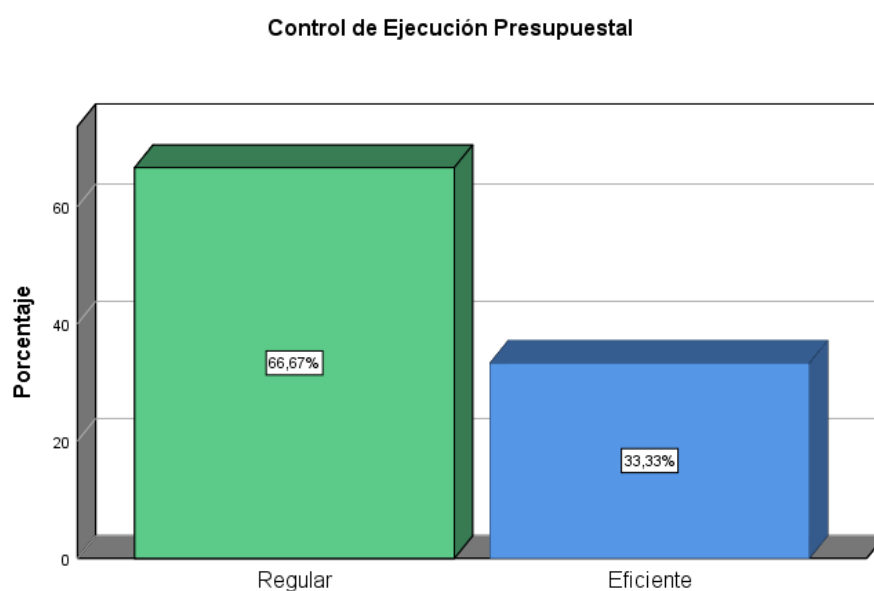
*Baremo del control de ejecución presupuestal*

<b>Variable y dimensiones</b>	<b>Niveles</b>
Variable 1:	Puntaje Max. 100 a puntaje Min 20
	Escala: Deficiente de 20 - 46
Control de Ejecución Presupuestal	Regular de 47 - 73
	Eficiente de 74 - 100
Dimensión 1:	Puntaje Max. 35 a puntaje Min 7
	Escala: Deficiente de 7- 17
Certificación	Regular de 18 - 26
	Eficiente de 27 - 35
Dimensión 2:	Puntaje Max. 20 a puntaje Min 8
	Escala: Deficiente de 4 - 8
Compromiso	Regular de 9 - 14
	Eficiente de 15 - 20
Dimensión 3:	Puntaje Max. 20 a puntaje Min 8
	Escala: Deficiente de 4 - 8
Devengado	Regular de 9 - 14
	Eficiente de 15 - 20
Dimensión 4:	Puntaje Max. 25a puntaje Min 5
	Escala: Deficiente de 5 - 11
Girado	Regular de 12 - 18
	Eficiente de 19 - 25

## **Análisis del Control de Ejecución Presupuestal**

En la figura 1, se observó que la mayoría de los encuestados (66.67%) señala que el conjunto de actividades que operan dentro del proceso de ejecución presupuestal, se realiza de manera Regular; un 33.33 % de los encuestados percibió que se realiza de forma Eficiente. De lo anterior se puede evidenciar que el proceso no cuenta con la aprobación de los encargados en dichas actividades y de que además se sugieren medidas correctivas o de implementación en las etapas que involucran el proceso en sí; del mismo modo, los resultados superiores al 50% sugieren mejoras en los puntos críticos de control.

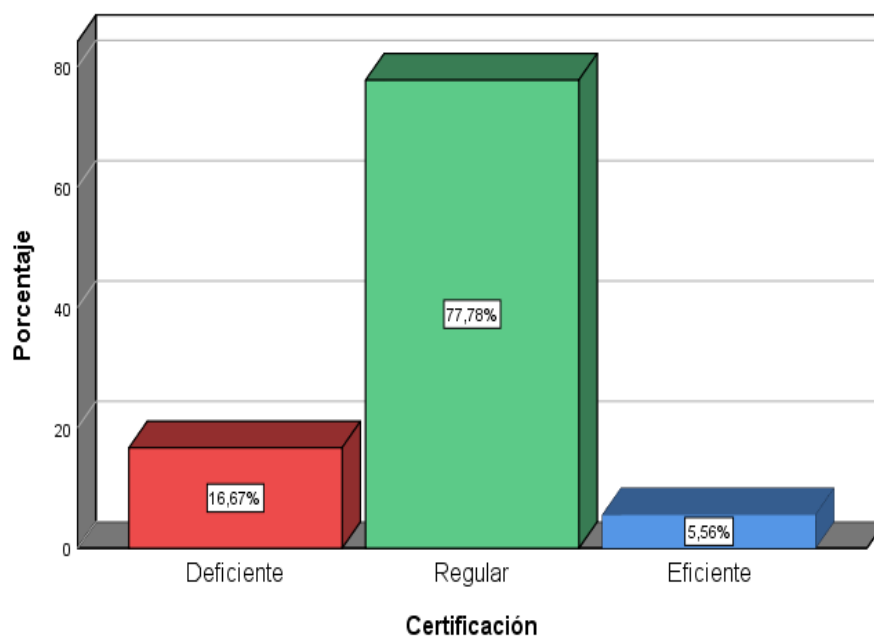
**Figura 1.** Distribución porcentual de la calificación al control del proceso



## **Análisis de la Certificación**

En la figura 2, se observó que la mayoría de los encuestados (77.78%) señala que el conjunto de actividades que conciernen en la etapa de certificación dentro del proceso de ejecución presupuestal, se realiza de manera Regular; esta etapa presenta solo un 5.56% de percepción sobre su eficiencia y un 16.67% de deficiencia, lo que quiere decir que las actividades que tienen que ver con planificación, requerimiento y disponibilidad del presupuesto presentan deficiencias funcionales, por lo que se requiere una intervención correctiva.

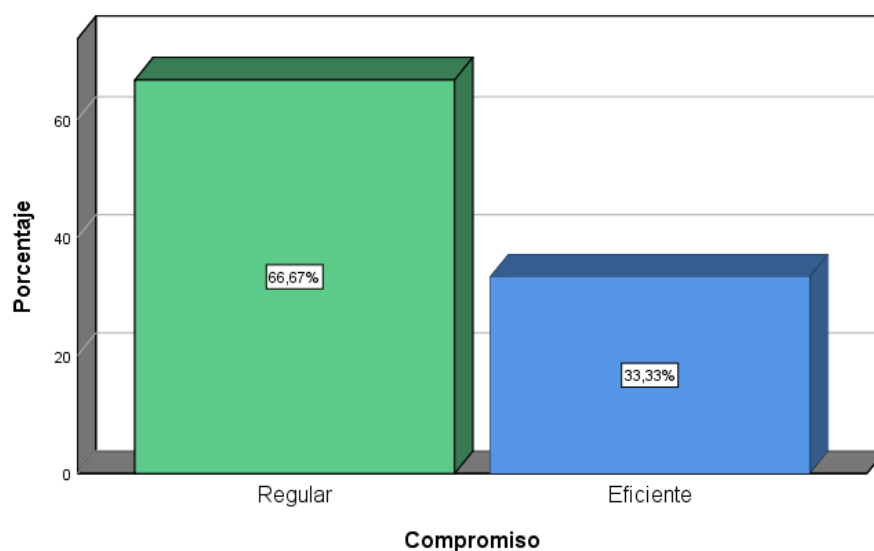
**Figura 2.** Distribución porcentual de la certificación



### **Análisis del Compromiso**

En la figura 3, se observó que la mayoría de los encuestados (66.67%) señala que el conjunto de actividades que conciernen en la etapa del compromiso dentro del proceso de ejecución presupuestal, se realiza de manera Regular; esta etapa se complementa con un 33.33% de percepción sobre su eficiencia, lo que quiere decir que las actividades de verificación sobre la evaluación de los requisitos y oportunidades, no se están realizando correctamente, por lo que se requiere la identificación de las falencias de la etapa en mención.

**Figura 3.** Distribución porcentual del compromiso

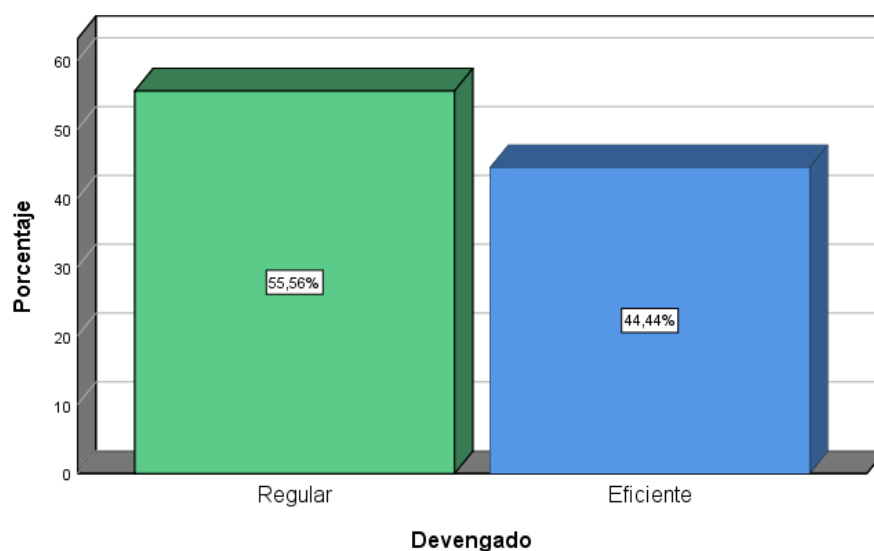




## **Análisis del Devengado**

En la figura 4, se observó que la mayoría de los encuestados (55.56%) señala que el conjunto de actividades que conciernen en la etapa de devengado dentro del proceso de ejecución presupuestal, se realiza de manera Regular; esta etapa presenta solo un 44.44% de percepción sobre su eficiencia, lo que diferencia a las anteriores etapas es su complementación cercana al 50%; aun así, esto dice que los puntos críticos de cumplimiento y demora no tienen observaciones positivas del todo, por lo que se debe interponer medidas correctivas en función a lo que se espera de esta etapa.

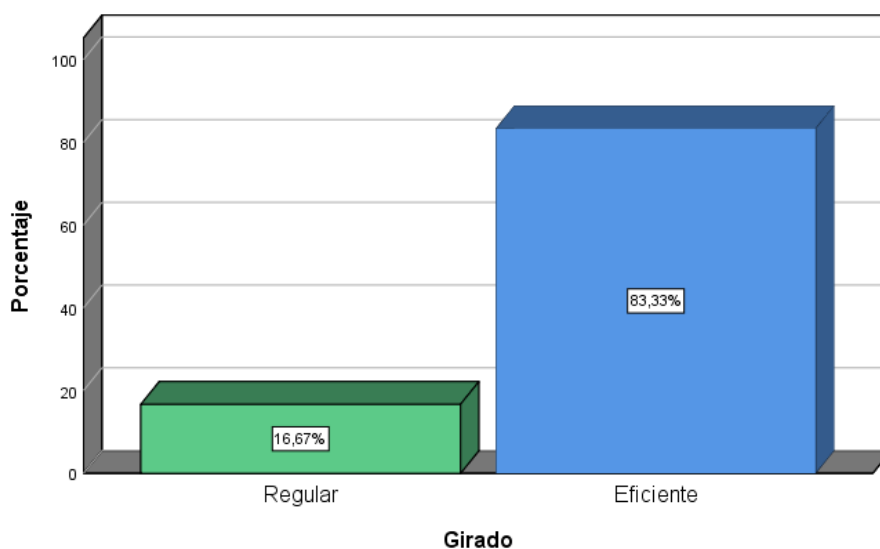
**Figura 4.** Distribución porcentual del devengado



## Análisis del Girado

En la figura 5, se observó que la mayoría de los encuestados (83.33%) señala que el conjunto de actividades que conciernen en la etapa de girado dentro del proceso de ejecución presupuestal, se realiza de manera Eficiente; esta etapa es la que presenta una de las mejores calificaciones precisamente porque las evaluaciones a las condiciones y observaciones de ejecución del presupuesto, son adecuadas y cumplen con la función de regulación. A pesar de la existencia de un 16.67% de calificación regular, esta podría ser consecuencia de las anteriores etapas del proceso.

**Figura 5.** Distribución porcentual del girado



## V. DISCUSIÓN

Los Resultados obtenidos del análisis estadístico permiten sostener que el proceso de ejecución presupuestal se efectúa de manera eficiente en un 33.33%, lo que expone una diferencia mayoritaria del 66.67% de su percepción como regular, por lo que requiere una intervención correctiva de aquellas actividades que no son observadas adecuadamente.

El proceso en si alberga cuatro (4) etapas; la primera de ellas denominada Certificación involucran las actividades de planificación, requerimiento y disponibilidad del presupuesto, las mismas que fueron observadas en su desenvolvimiento con un 5.56% de ejecución eficiente, por lo que se urge tomar medidas correctivas. La segunda etapa denominada Compromiso, presenta un 33.33% de eficiencia, lo cual indica que la mayoría de las actividades de verificación sobre la evaluación de los requisitos y oportunidades, no se están realizando correctamente.

El mismo panorama se muestra en la etapa tercera denominada Devengado en donde se tiene un 44.44% de eficiencia, por lo que las actividades concernientes al cumplimiento y demora son los puntos más observados. En cambio la cuarta etapa de Girado es la que mejor percepción tiene sobre la ejecución de sus actividades relacionadas, ya que son vistas de manera adecuada por la mayoría de los funcionarios (83.33%).

Los resultados evidencian que en líneas generales, la ejecución presupuestal como proceso dentro de la institución estatal, no se desarrolla eficientemente; precisamente este tipo de estudios hacen posible valorar los procesos que vienen efectuándose; la importancia de esto radica en el conocimiento de las actividades con más inconvenientes de ejecución, todo con el fin de optimizar los procesos, mejorarlos y con esto poder brindar un mejor servicio, desempeño y ahorro de recursos.

Algunos estudios efectuados en instituciones del Estado, hacen referencia de los problemas que presentan estas entidades; un ejemplo de ello es el estudio de Condori (2018), realizado en la red de salud Collao de la ciudad de Illave, el cual logró evidenciar que la ejecución presupuestaria es deficiente, debido al mal manejo de la programación de los ingresos y gastos.

Los resultados de Galván (2021), efectuado en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas señalan que la ejecución presupuestal es deficiente en un 67.71%, generando por lo que recomienda la implementación de un adecuado control interno en el proceso porque se relaciona de manera significativa con la ejecución del mismo; este resultado asociativo también es apoyado por Huerta (2017) y Tacsá (2021) cuyos estudios también se efectuó en una entidad estatal.

Lo anterior no hace más que demostrar que el control dentro de los procesos es imprescindible para su optimización y más aún cuando dichos procesos involucran al servicio público de un país; en consideración a esto, las autoridades a cargo de la gestión pública deberían implementar medidas correctivas sobre las actividades que presentan deficiencia en su ejecución.

Sin duda una de las falencias que se ha podido observar dentro del proceso y que explicaría su poca eficiencia, es la ausencia de un Manual de Organización de Funciones (MOF), así como también el respectivo Reglamento de Organización de Funciones (ROF) con el que toda institución estatal debería contar; sobre esto, queda evidenciado que el proceso se encuentra a la deriva de responsables, ya que los funcionarios no responden adecuadamente por desconocimiento de su rol; del mismo modo, la ausencia de un organigrama, produce alteraciones en el seguimiento del presupuesto, ya que no existe un control sobre los tiempos máximos que deben durar cada actividad.

En ese sentido, el Hospital Central de Majes necesita intervenir todas las actividades relacionadas a la ejecución presupuestal de la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, en especial a las involucradas con la etapa de Certificado ya que representan el mayor número de observaciones de manejo inadecuado.

## VI. CONCLUSIONES

De acuerdo a los resultados obtenidos y posterior análisis, se permiten establecer las conclusiones siguientes:

**Primera:** El proceso de ejecución presupuestal de la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el Hospital Central de Majes es eficiente en un 33.33%, según la percepción de los funcionarios administrativos, lo que indica que el proceso en sus distintas etapas requiere de medidas interventoras.

**Segunda:** La etapa de Certificación del proceso de ejecución presupuestal es eficiente en un 5.56% según la percepción de los funcionarios administrativos, esta etapa presenta las mayores complicaciones al momento de ejecutar las actividades que la conciernen, siendo la de mayor observación aquellas relacionadas a la planificación, requerimiento y disponibilidad del presupuesto.

**Tercera:** La etapa de compromiso del proceso de ejecución presupuestal es eficiente en un 33.33% según la percepción de los funcionarios administrativos, los cuales observan que las actividades involucradas como la verificación sobre la evaluación de los requisitos y oportunidades no se efectúan de manera adecuada en su mayoría.

**Cuarta:** La etapa de devengado del proceso de ejecución presupuestal es eficiente en un 44.44% según la percepción de los funcionarios administrativos, los cuales consideran como puntos críticos del proceso, lo relacionado al cumplimiento y demora del presupuesto.

**Quinta:** La etapa de girado del proceso de ejecución presupuestal es eficiente en un 83.33%, lo cual la ubica como la etapa del proceso con mayor observación positiva en cuanto al desenvolvimiento de las actividades involucradas; esto indica que las condiciones y observaciones de ejecución del presupuesto se realizan de manera adecuada en su mayoría.

## VII. RECOMENDACIONES

Las recomendaciones que la entidad debe seguir son las siguientes:

1. Sugerir los resultados del presente estudio a la actual gestión del Hospital de Majes, para tomar medidas correctivas sobre las etapas del proceso de ejecución presupuestal actual, ya que no se vienen realizando de manera eficiente; en ello, se debe buscar identificar aquellos puntos críticos con el fin de poder cumplir con la ejecución del presupuesto aprobado con el fin de poder suministrar los recursos requeridos para este referente del servicio de salud de la región Arequipa.
2. Aplicar la normativa vigente dentro de la etapa de certificación, debido que los porcentajes de ineficiencia exceden los aceptable; esta medida debe realizarse en la brevedad posible, por considerarse de gran relevancia en el resultado de todo el proceso. En esto la implementación de un manual de organización de funciones sería conveniente para poder delegar las responsabilidades de cada funcionario.
3. Hacer revisiones a todas las operaciones de evaluación de requisitos y oportunidades, a través de formatos que puedan ser verificados por los superiores, de esa forma se estaría incidiendo en el control de esta actividad.
4. Establecer una supervisión permanente al cumplimiento de la programación de ejecución presupuestaria para que de esa amañera se eviten demoras innecesarias o en su mayor propósito, se pueda agilizar el proceso; sobre este particular, es necesario la implementación de un organigrama institucional, el cual evite todo desfase dentro del proceso.
5. Tomar como referencia este estudio para realizar un trabajo proyectivo sobre el impacto que tiene el control interno sobre el proceso de ejecución de presupuesto; de esta manera se podría aportar una medición exacta y se podrían incluso predecir su comportamiento en función a la periodicidad del control.

## REFERENCIAS

- Abreu, J. L. (2015). Analysis to the Research Method. *Daena: International journal of good conscience*, 10(1), 205-214.
- Arias Gómez, J., Villasís Keever, M. Á., & Miranda Novales, M. G. (2016). El protocolo de investigación III: la población de estudio. *Alergia México*, 63(2), 201-206.
- Becerra Saavedra, A. (2017). *Gestión de las contrataciones públicas y la ejecución presupuestal en la*. Lima.
- Bernal Torres, C. A. (2010). *Metodología de la investigación*. Administración, economía, humanidades y ciencias sociales (Tercera ed.). Colombia: Pearson Educación.
- Bernardo Zárate, C. E., Carbajal Llanos, Y. M., & Contreras Salazar, V. R. (2019). *Metodología de la Investigación*. Lima: Universidad San Martín de Porres.
- Cabezas Mejía, E. D., Andrade Naranjo, D., & Torres Santamaría, J. (2018). *Introducción a la metodología de la investigación científica* (Primera ed.). Sangolquí, Ecuador: ESPE, Universidad de las Fuerzas Armadas.
- Calderón, A. (2018). *Diseños de Investigación para Tesis Posgrado*. Revista Peruana de Psicología y Trabajo Social, 71-76.
- Caso Ramos, S. (2015). Obras por ejecución presupuestaria directa y el proceso de liquidación financiera en la Municipalidad Provincial de Huancavelica periodo 2013. Huancavelica.
- Canese de Estigarribia, M. I. (2015). Ética en la investigación científica en el área de ciencias sociales en universidades de Paraguay. *Revista Gestão Universitária na América Latina - GUAL*, 8(4), 153-163.  
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=319343257010>
- Caminer P. (10 de Marzo de 2020). *¿Qué es una asignación presupuestaria?*  
<https://pyme.lavoztx.com/qu-es-una-asignacin-presupuestaria-12718.html> Pulido
- Polo, M. (2015). Ceremonial y protocolo: métodos y técnicas de investigación científica. *Opción*, 31 (1), 1137-1156.
- Chlkor. (2012). *Contratación Publica*. Obtenido de Publica, C. (2012). Contratación pública.

- Contraloría. (2019). *Contraloría General de la Republica del Perú*.  
[https://doc.contraloria.gob.pe/PACK\\_anticorrupcion/documentos/7\\_OBRAS\\_PUBLICAS\\_2019.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/7_OBRAS_PUBLICAS_2019.pdf)
- Contrataciones, P. A. (2019). *Plan Anual de Contrataciones*.  
<http://www.ipd.gob.pe/index.php/plan-anual-de-contrataciones>.
- Desarrollo, B. I. (2016). *Compras y Contrataciones Públicas en América Latina*.  
<https://www.elibrary.imf.org/view/IMF071/22577-9781597822244/22577-9781597822244/ch08.xml?language=en>
- Escudero Sánchez, C. L., & Cortez Suárez, L. A. (2018). *Técnicas y métodos cualitativos para la investigación científica* (Primera ed.). Machala, Ecuador: UTMACH.
- Gallardo Echenique, E. E. (2017). *Metodología de la Investigación* (Primera ed.). Huancayo: Universidad Continental.
- Gómez Bastar, S. (2012). *Metodología de la investigación*. Tlalnepantla, México: Red Tercer Milenio S.C.
- González , L. (2012). *Propuesta de mejora del proceso de aprovisionamiento de una empresa de telecomunicaciones*. México D.F.
- Herbas Torrico, B. C., & Rocha Gonzales, E. A. (2018). Scientific methodology for conducting marketing research and quantitative social research. *Perspectivas* 1(22), 123-160. Obtenido de [http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1994-37332018000200006&lng=es&nrm=iso](http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1994-37332018000200006&lng=es&nrm=iso)
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. sexta edición. Mexico D.F.: mcgraw - HILL.
- Ley N° 30225. (2019). Reglamento de la ley de contrataciones del estado.
- Ley N° 28411 . (2004). *Ejecución Presupuestaria*. Lima.
- Marcelo Milla, J. A. (2019). *La ley de contrataciones del estado y la adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Provincial de Barranca*. Lima.
- Montilla, M. (10 de Agosto de 2017). *La burocracia ¿Ventajas o desventajas?*  
<http://chispasdeactualidad.com/2017/08/10/la-burocracia-ventajas-o-desventajas/>



- MEF. (2019). *Instructivo para el registro en la fase de ejecución de los proyectos de inversión que se reactiven en el marco del decreto de urgencia N° 008-2019*. Lima.
- MEF. (15 de Marzo de 2020). *Presupuesto Público*. <https://www.mef.gob.pe/es/presupuesto-publico-sp-18162>
- Meyer, F. (2017). *Evaluación de Contratación Pública*. [https://www.cepchile.cl/cep/site/artic/20160304/asocfile/20160304093615/refor2\\_08\\_meyer.pdf](https://www.cepchile.cl/cep/site/artic/20160304/asocfile/20160304093615/refor2_08_meyer.pdf)
- Muñoz Rocha, C. (2015). *Metodología de la investigación*. México DF: Oxford University.
- OSCE. (2018). [https://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/RES%20166-SGE\\_0.pdf](https://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/RES%20166-SGE_0.pdf)
- OSCE. (2019). Fase de programación y actos preparatorios. Obtenido de <https://portal.osce.gob.pe/osce/content/fase-de-programaci%C3%B3n-y-actos-preparatorios>
- Otzen, T., & Manterola, C. (2017). Sampling Techniques on a Population Study. *Int. J. Morphol*, 35 (1), 227-232. doi: <http://dx.doi.org/10.4067/S0717-95022017000100037>
- Porras Moya, D., & Diaz, J. (2015). *La planeación y ejecución de las obras de construcción dentro de las buenas prácticas de la administración y programación* (Proyecto Torres de la 26-Bogotá) Bogotá.
- Ramírez Atehortúa, F. H., & Zwerg-Villegas, A. M. (2012). *Metodología de la investigación: Más que una receta*. *AD-minister*, 20(1), 91-111. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=322327350004>
- RPP. (04 de Septiembre de 2019). *¿Por qué en ciertos casos falla el proceso de ejecución del presupuesto público?* <https://rpp.pe/economia/economia/por-que-en-ciertos-casos-falla-el-proceso-de-ejecucion-del-presupuesto-publico-salud-incubadoras-lambayeque-bebes-noticia-1217876?ref=rpp>
- Revilla, A., Seminario, P., Flores, C., Chocano, C., & Pacheco, I. (2017). *¿Cómo se formula el requerimiento?* Guía Práctica N° 5. Lima.
- Sánchez Espejo, F. (2019). *Tesis desarrollo metodológico de la investigación*. Lima: Ediciones Normas Jurídicas S.A.C.
- Vera Novoa, J. F. (2013). *Presupuesto Público*. Lima, Perú: Instituto Pacífico.

## ANEXOS

**Anexo 1. Matriz de operacionalización de variables**

<b>Variable</b>	<b>Definición conceptual</b>	<b>Definición operacional</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Escala de medición</b>
Control de la Ejecución Presupuestal de las Donaciones y Transferencias	Es el conjunto de acciones destinadas a la utilización óptima de los recursos materiales, financieros, humano asignado en el presupuesto para cumplir con el objetivo de cada entidad. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018)	La variable se medirá mediante un cuestionario en escala de Likert	Certificación	Planificación Requerimiento Disponibilidad	Escala de likert
			Compromiso	Requisitos oportunidad	1. Nunca 2. Casi Nunca
			Devengado	Cumplimiento Demoras	3. A veces 4. Casi Siempre
			Girado	Condiciones Observaciones	5. Siempre

## Anexo 2. Matriz de consistencia

Problemas	Objetivos	Variables y Dimensiones	Metodología
<b>Problema General</b>	<b>Objetivo General</b>		
¿En qué consiste el análisis del Control de la Ejecución Presupuestal de la fuente de financiamiento de Donaciones y Transferencias en el Hospital Central de Majes, Arequipa 2021?	Analizar el Control de la Ejecución Presupuestal de la fuente de financiamiento de Donaciones y Transferencias en el Hospital Central de Majes, Arequipa 2021.	<b>V1. Control interno</b> D1. Certificación D2. Compromiso D3. Devengado D4. Girado	<b>Tipo de Investigación:</b> Descriptivo <b>Diseño de investigación:</b> No experimental <b>Técnica:</b> Encuesta <b>Instrumento:</b> Cuestionario  <b>Población , Muestra y Muestreo:</b> Población: 460 trabajadores del Hospital Central de Majes  Muestra: 18 trabajadores de la Unidad Ejecutora del Hospital Central de Majes  El muestreo es no probabilístico por conveniencia.
<b>Problemas Específicos</b>	<b>Objetivos Específicos</b>		
1.¿En qué consiste el análisis de la certificación en la ejecución de las Donaciones y Transferencias en el Hospital Central de Majes, Arequipa 2021?	Analizar la certificación en la ejecución de las Donaciones y Transferencias en el Hospital Central de Majes, Arequipa 2021.		
2. ¿En qué consiste el análisis del compromiso en la ejecución de las Donaciones y Transferencias en el Hospital Central de Majes, Arequipa 2021?	Analizar el compromiso en la ejecución de las Donaciones y Transferencias en el Hospital Central de Majes, Arequipa 2021.		
3.¿En qué consiste el análisis del devengado en la ejecución de las Donaciones y Transferencias en el Hospital Central de Majes, Arequipa 2021?	Analizar el devengado en la ejecución de las Donaciones y Transferencias en el Hospital Central de Majes, Arequipa 2021.		
4.¿En qué consiste el análisis del girado en la ejecución de las Donaciones y Transferencias en el Hospital Central de Majes, Arequipa 2021?	Analizar el girado en la ejecución de las Donaciones y Transferencias en el Hospital Central de Majes, Arequipa 2021.		

### Anexo 3. Matriz instrumental

Variable	Dimensiones	Indicadores	Definición instrumental	Escala de medición	Fuente	Técnica e instrumento
Ejecución Presupuestal de las Donaciones y Transferencias	Certificación	Planificación	¿La planificación del presupuesto se realiza con la participación de todas las áreas usuarias? ¿Las diferentes áreas conocen la disponibilidad de recursos con los que cuentan?	Escala de Likert 1. Nunca 2. Casi Nunca 3. A veces 4. Casi Siempre 5. Siempre	Área de la Unidad Ejecutora de Donaciones y Transferencias del Hospital de Majes	<b>Técnica:</b> Encuesta  <b>Instrumento:</b> Cuestionario
		Requerimiento	¿Los requerimientos se realizan considerando los plazos para poder adquirir los bienes y servicios requeridos? ¿La certificación del presupuesto se efectúa contando siempre con el requerimiento del responsable de la meta?			
		Disponibilidad	¿Los montos solicitados para la certificación siempre son suficientes (no existe falta de presupuesto)? ¿El plazo para la certificación de los recursos es el adecuado? ¿Se realizan pocas modificaciones presupuestales para la atención de las necesidades?			
	Compromiso	Requisitos	¿Los compromisos se realizan contando con la documentación necesaria? ¿Los montos comprometidos siempre se encuentran dentro de los montos certificados?			
		Oportunidad	¿El compromiso es realizado de manera oportuna y apenas se concreta la contratación? ¿Se comunica oportunamente las ordenes emitidas y comprometidas al proveedor?			
	Devengado	Cumplimiento	¿Los devengados siempre cuentan con toda la documentación suficiente para su realización? ¿Existen pocos compromisos que se encuentran pendientes de devengar habiéndose cumplido el plazo?			
		Demoras	¿Los expedientes de pago no presentan observaciones?			

---

Girado	Condiciones	¿El proceso de devengado se realiza de manera oportuna?
		¿No existe demoras de pagos por ampliaciones de calendario de pago?
		¿Los proveedores cuentan con su CCI vigente y autorizado?
	Observaciones	¿Los pagos se realizan siempre mediante abono en cuenta bancaria?
		¿No existen devoluciones de expedientes observados?
		¿Los pagos se realizan dentro de los plazos establecidos por ley?

---

#### Anexo 4. Instrumento

### Cuestionario Ejecución Presupuestal de las Donaciones y Transferencias

La presente encuesta se realiza con fines investigativos; agradecemos su participación; cada pregunta va seguido de cinco alternativas de respuesta que debe considerar; responda marcando con una X la alternativa elegida, teniendo en cuenta los siguientes criterios:

Escala de Likert				
Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

Ítems	Categorías				
	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	La planificación del presupuesto se realiza con la participación de todas las áreas usuarias				
2	Las diferentes áreas conocen la disponibilidad de recursos con los que cuentan				
3	Los requerimientos se realizan considerando los plazos para poder adquirir los bienes y servicios requeridos				
4	La certificación del presupuesto se efectúa contando siempre con el requerimiento del responsable de la meta				
5	Los montos solicitados para la certificación siempre son suficientes (no existe falta de presupuesto)				
6	El plazo para la certificación de los recursos es el adecuado				
7	Se realizan pocas modificaciones presupuestales para la atención de las necesidades				

8	Los compromisos se realizan con la documentación en regla					
9	Los montos comprometidos siempre se encuentran dentro de los montos certificados					
10	El compromiso se ejecuta de manera inmediata y apenas se concreta la contratación					
11	Se comunica oportunamente las ordenes emitidas y comprometidas al proveedor					
12	Los devengados siempre cuentan con toda la documentación suficiente para su realización					
13	Existen pocos compromisos que se encuentran pendientes de devengar habiéndose cumplido el plazo					
14	Los expedientes de pago no presentan observaciones					
15	El proceso de devengado se realiza de manera oportuna					
16	No existe demoras de pagos por ampliaciones de calendario de pago					
17	Los proveedores cuentan con su CCI vigente y autorizado					
18	Los pagos se realizan siempre mediante abono en cuenta bancaria					
19	No existen devoluciones de expedientes observados					
20	Los pagos se realizan dentro de los plazos establecidos por ley					

## **Anexo 5. Validez y confiabilidad**

### *A. Índice del alfa de Crombach (confiabilidad)*

<b>Alfa de Cronbach</b>	<b>N de elementos</b>
0.801	20

### *B. V de Aiken*

<b>Crterios</b>	<b>V de Aiken (%)</b>
Pertinencia	100%
Relevancia	100%
Claridad	100%
<b>Promedio</b>	<b>100%</b>



Anexo 6. Jueces expertos

**Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Ejecución Presupuestal de las Donaciones y Transferencias**

Dimensiones/Ítems		Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>Dimensión 1: Certificación</b>								
1	La planificación del presupuesto se realiza con la participación de todas las áreas usuarias	X		X		X		
2	Las diferentes áreas conocen la disponibilidad de recursos con los que cuentan	X		X		X		
3	Los requerimientos se realizan considerando los plazos para poder adquirir los bienes y servicios requeridos	X		X		X		
4	La certificación del presupuesto se efectúa contando siempre con el requerimiento del responsable de la meta	X		X		X		
5	Los montos solicitados para la certificación siempre son suficientes (no existe falta de presupuesto)	X		X		X		
6	El plazo para la certificación de los recursos es el adecuado	X		X		X		
7	Se realizan pocas modificaciones presupuestales para la atención de las necesidades	X		X		X		
<b>Dimensión 2: Compromiso</b>		<b>SÍ</b>	<b>NO</b>	<b>SÍ</b>	<b>NO</b>	<b>SÍ</b>	<b>NO</b>	
8	Los compromisos se realizan con la documentación en regla	X		X		X		
9	Los montos comprometidos siempre se encuentran dentro de los montos certificados	X		X		X		
10	El compromiso se ejecuta de manera inmediata y apenas se concreta la contratación	X		X		X		
11	Se comunica oportunamente las ordenes emitidas y comprometidas al proveedor	X		X		X		
<b>Dimensión 3: Devengado</b>		<b>SÍ</b>	<b>NO</b>	<b>SÍ</b>	<b>NO</b>	<b>SÍ</b>	<b>NO</b>	
12	Los devengados siempre cuentan con toda la documentación suficiente para su realización	X		X		X		
13	Existen pocos compromisos que se encuentran pendientes de devengar habiéndose cumplido el plazo	X		X		X		
14	Los expedientes de pago no presentan observaciones	X		X		X		
15	El proceso de devengado se realiza de manera oportuna	X		X		X		

<b>Dimensión 3: Girado</b>		<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
16	No existe demoras de pagos por ampliaciones de calendario de pago	X		X		X	
17	Los proveedores cuentan con su CCI vigente y autorizado	X		X		X	
18	Los pagos se realizan siempre mediante abono en cuenta bancaria	X		X		X	
19	No existen devoluciones de expedientes observados	X		X		X	
20	Los pagos se realizan dentro de los plazos establecidos por ley	X		X		X	

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):** \_\_\_\_\_

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

**Apellidos y nombres del juez validador.** Mg. Axel Salomón Vásquez Campos

**DNI:** 70319901

**Especialidad del validador:**    **Auditoría**

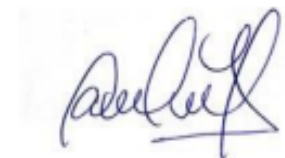
<sup>1</sup> **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<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.

**Lima, 10 de noviembre del 2021**



**Firma del experto informante**

### Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Ejecución Presupuestal de las Donaciones y Transferencias

Dimensiones/Ítems		Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>Dimensión 1: Certificación</b>								
1	La planificación del presupuesto se realiza con la participación de todas las áreas usuarias	X		X		X		
2	Las diferentes áreas conocen la disponibilidad de recursos con los que cuentan	X		X		X		
3	Los requerimientos se realizan considerando los plazos para poder adquirir los bienes y servicios requeridos	X		X		X		
4	La certificación del presupuesto se efectúa contando siempre con el requerimiento del responsable de la meta	X		X		X		
5	Los montos solicitados para la certificación siempre son suficientes (no existe falta de presupuesto)	X		X		X		
6	El plazo para la certificación de los recursos es el adecuado	X		X		X		
7	Se realizan pocas modificaciones presupuestales para la atención de las necesidades	X		X		X		
<b>Dimensión 2: Compromiso</b>		<b>SÍ</b>	<b>NO</b>	<b>SÍ</b>	<b>NO</b>	<b>SÍ</b>	<b>NO</b>	
8	Los compromisos se realizan con la documentación en regla	X		X		X		
9	Los montos comprometidos siempre se encuentran dentro de los montos certificados	X		X		X		
10	El compromiso se ejecuta de manera inmediata y apenas se concreta la contratación	X		X		X		
11	Se comunica oportunamente las ordenes emitidas y comprometidas al proveedor	X		X		X		
<b>Dimensión 3: Devengado</b>		<b>SÍ</b>	<b>NO</b>	<b>SÍ</b>	<b>NO</b>	<b>SÍ</b>	<b>NO</b>	
12	Los devengados siempre cuentan con toda la documentación suficiente para su realización	X		X		X		
13	Existen pocos compromisos que se encuentran pendientes de devengar habiéndose cumplido el plazo	X		X		X		
14	Los expedientes de pago no presentan observaciones	X		X		X		
15	El proceso de devengado se realiza de manera oportuna	X		X		X		

Dimensión 3: Girado		SI	NO	SI	NO	SI	NO
16	No existe demoras de pagos por ampliaciones de calendario de pago	X		X		X	
17	Los proveedores cuentan con su CCI vigente y autorizado	X		X		X	
18	Los pagos se realizan siempre mediante abono en cuenta bancaria	X		X		X	
19	No existen devoluciones de expedientes observados	X		X		X	
20	Los pagos se realizan dentro de los plazos establecidos por ley	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

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

Apellidos y nombres del juez validador. Mg. Víctor La Torre Palomino

DNI: 43302023

Especialidad del validador: **Contabilidad y Finanzas**

- <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.

Lima, 08 de noviembre del 2021



CPC Víctor Samuel La Torre Palomino  
Colégio Contadores Públicos de Lima  
Matrícula: 30044

Firma del experto informante

### Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Ejecución Presupuestal de las Donaciones y Transferencias

Dimensiones/Ítems		Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>Dimensión 1: Certificación</b>								
1	La planificación del presupuesto se realiza con la participación de todas las áreas usuarias	X		X		X		
2	Las diferentes áreas conocen la disponibilidad de recursos con los que cuentan	X		X		X		
3	Los requerimientos se realizan considerando los plazos para poder adquirir los bienes y servicios requeridos	X		X		X		
4	La certificación del presupuesto se efectúa contando siempre con el requerimiento del responsable de la meta	X		X		X		
5	Los montos solicitados para la certificación siempre son suficientes (no existe falta de presupuesto)	X		X		X		
6	El plazo para la certificación de los recursos es el adecuado	X		X		X		
7	Se realizan pocas modificaciones presupuestales para la atención de las necesidades	X		X		X		
<b>Dimensión 2: Compromiso</b>		<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	
8	Los compromisos se realizan con la documentación en regla	X		X		X		
9	Los montos comprometidos siempre se encuentran dentro de los montos certificados	X		X		X		
10	El compromiso se ejecuta de manera inmediata y apenas se concreta la contratación	X		X		X		
11	Se comunica oportunamente las ordenes emitidas y comprometidas al proveedor	X		X		X		
<b>Dimensión 3: Devengado</b>		<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	
12	Los devengados siempre cuentan con toda la documentación suficiente para su realización	X		X		X		
13	Existen pocos compromisos que se encuentran pendientes de devengar habiéndose cumplido el plazo	X		X		X		
14	Los expedientes de pago no presentan observaciones	X		X		X		
15	El proceso de devengado se realiza de manera oportuna	X		X		X		

15	El proceso de devengado se realiza de manera oportuna	x		x		x		¿El devengado en un proceso o un hecho?
<b>Dimensión 3: Girado</b>		<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	
16	No existe demoras de pagos por ampliaciones de calendario de pago	x		x		x		
17	Los proveedores cuentan con su CCI vigente y autorizado	x		x		x		
18	Los pagos se realizan siempre mediante abono en cuenta bancaria	x		x		x		
19	No existen devoluciones de expedientes observados	x		x		x		
20	Los pagos se realizan dentro de los plazos establecidos por ley	x		x		x		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): No \_\_\_\_\_

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr. Edual Delmar Santos Gutiérrez

DNI: 10636218

Especialidad del validador: Auditoría y control interno

Lima, 15 de noviembre del 2021.



Firma del experto informante

<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



## Anexo 7. Autorización de la institución

 GOBIERNO REGIONAL DE AREQUIPA	<b>GOBIERNO REGIONAL DE AREQUIPA</b> SERENCA REGIONAL DE SALUD HOSPITAL CENTRAL DE MAJES	 HOSPITAL CENTRAL DE MAJES
Majes, 19 de noviembre del 2021		
<b>OFICIO N° 006 - 2021-GRA/GRS/GR-HCM-D</b>		
<b>Sres.</b> <b>FLOR MARIA ELIZABETH TURPO QUICAÑO</b> DNI: 45840091		
<b>EDGARD BENYERD MELLADO RAMOS</b> DNI: 73479047		
<b>Presente -</b>		
<b>ASUNTO : Autorización para realización de proyecto</b>		
<b>REFERENCIA : INFORME N° 04-2021-GRA/GRS/GR-D-HCM</b>		
De mi especial consideración:		
Me dirijo a usted, para saludarlo cordialmente a nombre del Hospital Central de Majes "Ing. Ángel Gabriel Chura Gallegos", y a la vez, en atención al documento de la referencia, donde solicita autorización para ejecutar proyecto de investigación en el Hospital Central de Majes.		
En tal sentido, se autoriza a usted la ejecución del proyecto de investigación (tesis) titulado "CONTROL DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA FUENTES DE FINANCIAMIENTO DE DONACIONES Y TRANSFERENCIAS DEL HOSPITAL CENTRAL DE MAJES".		
Sin otro particular, me despido de usted.		
Atentamente,		
  GOBIERNO REGIONAL DE AREQUIPA SERENCA REGIONAL DE SALUD HOSPITAL CENTRAL DE MAJES Dr. Pablo Ramos Ac. DIRECTOR EJECUTIVO DNI: 73479047		
TPRA/ara Con copia CC	: Archivo	
BSOEDD Reg. Documentos	2021-8	4179598
BSOEDD Reg. Expediente	2021-8	2672010
Hospital Central de Majes: Avanzamiento B-1, Lotif 2 Investigación Majes		