

**FACULTAD DE CIENCIAS DE LA EMPRESA**

Escuela Académico Profesional de Contabilidad

Tesis

**Percepción de la auditoría financiera gubernamental  
y la ejecución presupuestal en los trabajadores de la  
empresa prestadora de servicios de saneamiento  
Sedam Huancayo S. A. en el año 2021**

Ricardo Alfonso Carrillo Espichan

Para optar el Título Profesional de  
Contador Público

Huancayo, 2024

Repositorio Institucional Continental  
Tesis digital



Esta obra está bajo una Licencia "Creative Commons Atribución 4.0 Internacional" .

## INFORME DE CONFORMIDAD DE ORIGINALIDAD DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

**A** : Decano de la Facultad de Ciencias de la Empresa  
**DE** : LORENZA MORALES ALVARADO  
 Asesor de trabajo de investigación  
**ASUNTO** : Remito resultado de evaluación de originalidad de trabajo de investigación  
**FECHA** : 04 de diciembre de 2024

Con sumo agrado me dirijo a vuestro despacho para informar que, en mi condición de asesor del trabajo de investigación:

**Título:**

**“Percepción de la auditoría financiera gubernamental y la ejecución presupuestal en los trabajadores de la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento Sedam Huancayo S.A. en el año 2021”.**

**Autores:**

1. **Ricardo Alfonso Carrillo Espichan** – EAP. Contabilidad

Se procedió con la carga del documento a la plataforma “Turnitin” y se realizó la verificación completa de las coincidencias resaltadas por el software dando por resultado **20%** de similitud sin encontrarse hallazgos relacionados a plagio. Se utilizaron los siguientes filtros:

- Filtro de exclusión de bibliografía SI  NO
- Filtro de exclusión de grupos de palabras menores SI  NO   
 N° de palabras excluidas (**en caso de elegir “SI”**): 40
- Exclusión de fuente por trabajo anterior del mismo estudiante SI  NO

En consecuencia, se determina que el trabajo de investigación constituye un documento original al presentar similitud de otros autores (citas) por debajo del porcentaje establecido por la Universidad Continental.

Recae toda responsabilidad del contenido del trabajo de investigación sobre el autor y asesor, en concordancia a los principios expresados en el Reglamento del Registro Nacional de Trabajos conducentes a Grados y Títulos – RENATI y en la normativa de la Universidad Continental.

Atentamente,

**La firma del asesor obra en el archivo original**  
 (No se muestra en este documento por estar expuesto a publicación)

## **DEDICATORIA**

Al divino hacedor por la fuerza y valor para terminar mi profesión, a mis progenitores Ricardo y Olga por apoyo moral constante y darme el apoyo constante, a mi hermana Cynthia por ser mi ejemplo y guía para poder ser cada día mejor, a mi cuñado José por su tiempo, y a mi amor Gretel por su amor y paciencia en este largo proceso.

## AGRADECIMIENTO

Deseo expresar mi más profundo agradecimiento a la Dra. Cynthia Olga Carrillo Espichan cuyo conocimiento y experiencia fueron esenciales para llevar a cabo esta tarea. Su guía constante, acertadas observaciones y paciencia infinita me permitieron superar los desafíos que se presentaron durante el proceso de investigación.

Asimismo, expreso mi agradecimiento a mi asesor Dr. Victoriano Zacarias Rodríguez por su soporte académico, sosiego y acertadas sugerencias durante la realización y desarrollo de la tesis.

Finalmente, agradezco a la EPS Sedam Huancayo por proporcionarme las facilidades y el ambiente propicio para llevar a cabo esta investigación. En especial, quiero agradecer a su director titular, Sr. José Freddy Atuncar Yrribari, y trabajadores del Área de contabilidad y Oficina de planeamiento y presupuesto por su colaboración.

El Autor

## Índice de Contenido

Introducción .....	1
Capítulo I: Planteamiento del problema .....	3
1.1 Delimitación de la investigación .....	3
1.1.1 Territorial .....	3
1.1.2 Temporal .....	3
1.1.3 Conceptual .....	3
1.2 Planteamiento del problema .....	4
1.3 Formulación del problema .....	11
1.3.1 Problema general. ....	11
1.3.2 Problemas específicos .....	11
1.4 Objetivos de la investigación .....	11
1.4.1 Objetivo general.....	11
1.4.2 Objetivos específicos .....	11
1.5 Justificación de la investigación.....	12
1.5.1 Justificación práctica.....	12
1.5.2 Justificación teórica. ....	14
1.5.4 Justificación metodológica.....	15
Capítulo II: Marco teórico .....	17
2.1 Antecedentes de la investigación .....	17
2.1.1 Artículos científicos.....	17
2.1.2 Antecedentes internacionales.....	21
2.1.3 Antecedentes nacionales. ....	23
2.2 Bases teóricas .....	27
2.2.1 Percepción.....	27
2.2.2 Auditoría. ....	28
2.2.3 Tipos de auditoría. ....	28
2.2.4 Auditoría financiera gubernamental. ....	29
2.2.5 Informe de auditoría.....	30
2.2.6 Dictamen de auditoría. ....	30
2.2.7 Plan estratégico institucional. ....	31
2.2.8 Factores que influyen en las dimensiones de la Auditoría financiera.....	32

2.2.9	Gestión Pública .....	32
2.2.10	Ejecución presupuestal.....	33
2.2.11	Cumplimiento de la información financiera. ....	35
2.2.12	Ejecución del presupuesto anual.....	35
2.2.13	Metas institucionales.....	35
2.2.14	Relación entre la Auditoría Financiera Gubernamental y Ejecución Presupuestal. ....	35
2.2.15	Teoría del gasto.....	36
2.2.16	Teoría de la agencia. ....	37
2.3	Definición de términos .....	37
Capítulo III: Hipótesis y variables .....		39
3.1	Hipótesis General .....	39
3.1.1	Hipótesis general.....	39
3.1.2	Hipótesis específicas.....	39
3.2	Identificación de las variables .....	39
3.3	Operacionalización de variables.....	39
Capítulo IV: Metodología.....		41
4.1	Enfoque de la investigación .....	41
4.2	Tipo de investigación .....	41
4.3	Nivel de investigación.....	42
4.4	Métodos de investigación.....	42
4.5	Diseño de investigación .....	43
4.6	Población y muestra .....	44
4.6.1	Población.....	44
4.6.2	Muestra. ....	45
4.7	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	46
4.7.1	Técnicas. ....	46
4.7.2	Instrumentos.....	46
Capítulo V: Resultados .....		51
5.1	Descripción del trabajo de campo .....	51
5.2	Presentación de resultados en gráficos y tablas .....	51
5.3	Discusión de resultados.....	67
Conclusiones.....		73

Recomendaciones .....	75
Referencias bibliográficas.....	77
Apéndices.....	85
Apéndice A: Matriz de Consistencia.....	86
Apéndice B: Consentimiento informado.....	88
Apéndice C: Ficha de Validación.....	92
Apéndice D: Colaboradores que participaron de la encuesta.....	95
Apéndice E: Matriz tripartita.....	96



## Índice de tablas

Tabla 1. Matriz de variables y su operacionalización.....	41
Tabla 2. Niveles de confiabilidad .....	49
Tabla 3. Estadísticas de confiabilidad Auditoría Financiera Gubernamental.....	49
Tabla 4. Estadísticas de confiabilidad Ejecución Presupuestal .....	49
Tabla 5. Validez del instrumento por expertos .....	50
Tabla 6. Interpretación del criterio de validación contenido .....	51
Tabla 7. Distribución de la variable auditoria financiera en la EPS Sedam Huancayo 2021. .	52
Tabla 8. Promedio de la dimensión Informe de auditoría en la EPS Sedam Huancayo 2021 .	53
Tabla 9. Distribución de la dimensión Dictamen de auditoría EPS Sedam Huancayo 2021...54	
Tabla 10. Distribución de la dimensión Plan estratégico en la EPS Sedam Huancayo 2021 ..	55
Tabla 11. Distribución de la Variable Ejecución presupuestal en la EPS Sedam Huancayo 2021.....	56
Tabla 12. Distribución de la dimensión Cumplimiento de la información financiera en la EPS Sedam Huancayo 2021.....	57
Tabla 13. Distribución de la dimensión Ejecución del presupuesto anual en la EPS Sedam Huancayo 2021 .....	58
Tabla 14. Distribución de la dimensión Metas institucionales en la EPS Sedam Huancayo 2021.....	59
Tabla 15. Prueba de normalidad en la EPS Sedam Huancayo 2021 .....	61
Tabla 16. Escala de correlación .....	61
Tabla 17. Correlación de variables auditoría financiera gubernamental y ejecución presupuestal de la EPS Sedam Huancayo S.A. 2021.....	62
Tabla 18. Correlación de las dimensiones informe de auditoría y el cumplimiento de la información financiera de la EPS Sedam Huancayo S.A. 2021 .....	64
Tabla 19. Correlación de las dimensiones dictamen de auditoría y la ejecución presupuestal de la EPS Sedam Huancayo S.A. 2021.....	66
Tabla 20. Correlación de las dimensiones plan estratégico y el cumplimiento de las metas institucionales de la EPS Sedam Huancayo S.A. 2021.....	67

## Índice de figuras

Figura 1. Representación del diseño de investigación.....	45
Figura 2. Distribución de la variable Auditoría financiera gubernamental en la EPS Sedam Huancayo 2021 .....	53
Figura 3. Distribución de la dimensión Informe de auditoría en la EPS Sedam Huancayo 2021.....	54
Figura 4. Distribución de la dimensión Dictamen de auditoría en EPS Sedam Huancayo 2021.....	55
Figura 5. Distribución de la dimensión Plan estratégico en la EPS Sedam Huancayo 2021...	56
Figura 6. Distribución de la Variable Ejecución presupuestal en la EPS Sedam Huancayo 2021.....	57
Figura 7. Distribución de la dimensión Cumplimiento de la información financiera en la EPS Sedam Huancayo 2021 .....	58
Figura 8. Distribución de la dimensión Ejecución del presupuesto anual en la EPS Sedam Huancayo 2021. ....	59
Figura 9. Distribución de la dimensión Metas institucionales en la EPS Sedam Huancayo 2021.....	60
Figura 10. Correlación de variables auditoría financiera gubernamental y la ejecución presupuestal de la EPS Sedam Huancayo S.A. 2021 .....	63
Figura 11. Correlación de las dimensiones informe de auditoría y el cumplimiento de la información financiera de la EPS Sedam Huancayo S.A. 2021 .....	65
Figura 12. Correlación de las dimensiones dictamen de auditoría y la ejecución presupuestal de la EPS Sedam Huancayo S.A. 2021.....	66
Figura 13. Correlación de las dimensiones plan estratégico y el cumplimiento de las metas institucionales de la EPS Sedam Huancayo S.A. 2021 .....	68

## Resumen

El estudio tuvo como objetivo determinar la relación entre la percepción de auditoría financiera gubernamental y la ejecución presupuestal de los trabajadores de la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento Sedam Huancayo S.A. en el año 2021. La metodología de investigación empleada fue el enfoque cuantitativo, utilizando para su propósito el diseño no experimental de tipo correlacional, la muestra estuvo constituida por 31 trabajadores de la EPS Sedam Huancayo S.A., siendo un muestreo no probabilístico intencional, seleccionados en obediencia a criterios de inclusión y exclusión de las oficinas de planificación y presupuesto, área de contabilidad y otras áreas involucradas. Se llevó a cabo la recopilación de datos en un lapso determinado, implementando un cuestionario diseñado para evaluar ambas variables utilizando una escala de Likert. Esta metodología proporcionó información relevante sobre las variables en estudio y sus respectivas dimensiones, cuyos resultados se presentan tanto en formatos gráficos como descriptivos. Se obtuvo un resultado que existe una correlación positiva alta entre la percepción de la auditoría financiera gubernamental y la ejecución presupuestal en los trabajadores de la EPS Sedam Huancayo - 2021, corroborado con el estadístico Rho de Spearman = ,896; concluyendo que, a mayor práctica de auditoría financiera gubernamental en la EPS Sedam Huancayo mayor será la ejecución presupuestal.

***Palabras clave:*** Auditoría financiera gubernamental, ejecución presupuestal, empresa prestadora de servicios.

## Abstract

The investigation had as objective; determine the relationship between the perception of the government financial audit and budget execution in the workers of the EPS Sedam Huancayo S.A. in 2021. The methodology used in the research was the quantitative approach, using for its purpose the non-experimental design of a correlational type, the sample was made up of 31 workers from the E.P.S. Sedam Huancayo S.A., being an intentional non-probabilistic sampling, selected in obedience to inclusion and exclusion criteria of the planning and budget offices, accounting area and other areas involved. Data collection was carried out over a determined period of time, implementing a questionnaire designed to evaluate both variables using a Likert scale. This methodology provided relevant information on the variables under study and their respective dimensions, the results of which are presented in both graphical and descriptive formats. A result was obtained that there is a high positive correlation between the government financial audit and the budget execution of the EPS Sedam Huancayo 2021, corroborated with Spearman's Rho statistic = ,896; concluding that, the greater the practice of government financial auditing in the EPS Sedam Huancayo the greater the budget execution will be.

**Keywords:** Government financial audit, budget execution, service provider.

## **Introducción**

En la actualidad, la auditoría financiera gubernamental, busca mejorar la gestión en cuanto a los recursos asignados en la ejecución presupuestal mediante los informes de auditoría, que están direccionadas a determinar la credibilidad de los estados financieros y presupuestarios en toda entidad, teniendo como fin mejorar la información financiera, presupuestaria, asimismo la mejora de los resultados, la aplicación de las normas que deben gestionarse de acuerdo con los sistemas administrativos que maneja el estado peruano en sus diferentes sectores.

Por este motivo, es primordial la práctica de la auditoría financiera gubernamental como normativa supervisora en la EPS Sedam Huancayo para fortalecer la gestión y mejorar los procesos de la ejecución presupuestal.

El estudio pretende ratificar la relación entre la percepción de auditoría financiera gubernamental con la ejecución presupuestal, con el objetivo de determinar si los resultados obtenidos se direccionan a favor de una buena gestión de la ejecución presupuestal a través del uso correcto en el periodo, considerando las normativas que la regulan.

El contenido está dado en capítulos, siendo éstos los siguientes:

El Capítulo uno se precisa la formulación del estudio, la delimitación, el planteamiento y diseño del problema de la investigación, así como los objetivos y su justificación.

En el Capítulo dos se refiere a los antecedentes, el marco teórico y los conceptos importantes utilizados a lo largo del estudio, así como en el marco teórico o el estado de la cuestión.

El Capítulo tres trata de las hipótesis tanto general como específica y su operacionalización respectiva de las variables en estudio.

El Capítulo cuatro muestra los métodos empleados, así como el enfoque, el tipo, nivel, métodos, diseño del estudio, así también la población y muestra, concluyendo con las técnicas e instrumentos de recolección de información.

Por último, en el capítulo cinco se muestran los resultados del estudio, en ella se hace énfasis en los resultados arribados, así como la contrastación del resultado de la prueba de hipótesis y finalmente, la discusión de resultados, comparando lo obtenido con otras investigaciones similares.

## **Capítulo I: Planteamiento del problema**

### **1.1 Delimitación de la investigación**

#### **1.1.1 Territorial.**

La investigación se realizó en la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento Sedam Huancayo Sociedad Anónima (EPS Sedam Huancayo S.A.), ubicada en el Jirón Junín N° 987 de la ciudad de Huancayo, Región Junín.

#### **1.1.2 Temporal.**

Los datos utilizados se remontan al año 2021.

#### **1.1.3 Conceptual.**

La auditoría financiera gubernamental, según Zevallos (2021) se define como el “examen a la información presupuestaria y a los estados financieros de las entidades” (p. 9). Es realizada por un ente contable y tiene como fin dar una opinión técnica, profesional e independiente sobre la razonabilidad de sus estados financieros y presupuestarios, la cual es analizada mediante los informes de auditoría, dictámenes de auditoría y el plan estratégico de las instituciones en análisis.

La ejecución presupuestal es un término ampliamente utilizado en la Gestión Pública, referida sobre las actividades de gestión, en donde los titulares de la organización disponen de los bienes del Estado para que sean suministrados de manera instantánea y constante, para dar satisfacción a las necesidades públicas y conseguir con esto el bien general; en suma, viene a ser dar cumplimiento de mediante la información financiera, lo ejecutado en un periodo presupuestal (un año), para tal efecto se plantean las metas institucionales, consideradas en los planes operativos.

## 1.2 Planteamiento del problema

Hoy en día, algunos de los principales problemas que adolece el estado peruano están ligados a la corrupción y la inconducta funcional. En Julio del 2022 Nelson Shack, Contralor General de la República, reveló que, los actos de corrupción e inconducta funcional en la administración pública durante el último año habían ocasionado un perjuicio económico al país estimado en más de 24 mil millones (S/.24,262'964,827.00 nuevos soles) de acuerdo al índice de Corrupción del 2021. En dicha conferencia de prensa de la CGR, Shack (2022) manifestó:

En el 2021 hemos perdido por corrupción más de 24 mil millones de soles. Es un poco más que el presupuesto para la ejecución de dos nuevas carreteras centrales. Imagínense cómo sería nuestro proceso de desarrollo. Como lo he manifestado en reiteradas oportunidades, la corrupción es el principal problema público y estructural que tiene nuestra sociedad. (CGR, 2022, párr.2)

La Contraloría General de la República (CGR) es el ente rector del Sistema Nacional de Control, encargado de efectuar gestiones y actividades de supervisión a instituciones del Estado, en concordancia a los procedimientos normativos determinados. En términos de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como de apego a los requisitos legales, lineamientos de política y planes de acción, el control gubernamental es la supervisión, monitoreo y verificación de las acciones y resultados de la gestión pública. Esto se logra a través de la evaluación de los sistemas de administración y control con el fin de mejorarlos mediante la adopción de medidas preventivas y correctivas.

Es así que, la auditoría en el sector público es comúnmente reconocida como un mecanismo de control del Estado para asegurar la rendición de cuentas financiera: mejores mecanismos de



rendición de cuentas financieros dentro de los Estados apoyan el funcionamiento de sistemas para transmitir información a los Parlamentos, o sus equivalentes, acerca del funcionamiento de las ramas ejecutiva y administrativa del Estado (INTOSAI, 2018).

El análisis de los estados financieros y de los datos presupuestarios de las entidades públicas forma parte de la auditoría financiera gubernamental, que se realiza de acuerdo con las indicaciones de la CGR, las Normas Internacionales de Auditoría y las Normas Generales de Control Gubernamental. Por su parte, el proceso de llevar a cabo el presupuesto asignado a cada organismo o institución pública para satisfacer las demandas de la población se conoce como ejecución presupuestaria.

Diversas investigaciones similares a la presente mencionan que los estados financieros y estados presupuestarios juegan un rol importante al momento de realizar una auditoría financiera gubernamental en diferentes organizaciones; es así que, se encontró problemas similares en diversos estudios.

A nivel internacional en un estudio realizado a empresas públicas de Colombia (2000) dedicadas a la dotación de los servicios de agua, alcantarillado, energía y telecomunicaciones, se evidenció problemas financieros que desafiaban la viabilidad de las actividades económicas de las mismas. En ese sentido, se planteó verificar y reconsiderar, cuando sea necesario, sobre la regulación del uso de servicios públicos y el acceso sobre las deudas del sector público, además de realizar auditorías financieras periódicas.

Al respecto, Galindo (2019) hace un comparativo de ejecución presupuestal y la anotación de contabilidad de ocho municipios de la provincia del Boyacá, mencionando que se ejecutó de acuerdo a las disposiciones legales de Colombia.

Asimismo, la investigación de Quispe (2016) a la gestión municipal de la Paz, tuvo como objetivo de disponer sobre la consistencia de la data presupuestal con un análisis de la entidad sobre el avance de la ejecución presupuestal para lograr los objetivos de la empresa.

A nivel nacional el estudio de Cueva (2019) realizado a la empresa pública Sedapal, concluye que los estados financieros no contienen significativos activos que son generados de los contratos de concesión, por lo que perjudica a la organización en la descripción de cada una de sus tarifas. El ente regulador SUNASS emplea el saldo de dichos activos que se muestran en los estados financieros de la organización para ejecutar el estudio donde se definen las tarifas y los activos que no se muestran en los estados financieros de Sedapal.

Otra de las aristas de la problemática corresponde a la deficiente tarea de control, ocasionada por la falta de calidad en el control y ejecución de los sistemas de control interno, la falta de implementación de las recomendaciones de auditoría, así como la ausencia de meritocracia y eficiencia en el sector público, entre otros. (Shack, 2020).

A nivel nacional, De la Cruz (2018) realizó una investigación en el gobierno regional Ayacucho, buscando determinar la influencia de la auditoría financiera gubernamental sobre la administración del año 2017. También, Chogas (2018) incide en la auditoría financiera en la municipalidad provincial de Huánuco, logrando determinar el impacto que tuvo sobre la gestión del municipio de Huánuco.

Cabe resaltar que, el ex contralor general señaló que el departamento de Junín ocupó el noveno lugar en el ranking de Perjuicio Económico Estimado en todos los niveles de gobierno para el año 2021, con un monto de S/ 696'000,091 nuevos soles en perjuicio del estado, lo cual demuestra un serio problema por atender en nuestra región. (Shack, 2022)

A nivel local, el estudio de Minaya (2020) realizado en la Empresa Electrocentro Huancayo S.A. concluyó la optimización de los recursos financieros de la empresa se ve considerablemente afectada por las auditorías financieras; sugiriendo que para comprobar si los datos financieros y económicos de la empresa son adecuados, se deben realizar auditorías periódicas. Además, se aconseja suministrar datos pertinentes para la toma de decisiones con el fin de disponer de datos pertinentes para los procesos de toma de decisiones financieras, económicas, patrimoniales y de otro tipo de la empresa.

Así tenemos que, a nivel internacional, nacional y local se ha podido evidenciar investigaciones referidas al análisis de las auditorías financieras gubernamentales aplicadas a instituciones públicas tales como Ministerios, Gobiernos Regionales, Municipios provinciales y distritales y entidades prestadoras de servicios locales; sin embargo, son muy pocas las investigaciones referidas a la EPS Sedam Huancayo S.A, la cual carece de investigaciones en materia de auditorías gubernamentales y/o su ejecución presupuestal.

Durante los últimos años, la EPS Sedam Huancayo S.A. ha venido desempeñando una serie de funciones dirigidas y orientadas al sector público, cubriendo las necesidades de la población con los recursos directamente recaudados, orientándolos hacia el desarrollo urbano y el mejoramiento de los servicios básicos de agua, desagüe, alcantarillado, entre otros. Por tal motivo, es necesaria y fundamental la supervisión, vigilancia y verificación de esta organización con relación a su eficiencia, eficacia, transparencia, y economía en el uso y destino de sus recursos y bienes del Estado, a fin de cubrir las necesidades de la población en la región central del país.

La EPS Sedam Huancayo S.A tiene como actividad principal la captación, potabilización y distribución de agua para uso doméstico, industrial y comercial, así como el servicio de

alcantarillado sanitario, pluvial y disposición de excretas, los que son regulados por la Ley N° 26338 (Ley General de Servicio de Saneamiento y su Reglamento) aprobado por D.S. N° 023-2005-VIVIENDA, y el Decreto Legislativo N° 1280 (aprueba la Ley Marco de la Gestión y Prestación de los Servicios). Según su estatuto social, los distritos dentro de su ámbito de responsabilidad son: Huancayo, El Tambo, Chilca, Huancán, San Agustín de Cajas, San Jerónimo de Tunan, Viques y Huacrapuquio en la provincia de Huancayo y el distrito de Orcotuna en la Provincia de Concepción, desarrollándose geográficamente en el departamento de Junín

El marco regulatorio que rigen las actividades de la EPS Sedam Huancayo S.A. se sujetan a lo dispuesto en la Ley N° 26887 (Ley General de sociedades, sus modificatorias y ampliatorias), Ley N° 27972 (Ley orgánica de Municipalidades), Ley N° 24948 (Ley de Actividad Empresarial del Estado), Ley N° 26338 y su Reglamento en el D.S. N° 09-95-PRES y su estatuto social, los cuales definen el régimen económico, financiero y laboral de la Empresa, así como su relación con las diversas instancias del gobierno y sistemas administrativos. Con relación al último, su capital social de S/.16'245,323 fue distribuido proporcionalmente al porcentaje de población contratante del servicio en las localidades, emitiendo acciones a nombre de la Municipalidad Provincial y municipalidades distritales, siendo la Municipalidad Provincial de Huancayo la titular por su mayor número de habitantes.

Presupuestalmente esta normada por la Dirección Nacional de Presupuesto Público y sus directivas vinculadas a la elaboración, planificación, aprobación, implementación y evaluación del presupuesto, las regulaciones de austeridad y el endeudamiento. Asimismo, está sujeta a la supervisión de la Contraloría General de la República, en armonía con la legislación y las normas que rigen el Sistema Nacional de Control. En este sentido, desde el 2017 viene recibiendo un control posterior a través de Sociedades de Auditoria (SOA), como órgano de control externo.

Bajo este contexto, los informes de Auditoría realizados por la SOA Camacho-Mayo & Asociados Sociedad Civil para el periodo de Enero a Diciembre de 2021, recibió una opinión, con salvedades, que sus estados financieros presentan razonablemente la situación de los estados financieros, los resultados de sus operaciones y flujos de efectivos de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). De la misma forma, sus estados presupuestarios presentaron razonabilidad en todos los aspectos de importancia en concordancia a sus normas legales y aplicables.

En relación a los informes de control posterior y por las observaciones realizadas, podemos citar los siguientes problemas:

- Los rubros del activo carecen de análisis y están compuestos por cuentas comerciales, otras cuentas por cobrar y también pasivos sin análisis.
- El rubro de cuentas por cobrar comerciales carece de un análisis detallado que sustente el saldo neto, además de no conciliar con la información proporcionada por la Gerencia comercial,
- Uso del software comercial SYSCO, el cual no garantiza la integridad del saldo y de las operaciones que se generan.
- No se emitió la certificación presupuestal de los gastos de personal y otros, como las rendiciones de cuentas, sentencias judiciales, gastos de caja chica, entre otras por un importe estimado de S/.17,849,910 correspondiente a ejecución, contraviniendo las normas presupuestales, omitiendo la etapa de certificación presupuestal que podría conllevar a que no se reconozcan los gastos ejecutados.
- Durante el ejercicio 2021, solo se ha ejecutado gasto por S/. 28,487,145 con respecto al Presupuesto Institucional Modificado (PIM) cuyo importe fue de S/. 63,075,662, con lo

cual el grado de avance solo representó el 43,58% del total ejecutado, mostrando una deficiente ejecución presupuestal, ocasionando que no se logren los objetivos y metas a nivel empresarial.

- No se ha superado las deficiencias a los dictámenes de auditoría de los años anteriores.
- Carencia de inventario físico valorizado en los rubros de propiedad de planta y equipos.
- No se ha efectuado la modificación de la vida útil de maquinarias y vehículos.
- Omisión de registros por conceptos de impuesto a la renta.
- La ejecución presupuestal es llevada en forma extracontable en hojas de Excel, debido a que el Plan Contable Empresarial no considera el registro contable en materia presupuestal en ninguna de las fases. Además de no contar con un software que permita un adecuado y oportuno seguimiento en materia presupuestal en sus distintas fases.

Es así que, al evidenciar la problemática, resulta necesaria la aplicación y garantía de las actividades del sistema de control, donde la auditoría financiera gubernamental se muestra como la mejor herramienta para mejorar la gestión de la ejecución presupuestal; razón por lo cual se plantea el estudio.

En definitiva, esta investigación inquiera describir la relación entre la percepción sobre la auditoría financiera gubernamental de sus trabajadores con la ejecución del presupuesto correspondiente a la administración del 2021. Para tal efecto, resulta importante conocer la percepción de los empleados que laboraron en las principales áreas sujetas a la práctica de auditoría financiera, tales como la Oficina General de Planeamiento y Presupuesto (OGPP) y el área de Contabilidad; entes especialistas en la materia y responsables de la solución de las deficiencias detectadas.

### **1.3 Formulación del problema**

#### **1.3.1 Problema general.**

¿Qué relación existe entre la percepción de la auditoría financiera gubernamental y la ejecución presupuestal en los trabajadores de la EPS Sedam Huancayo S.A. en el 2021?

#### **1.3.2 Problemas específicos.**

- a. ¿Cuál es la relación entre la percepción del cumplimiento del informe de auditoría y el cumplimiento la información financiera en los trabajadores de la EPS Sedam Huancayo S.A. en el 2021?
- b. ¿Cuál es la relación entre la percepción del cumplimiento del dictamen de auditoría y el cumplimiento de la ejecución presupuestal en los trabajadores de la EPS Sedam Huancayo S.A. en el 2021?
- c. ¿Cuál es la relación entre la percepción del cumplimiento del plan estratégico y el cumplimiento de las metas institucionales en los trabajadores de la EPS Sedam Huancayo S.A. en el 2021?

### **1.4 Objetivos de la investigación**

#### **1.4.1 Objetivo general.**

Determinar la relación entre la percepción de la auditoría financiera gubernamental y la ejecución presupuestal en los trabajadores de la EPS Sedam Huancayo S.A. en el 2021.

#### **1.4.2 Objetivos específicos.**

- a. Analizar la relación entre la percepción del cumplimiento del informe de auditoría y el cumplimiento de la información financiera en los trabajadores de la EPS Sedam Huancayo S.A. en el 2021.

- b. Establecer la relación entre la percepción del cumplimiento del dictamen de auditoría y la ejecución del presupuesto anual en los trabajadores de la EPS Sedam Huancayo S.A. en el 2021.
- c. Describir la relación entre la percepción del cumplimiento del plan estratégico y el cumplimiento de las metas institucionales en los trabajadores de la EPS Sedam Huancayo S.A. en el 2021.

## **1.5 Justificación de la investigación**

### **1.5.1 Justificación práctica.**

La auditoría financiera gubernamental y la ejecución presupuestal son pilares fundamentales garantizar que la gestión de los recursos públicos sea transparente, eficiente y efectiva. En el contexto de las empresas de servicios públicos, como la EPS Sedam Huancayo S.A., una adecuada auditoría financiera permite identificar posibles desviaciones en la ejecución presupuestal, asegurar el cumplimiento de las normativas y detectar áreas de mejora en los procesos internos.

Tal es así que, esta investigación se origina porque durante el ejercicio 2021, la EPS Sedam Huancayo S.A solo ejecutó S/. 28,487,145 del gasto con respecto al Presupuesto Institucional Modificado (PIM) cuyo importe fue de S/. 63,075,662, con lo cual el grado de avance solo representó el 43,58% del total ejecutado, mostrando una deficiente ejecución presupuestal y ocasionando que no se logren los objetivos y metas a nivel institucional.

Tiene una aplicación práctica directa en la mejora de la gestión financiera de la EPS Sedam Huancayo S.A. Al identificar las brechas existentes entre la percepción de la auditoría financiera gubernamental y la ejecución presupuestal, se podrían diseñar e implementar planes de acción



específicos para fortalecer los controles internos, optimizar la asignación de recursos y garantizar el cumplimiento de las metas establecidas. Además, los hallazgos podrán servir como base para el diseño de políticas y estrategias de mejora en la gestión financiera de la EPS Sedam Huancayo S.A., así como de otras empresas del mismo rubro. De esta manera, se contribuirá a una gestión más eficiente y eficaz de la empresa, en beneficio de los usuarios del servicio y de la comunidad en general.

Todo lo mencionado anteriormente, servirá de manera práctica principalmente a los gerentes, sub gerentes, miembros de la OGPP, Área Contable, Área de Facturación y Cobranzas, entre otras gerencias de la EPS Sedam Huancayo S.A., y a su vez, a los trabajadores de toda entidad pública sujeta al control gubernamental, permitiendo a la autoridad competente conocer las observaciones y recomendaciones de los informes de auditoría, incidiendo en los estados financieros y presupuestarios de cada organización, con el fin de dar prioridad a la ejecución presupuestal para atender las necesidades reales de la población que contrata sus servicios.

Por lo tanto, mi investigación constituye un estudio primario que servirá para analizar uno de los problemas más grandes del Perú que es la corrupción, donde una de sus principales causas recae en la tarea de control que, muchas veces no es justificada; debido a la deficiencia en el control y las auditorías internas sin rigor, a esto se suma la deficiente ejecución de las recomendaciones de las auditorías, el manejo inadecuado y deficiente en los sistemas administrativos, entre otros; los cuales constituirían motivos suficientes para que la investigación cobra relevancia y sirva a investigaciones posteriores más específicas.

### **1.5.2 Justificación teórica.**

Esta investigación contribuye al desarrollo teórico en el ámbito de la contabilidad al examinar la relación entre la auditoría financiera gubernamental y la ejecución presupuestal en un contexto específico. Esto se debe a que la literatura existente sobre esta temática, especialmente en el ámbito de las EPS peruanas, presenta una brecha de conocimiento. Estudios previos se han centrado principalmente en analizar la auditoría financiera o la ejecución presupuestal de manera aislada. La presente investigación busca contribuir a llenar este vacío al explorar la relación entre ambas variables en un caso concreto, como en la EPS Sedam Huancayo S.A. durante el 2021. Empero, los resultados obtenidos esperan aportar nuevos conocimientos sobre la dinámica entre la auditoría financiera gubernamental y la ejecución presupuestal en el sector de los servicios públicos y contribuir a una mejor comprensión de los factores que influyen en la calidad de la información financiera y la eficaz utilización de los recursos públicos.

Al mismo tiempo, este estudio pretende ser de utilidad para los estudiantes de Ciencias Contables y Empresariales, así como para los colaboradores de la EPS Sedam Huancayo S.A., ya que la información que brindará el auditor durante la etapa de auditoría será muy beneficiosa para todas las áreas de la empresa responsables de la administración y finanzas buscando fortalecer algunos puntos débiles hallados durante la evaluación. Todo lo mencionado está basada a la normativa vigente que viene a ser la parte teórica la que es necesario cumplir.

### **1.5.3 Justificación social.**

Esta investigación evidencia un aporte significativo en el ámbito social, teniendo un impacto directo en la mejora de la gestión de los servicios públicos donde la población en su conjunto se vería beneficiada con la mejora ostensiblemente de su calidad de vida. Al identificar las fortalezas y debilidades en los procesos de auditoría financiera y ejecución presupuestal, se

podrán diseñar estrategias para optimizar la utilización de los recursos y garantizar la calidad de los servicios prestados a la población. De esta manera, lograr el acceso al agua potable, saneamiento e higiene para aquellos de menores recursos satisfaciendo la necesidad básica del ser humano para el cuidado de la salud y su bienestar.

Es así como, el estudio se alinea con el Objetivo de Desarrollo Sostenible (ODS) N° 6 de garantizar la disponibilidad y la gestión sostenible del agua y el saneamiento para los ocho (08) distritos de la provincia de Huancayo y el distrito de Orcotuna, de acuerdo a la Agenda planteada por las Naciones Unidas para el 2030.

#### **1.5.4 Justificación metodológica.**

La metodología cuantitativa empleada en esta investigación resulta especialmente adecuada para analizar la relación entre variables numéricas, como los indicadores de auditoría financiera y los indicadores de ejecución presupuestal. A través del uso de técnicas estadísticas, se podrá determinar el grado de asociación entre estas variables y establecer modelos explicativos que permitan comprender mejor la dinámica de esta relación.

La elección del diseño correlacional de esta permitirá establecer la relación entre las variables de estudio sin manipularlas experimentalmente. Además, el uso de instrumentos de medición validados y confiables, como cuestionarios y análisis documentales, garantizará la calidad de los datos recolectados.

La aplicación de técnicas estadísticas avanzadas, como el análisis de correlación, permitirá identificar patrones y tendencias en los datos, así como cuantificar el impacto de las variables independientes sobre la variable dependiente. Es así, que los resultados de esta investigación son y serán de gran relevancia para la ejecución presupuestal, eficiencia y mejora

de la Empresa Prestadora de Servicios Públicos Sedam Huancayo y la comunidad educativa en su conjunto.

## Capítulo II: Marco teórico

### 2.1 Antecedentes de la investigación

#### 2.1.1 Artículos científicos.

En el artículo científico de Pazos (2020) titulado: “Auditoría presupuestaria gubernamental, instrumento de supervisión para la Contraloría General de la República del Perú”, menciona que la CGR es una organización estatal categorizado como órgano autónomo peruano, que cumple la tarea de supervisar la legitimidad en la ejecución del presupuesto estatal, según el art. 82 de la carta magna. La verificación se ejecuta de acuerdo al Manual de Auditorías Financieras del Gobierno, que tiene como misión que no debe supervisar ni ubicar los actos variables cuando se ejecuta el presupuesto, sino que todo sea legal. En ese sentido, se indica que la CGR no contiene con un instrumento que va en contra de la corrupción detectada en el Sector Público, lo que hace es incentivar para que los responsables de las organizaciones estatales no ejecuten ni se desvíen continuamente sobre las partidas de cada presupuesto del Estado, perdidas que tienen casi un promedio de 56% que del presupuesto total avanzado que tiene los 3 niveles del gobierno donde el porcentaje cercano al 12% del PBI. El artículo dispone a la CGR un nuevo enfoque de la auditoría gubernamental donde se detiene y minimiza los actos de la corrupción, dicho camino se ejecuta con las modificaciones de las metas y objetivos que son aprobados en periodos fiscales anuales de acuerdo a ley que promulga del Congreso como su función.

Shack, et. al. (2020), en su artículo “Cálculo del tamaño de la corrupción y la inconducta funcional en el Perú”, menciona que, el estudio de la corrupción y las inconductas funcionales son asuntos de primera orden de política pública, ya que los costos de la ineficiencia ocasionan conductas que distorsionan y esto conlleva a la carencia de las alineaciones de las decisiones del estado muchas veces políticas con actitud global y una eficiente ejecución del Estado. Es así que

el primer paso donde se determinan los efectos de la corrupción donde se identifica el tamaño que se obtiene. El control gubernamental es realizado a partir del conocimiento de los productos que tiene como base el modelo experimental de observación de la corrupción directamente, el estudio sugiere un método adecuado. En otras palabras es mediante la base de la extrapolación en perjuicio económico producido hacia el Estado peruano con sobrevaloraciones, pagos injustificados, entre otros hechos de similares y con lo que respecta al monto examinado que son durante la participación del control posterior que se efectuó en los años del 2017 y 2018 de su ejecución presupuestal de dichos años, en cada nivel del estado y grupo específico de gasto, el estudio propone una estimación del importe de perjuicio económico que se habría realizado en nuestro país el año 2019 si se hubieran evaluado las operaciones del Estado en su totalidad. Dichas verificaciones muestran que alrededor del 15% del presupuesto público se ejecutó donde se habría perdido en el año 2019 por corrupción y conductas inadecuadas de sus funcionarios donde las tres regiones más perjudicadas, en términos donde se corresponden al porcentaje de la respectiva cantidad presupuestada, Cerro de Pasco, el Callao y Lambayeque; y cada nivel de gobierno nacional, los sectores de comunicaciones y transporte, educación y salud.

En el artículo científico de Vargas y Zavaleta (2021) titulada: “La gestión del presupuesto por resultados y la calidad del gasto en gobiernos locales”, tuvo como fin medir la correlación entre la gestión de los presupuestos y la calidad de los gastos en los gobiernos municipales. Dicho estudio ha sido no experimental en su diseño, y longitudinal-predictivo en el tiempo, trabajando con 73 gobiernos municipales de La Libertad y utilizando las técnicas descriptivas como técnica del estudio. Dicho análisis de la administración del presupuesto por resultados muestra la ejecución con un nivel de 84% en la región en investigación donde se comparó con la ejecución cumplida por los ochenta y tres distritos cuyo cumplimiento alcanzó un 67%. Se

comparó la calidad del gasto, identificó los KPIs que se guían con la mejora del nivel de vida de la ciudadanía, en educación y salud como prioridad, donde se observó algunas mejorías, la brecha es grande y es necesario reducirlo. Se confirmó la existencia de relación entre la administración del presupuesto por resultados y la ejecución del gasto, la que se corroboró con una significancia Probabilidad (F Statistic) = ,000, con coeficiente de correlación de ,59, donde se tiene como prioridad los KPIs de programas de Saneamiento rural y urbano, acceso a los programas y el uso eficiente de los servicios en telecomunicaciones con el cumplimiento del calendario para lograr los aprendizajes de EBR.

En el artículo científico de Peñaloza y Gutiérrez (2017) titulado: “Evaluaciones de diseño y ejecución presupuestal, un instrumento del presupuesto por resultados: algunas experiencias aplicadas en salud”, cuyo objetivo fue evaluar la ejecución del presupuesto en el sector salud, mencionan que; desde el año 2008 las evaluaciones de lo ejecutado presupuestal están tratando de contar con información confiable sobre la consistencia del diseño. Por ello, el MEF desarrolló un instrumento en el marco de la aplicación del presupuesto por objetivos que tiene como finalidad la mejora de la administración y que la toma de decisiones presupuestales sean óptimas e informadas. Continuamente, se realizó recomendaciones de las EPED que se interpretan en la matriz de comportamiento para mejorar el comportamiento, la que se va a constituir un método donde se concretan e introducen las mejoras que se identifican las operaciones que se intervinieron en las evaluaciones, con el fin de optimizar los resultados.

En la revista del Centro de Investigaciones de la Universidad del Pacífico, publicado por Morón, E. (2012) titulada: “Análisis del programa presupuestal e incidencia de beneficiarios: agua y saneamiento”, se resume que en nuestro país el saneamiento es uno de los sectores con mayores deficiencias, donde uno de los problemas principales es la ausencia de una apropiada

provisión de agua en varias regiones del país, en las que predominan las zonas rurales. El abastecimiento de este servicio se complicó por la accidentada geografía del país y sus distintas poblaciones. Es así donde se creó el programa nacional “Agua para Todos”, con la meta de asegurar el servicio del agua y saneamiento a la población nacional, y el proyecto PRONASAR para las áreas rurales. Este rubro requiere una gran inversión de capital es así que “Agua para Todos” es el que tiene más apoyo del gobierno. El objetivo ha sido contar con un análisis del sector saneamiento, donde se usa uno de los dos procesos metodológicos que tiene relación con el análisis de presupuestos. La primera propuesta trata del Program Budgeting Analysis (PBA) que sirve para el análisis con cada detalle los presupuestos y la distribución de los recursos. La segunda es la Benefit Incidence Analysis (BIA) en lo cual muestra el valor de cada subsidio del gobierno en el sector y el impacto significativo en los hogares. Esta investigación presenta una descripción total del sector saneamiento, que incluye que el sector organice y ejecute los indicadores de los servicios de saneamiento. presentando las principales dificultades para su elaboración, las probables extensiones de dicho estudio y como se debe difundir la investigación.

El blog de la Unidad de Posgrado de la Universidad Continental (2020) titulado: “4 claves para hacer presupuestos públicos más efectivos”, tuvo como objetivo difundir los avances en el sector público; en este caso; conocer, entender y manejar un presupuesto público, que es parte de las habilidades que todo colaborador y/o funcionario de las entidades peruanas debe adquirir para realizar una administración efectiva, eficaz y eficiente, realizando y elaborando presupuestos con cálculos anticipados de los ingresos y egresos de su entidad. Un buen presupuesto es la base de las finanzas públicas ya que ayudará a priorizar los egresos y gastos y también a anticiparse los diversos costos que se necesitarán en diversos proyectos públicos. Presupuestos correctamente formulados responden por el dinero público que se debe pensar en cómo, dónde invertir y por qué



se gastará. Se sugiere que antes de formular un presupuesto tener en cuenta los siguientes; la planificación estratégica, formular el plan operativo institucional, el enfoque a resultados, medir y evaluar periódicamente.

### **2.1.2 Antecedentes internacionales.**

El estudio de Galindo (2019) titulado: “Análisis de la ejecución presupuestal y verificación del registro contable de los ingresos y gastos de ocho municipios de Boyacá durante la vigencia 2016”, tenía como objetivo examinar la ejecución presupuestal con los registros contables de 8 municipios de dicha localidad durante el año 2016. El presupuesto del municipio, en ese país es considerado como el documento de normas que estima los ingresos y lo que impone a ejecutar en aquellos pagos que se encuentren previstos por temas planificados y programados que tiene vigencia fiscal anual. La Contraloría de la ciudad de Boyacá en donde establece y garantiza el cumplimiento de la eficacia, eficiencia, economía y equidad de sus actos, realiza el análisis de las cuentas municipales. El documento muestra el grado de avance del desarrollo, tomando en cuenta el uso de acuerdo al programa presupuestal, lo que permite conocer la inversión, en qué se gasta y la priorización de los gobiernos locales al momento de realizar la ejecución de los recursos destinados por el estado.

La tesis de Quispe (2016) titulada: “Auditoría de ejecución presupuestaria de las direcciones administrativas N° 01 y 84 Gestión 2008 del Gobierno Municipal de la Paz”, tuvo como objetivo resolver la razonabilidad de la data del presupuesto, mediante el examen sobre cómo manejar del presupuesto de la entidad para lograr sus objetivos del municipio. Es así que las reglas de Auditoría Gubernamental permitieron afirmar la estandarización y calidad de las Auditorías, que contribuyeron a la realización de parte de los colaboradores para responder por la administración. Las normas se ejecutan obligatoriamente en las labores de auditoría de las

organizaciones estatales de la Paz, que consistió en verificar el logro de las políticas y los procesos, que permitieron conseguir una eficiente gestión de cada recurso de las Oficinas por lo que se menciona el inicio de la necesidad para la realización de evaluaciones ordenadas para determinar el nivel de implementación estableciendo cada elemento que son esenciales de organizaciones, función y de evaluación interna relacionado a la Ejecución Presupuestaria del Gasto, para lograr los objetivos planteados.

Quispe (2017) en su investigación: “Aplicación de la Auditoría en las Pequeñas y Medianas Empresas del Ecuador”, tenía como fin como la realización de auditorías en pequeñas y medianas organizaciones para mejorar su gestión, dicha investigación ha sido descriptivo - analítico, donde utilizó el método analítico - comparativo o de contraste y por último la aplicación de la estadística de correlación lineal con el fin de verificar la hipótesis formulada. Por lo que tiene las siguientes conclusiones, uno; hay varias posibilidades que las PYME tengan contrato de servicios de sociedades auditoras, por lo que tiene relación con las normatividad contable y necesita la naturaleza jurídica y los costos de servicio auditables, dos; indica que el examen de auditoría asiste a la realización de los objetivos de las PYME sirviendo como un elemento indispensable para la toma de decisiones que contenga la real situación financiera de la organización, basado en las conclusiones de la evaluación y en los hallazgos emitidos por el auditor financiero.

Forero (2018) en su tesis “La auditoría financiera y su influencia en el sector empresarial”, cuyo objetivo fue verificar el impacto de la auditoría financiera en empresas de Lima, con un enfoque cualitativo y cuantitativo; para ello utilizó el análisis documental de los informes de auditoría financiera realizados a empresas formales que accedieron a proporcionar la información propuesta. La muestra ha sido estratificada se consideró 362 organizaciones de la ciudad de Lima, en base a ello se llegó a las conclusiones; 90% de las empresas estudiadas no realizan actividades

de auditoría, un 10% lo realiza a insistencia del propietario, sin tener interés de parte de los contadores de sus empresas. Se recomienda que todos los empresarios deben de realizar actividades de auditoría para conocer la ejecución de sus gastos programados.

### **2.1.3 Antecedentes nacionales.**

La tesis de Chogas, et al. (2018): “La auditoría financiera y su influencia en la gestión pública de la municipalidad provincial de Huánuco”, tuvo como fin examinar la influencia de la auditoría financiera en la gestión pública del Municipio de Huánuco, empleando el nivel explicativo, de diseño no experimental y transversal. Se llega a concluir que la auditoría financiera tiene incidencia en la gestión pública del municipio provincial de Huánuco, determinando el grado de cumplimiento de la norma, y que es mandatorio notificar a los responsables de las deficiencias encontradas para efectos de solución.

Pazos (2018) en su tesis “La Auditoría Presupuestaria Gubernamental instrumento para identificar las desviaciones en los gastos públicos”, que tiene como objetivo identificar el desvío del gasto público de las entidades del estado. Este estudio accedió a ver cómo la auditoría presupuestaria gubernamental identificó variaciones en el gasto público con documentos recogidos del estado presupuestario y verificados con la planificación y formulación, las normas de gestión y los estados financieros. El análisis descriptivo, cuantitativo y relacional se utilizaron a lo largo de la investigación, validando la hipótesis planteada que la Auditoría Presupuestaria Gubernamental identifica desviaciones en los gastos estatales, corroborándolo con los métodos estadísticos en otras 5 entidades (3 de nivel del gobierno central, 1 del gobierno regional y 1 de gobierno municipal). En conclusión, la auditoría gubernamental presupuestaria proporciona beneficios en el sistema nacional de auditoría, así como para los colaboradores de auditoría, profesores universitarios, profesionales en contabilidad, estudiantes, sociedad y el Estado Peruano.

En este sentido, los insumos monetarios tienen como fin supremo ser asignados donde brinden valor público a la sociedad; minimizando el desequilibrio entre la ciudadanía y fortaleciendo el estado de derecho mediante un adecuado empleo del presupuesto anual. En cuanto a las instituciones donde se realizó la auditoría presupuestaria gubernamental, se identificaron las variaciones sobre gastos estatales que están los rangos del 48.32% hasta el 123.64%; que difieren ampliamente del 15% de desvíos en los gastos públicos que la CGR estimó para dicho año, y guardan relación con los resultados del último periodo donde el porcentaje aumentó del 36% en el 2015 al 56% en el 2016.

De la Cruz (2019) en su tesis: “La auditoría financiera gubernamental y su incidencia en la gestión administrativa de la sede del gobierno regional Ayacucho, 2017”. tuvo como meta determinar cómo la auditoría financiera gubernamental influye en la gestión del GORE Ayacucho. Se empleó el análisis documental recolectando data de libros, investigaciones e información especializada de Google. Define a la auditoría financiera como el estudio, diagnóstico, calificación y contraste del estado financiero presupuestarios elaborados por las instituciones, para la emisión de opinión respecto al principio de razón de los estados financieros. Los resultados obtenidos fueron que el 67% de ciudadanos consideran que los estados financieros del GORE Ayacucho se elaboran según las NIC del Sector Público; asimismo, un 74% de participantes estimaron que la auditoría financiera presupuestaria tiene incidencia cuando se evalúa el POI; y por último, el 62% de los participantes afirman que las recomendaciones de la auditoría financiera mejorará la Gestión del GORE Ayacucho.

Mendoza (2015) en su investigación: “La Auditoría y su ocurrencia en la Gestión de las Empresas de Diseño Estructural en Lima Metropolitana”, cuyo objetivo se centró en ver cómo la auditoría y sus ocurrencias se dan en organizaciones de diseño funcional en Lima y en lo que la

situación reúne las diversas situaciones que son necesarias para elegir la investigación básica, su diseño ha sido a nivel analítico, asimismo, utilizó diversos métodos, luego el estadístico, la población tuvo la conformación de 54 personas que han sido los auditores y funcionarios de 12 organizaciones top del mercado de Diseño Estructural de Lima, tomando un promedio de cuatro funcionarios por organización para el muestreo a través de la encuesta, concluyendo que la auditoría financiera es un instrumento crucial para la validación de los estados financieros a nivel corporativo, el fortalecimiento de la gestión organizacional y el impacto en el crecimiento de las empresas de diseño estructural en Lima Metropolitana.

Gonzales (2018) en su investigación titulada: “Auditoría gubernamental y su incidencia en la ejecución presupuestal en la dirección de salud Jaén, 2017”, cuyo objetivo fue determinar la incidencia de la auditoría gubernamental en la ejecución presupuestal de la Dirección de Salud Jaén, realizando una investigación correlacional de diseño no experimental, tomando como muestra a 26 colaboradores de las jefaturas de dicha entidad. Para ello, se utilizó la encuesta como técnica de recolección de datos, cuyos resultados arrojaron que existe una auditoría gubernamental deficiente y una Ejecución Presupuestal muy deficiente en dicha institución, lo que se corrobora mediante la Rho de Spearman  $r = ,614$ ; concluyendo que, la Auditoría Gubernamental incide y guarda directa relación con la Ejecución Presupuestal en las entidades públicas.

Dávila y Trujillo (2022) en su investigación titulada “Auditoría de cumplimiento y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Víctor Fajardo, distrito de Huancapi – Ayacucho periodo 2021”, que tuvo como objetivo evaluar el grado de relación entre la auditoría de cumplimiento y la ejecución presupuestaria en dicho municipio, empleando un enfoque cuantitativo, de nivel correlacional y no experimental, aplicando una encuesta a 30 trabajadores municipales. Según las conclusiones de este estudio, la ejecución del presupuesto y la auditoría

de cumplimiento tienen una relación positiva, con un coeficiente correlacional Rho Spearman de .629. Debido a que las autoridades y funcionarios de la Municipalidad de Huancapi presentan deficiencias en la ejecución de sus funciones y en la implementación de las recomendaciones de la auditoría de cumplimiento, se determinó finalmente que existe una asociación positiva entre las variables examinadas.

Vásquez y Yactayo (2020) en su tesis: “La Auditoría Gubernamental en la Ejecución Presupuestal de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones, Junín – 2019”, tuvo como finalidad establecer la asociación entre la auditoría gubernamental y la ejecución presupuestal de gastos en dicha locación, realizando un trabajo de investigación descriptiva correlacional. El cuestionario de encuesta sirvió como instrumento, y el diseño de la investigación fue explicativo; asimismo la población estuvo constituida por 48 empleados de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de la Región Junín. La hipótesis se comprobó utilizando una relación Rho de Spearman de ,748 que, según la teoría, indica una relación muy alta, y un coeficiente de determinación de 55,9%, lo que nos permitió llegar a la conclusión de que la auditoría gubernamental toma las decisiones relativas a la ejecución del gasto en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de la Región de Junín en el 55,9% de los casos.

Minaya (2022) en su investigación tuvo como objetivo determinar cómo la auditoría financiera incide en la optimización de los recursos financieros de la entidad Electrocentro S.A. Huancayo durante el año 2018, aplicando como metodología una investigación de tipo básica, nivel explicativo y diseño no experimental, en una población de 386 trabajadores. Se llegó a la conclusión que, la auditoría financiera incide significativamente en la optimización de los recursos financieros, con un Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es ,532. Además,

recomienda que la empresa realice auditorías financieras periódicas para evaluar la exactitud de sus datos económicos y financieros. Además, recomienda dar a los responsables de la toma de decisiones la información pertinente para que puedan tomar decisiones sobre las finanzas, la economía, el patrimonio y otras áreas de la empresa.

Echevarria y Taipe (2020) en su investigación titulada: “La gestión logística y las adquisiciones de bienes y servicios menores a ocho (8) UIT en la EPS Sedam Huancayo S.A. año 2020”, tuvo la finalidad de establecer la relación existente entre ambas variables aplicando el enfoque cuantitativo, de tipo descriptivo y nivel correlacional. Se utilizó como muestra a 11 trabajadores del área de logística, utilizando la escala Likert a través de un cuestionario (encuesta). Se llegó a la conclusión que, existe una asociación positiva entre la gestión logística y las adquisiciones de bienes y servicios menores a ocho (8) UIT en dicha entidad, la cual se logró un coeficiente de correlación de 77.3% aceptable.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1 Percepción.**

La percepción, según Vargas (1994) es el proceso cognitivo de la conciencia que incluye la identificación, interpretación y significación para la elaboración de juicios sobre las sensaciones recibidas del medio físico y social. En este proceso también intervienen otros procesos psíquicos, como el aprendizaje, la memoria y la simbolización.

Es importante ya que juega un papel determinante en la actitud; es decir, la percepción es el germen de las actitudes que producen comportamientos o respuestas positivas o negativas, frente a la diversidad de estímulos que el individuo percibe de fuentes internas o externas, que se asemeja a lo expresado por Kant (1790): “Vemos las cosas, no como son, sino como somos nosotros”.

La percepción de la auditoría financiera gubernamental se entiende como la apreciación que los trabajadores tienen sobre dicha evaluación, la cual influye en su actitud hacia este proceso y en su disposición a colaborar con los auditores. Arellano (2015) afirma que una percepción positiva puede fomentar una cultura de control interno y mejorar la calidad de la información financiera. Por el contrario, una percepción negativa puede generar resistencia al cambio y obstaculizar los procesos de mejora

### **2.2.2 Auditoría.**

Se trata de la evaluación de los procedimientos contables y laborales, entre otros, llevados a cabo en una empresa para verificar el cumplimiento de ciertos requisitos establecidos. La finalidad de este examen es evaluar los protocolos utilizados en la empresa para identificar posibles errores y llevar a cabo las mejoras necesarias. Sin embargo, durante el proceso de auditoría, también puede surgir la detección de alguna irregularidad de carácter legal.

### **2.2.3 Tipos de auditoría.**

Para la CGR, los tipos de auditoría son los siguientes:

- *Auditoría de desempeño.*

Según la directiva emitida por la CGR (2016): “es el examen de la eficacia, eficiencia, economía, y calidad de la producción y entrega de los bienes o servicios que realizan las entidades públicas con la finalidad de alcanzar resultados en beneficio del ciudadano” (p. 4)

- *Auditoría de cumplimiento.*

Este examen, de carácter objetivo y profesional, tiene como finalidad evaluar el grado en que las entidades bajo el ámbito del Sistema Nacional de Control (SNC) cumplen con la normativa pertinente, las directrices internas y los acuerdos contractuales establecidos para el desempeño de la función pública y la provisión de servicios públicos, así como para la administración de los



recursos estatales. Incluye una revisión y análisis de una muestra de las operaciones, procesos o actividades de la entidad, así como de las acciones y resultados de la gestión pública en relación con la captación, utilización y destino de los bienes y recursos públicos durante un periodo específico. (CGR, 2014)

- *Auditoría financiera.*

El enfoque teórico manifiesta que los controles de la CGR, en su rol de velar por la gestión financiera es considerado como modelo para manejar la administración pública, este sistema planifica, recauda, asigna, financia, custodia, registra la información, para una gestión efectiva de los recursos financieros que satisfaga las necesidades de la sociedad.

Los elementos del proceso de gestión financiera son: presupuesto, tesorería, endeudamiento público y contabilidad. Dichos elementos incorporan los controles dentro de las entidades y que durante el periodo fiscal tiene a su cargo las responsabilidades de realizar la proyección, procesamiento con el fin de dar cuenta de las operaciones relacionadas con la gestión de recursos financieros en el sector público.

#### **2.2.4 Auditoría financiera gubernamental.**

Según Sierra y Orta (1996), la auditoría financiera se fundamenta como un procedimiento complicado con resultados finales es la realización de un informe que representa por una persona, que es denominada auditor, da un veredicto sobre la razonabilidad de las partidas de una organización expresando su situación financiera, patrimonio y de los resultados obtenidos en un periodo.

En otras palabras, es un proceso sistemático de evaluación objetiva del cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables, así como de la eficacia, eficiencia y economía con que se utilizan los recursos públicos (CGR, 2014). Su objetivo principal es emitir una opinión

sobre la razonabilidad de los estados financieros y la conformidad de las operaciones con las normas y procedimientos establecidos. Su finalidad principal es ofrecer una evaluación sobre la razonabilidad de los estados financieros y la conformidad de las operaciones con las normativas y procedimientos establecidos.

### **2.2.5 Informe de auditoría.**

Es un resumen que contiene las conclusiones de la auditoría financiera que permite verificar la cantidad y calidad de las evidencias. Razón que en la Auditoría financiera no está permitido dar informes estándares y semejantes ya que en los modelos se puede cambiar o reducir el grado de veracidad estimada.

La Auditoría Financiera debe elaborar los siguientes documentos realizados donde contiene la versión del profesional: El informe anual con sus dictámenes donde se tenga la opinión de toda la organización económica donde inicia el estado financiero al cierre del ejercicio que son realizados por los responsables, que contiene la explicación pormenorizada del desempeño.

De acuerdo a Ugalde (2017), el informe de auditoría es el resultado de la información, los estudios, la investigación y el análisis que los auditores han llevado a cabo durante la realización de una auditoría. Expresa sistemáticamente por escrito sus reflexiones sobre el área o actividad auditada en relación con los objetivos establecidos; identifica las deficiencias de control interno y formula recomendaciones en el momento oportuno para eliminar las causas de dichas deficiencias, de forma que la administración pueda establecer las medidas correctoras adecuadas.

### **2.2.6 Dictamen de auditoría.**

Según Ugalde (2017), el dictamen del auditor debe expresar claramente su opinión sobre los estados financieros elaborados y todo aquello que el auditor considere significativo, tomando como base el referencial de información financiera aplicable. El dictamen debe transmitir un punto

de vista auténtico y «razonable» de acuerdo con el marco de referencia de la información financiera y que sea aplicable; no es posible que el auditor sugiera en el dictamen circunstancias que el auditado no pueda cumplir.

Es fundamental prestar atención a la redacción, ya que existe el riesgo de que los usuarios malinterpreten la seguridad proporcionada por una auditoría de estados financieros. Por ejemplo, una redacción inadecuada podría hacer que los lectores crean que el auditor está garantizando la exactitud de los montos presentados en los estados financieros, en lugar de simplemente brindar una opinión sobre si dichos estados ofrecen una representación fiel y razonable, o si están presentados de forma adecuada.

### **2.2.7 Plan estratégico institucional.**

Conocido por sus siglas PEI, es un instrumento de administración que tiene como componente a la filosofía de la organización estatal, es decir la orientación sobre el quehacer de las instituciones. El PEI, así como el plan operativo se trabaja a través de la "Gestión por objetivos". Es necesario hacer mención que el PEI es una herramienta para verificar los logros de los objetivos trazados, en donde la ciudadanía ha sido participe en la constitución para el engrandecimiento del país.

Por su parte, el *Plan Operativo Institucional (POI)* es un instrumento derivado del PEI que comprende el programa a corto plazo de las distintas actividades de las oficinas del gobierno nacional, regional, local y empresarial. De acuerdo a Alvarado (2018), el POI en nuestro país tiene como contenido el plan anual desagregado en el Plan de Desarrollo Institucional (PDI). En los municipios y otras entidades públicas se complementa con su respectivo presupuesto. Pérez y Gardey (2013), manifiestan que un POI muestra por escrito cada respectivo paso que debe realizar el ente, y es así que también es establecido por las acciones que deben desempeñar todos los

participantes de las actividades de producción y ventas de los diversos servicios para alcanzar los objetivos que se desea alcanzar para cada fase determinada.

### **2.2.8 Factores que influyen en las dimensiones de la Auditoría financiera.**

Los factores que influyen en cada dimensión son múltiples y complejos, pero a modo general podemos mencionar:

- *Informe de Auditoría*

Se relaciona con la claridad, objetividad y utilidad del documento.

- *Dictamen de Auditoría*

Referente a la credibilidad otorgada al dictamen de auditoría y su impacto en la percepción de los trabajadores sobre la calidad de su gestión financiera.

- *Plan Estratégico*

Relacionado con la percepción sobre la contribución de la auditoría al logro de los objetivos estratégicos de la entidad.

### **2.2.9 Gestión Pública.**

Son todas las acciones en las cuales las organizaciones contienen el logro de los fines trazados, así como los objetivos y las metas, los cuales se encuentran determinados en la política gubernamental emanadas en el Poder Ejecutivo.

El contenido crucial de la actividad del poder ejecutivo es la gestión pública, se utiliza para describir las acciones de gestión que el jefe del Estado lleva a cabo sobre sus bienes con el objetivo de satisfacer las necesidades públicas y alcanzar el bien común. Esta contribución se centra en la prestación de un servicio público y se hace tangible mediante la emisión y ejecución de actos administrativos que regulan su desempeño. (Barzelay 2010)

La Administración Pública se comprende en que la organización que gestiona a los organismos públicos que recibió el poder político, la competencia para satisfacer de los intereses de los ciudadanos. Dicha especialidad es enfocada en la correcta y eficiente gestión que tiene como recursos de la Nación, con el objeto de ayudar a verificar las necesidades de los ciudadanos para mejorar el progreso de nuestro país. Para producir los recursos de manera concreta, específica e individual que realiza la autoridad. Las autoridades del estado peruano ponen a disposición los recursos para el logro de metas al año 2030 entre ellos los humanos, materiales, financieros y otros, que serán empleados para la transformación en bienes y servicios.

Según Ortiz (2017) la gestión gubernamental nacional y local suelen ofrecer bienes y/o servicios que tienen impacto positivo o negativo para los pobladores. Se debe comprender que los ciudadanos tienen derecho a obtener servicios de calidad mientras realizan sus trámites o cuando solicitan algunos servicios públicos. Por ende, la administración pública, forma parte de la Gestión Pública, donde tiene un rol importante para los servicios a los ciudadanos de calidad. La ejecución de la administración pública de buena calidad comprende la realización de estar atento sobre las apreciaciones de los pobladores y monitorear los resultados de la administración que muestra transparentar las operaciones. Llevar a cabo una gestión pública de calidad requiere evaluar como la función sobre la capacidad de la satisfacción de los pobladores de sus necesidades y también llegar a las metas que se establecen por las entidades públicas que están alineadas para ver resultados cuantitativos que deben tener el imperativo de cumplir las necesidades de la ciudadanía.

#### **2.2.10 Ejecución presupuestal.**

Nace del concepto de *gestión pública* definida con la teoría de Barzelay (2010) quien menciona que la administración Pública tiene el contenido importante de las actividades que corresponde al mencionado Poder Ejecutivo, relacionadas a las actividades de gestión, donde el

titular del pliego trabaja y ejecuta los bienes del Estado para que sean suministrados de forma rápida y constante, con el objetivo de satisfacer las necesidades de la ciudadanía y alcanzar el bienestar general; estas actividades tienen que ejecutarse para los servicios estatales, y se ejecutará en el marco jurídico con la norma del periodo y se concluye con la dación y la realización de los contenidos de los actos de gestión.

La ejecución presupuestal se refiere al proceso de materialización de las decisiones políticas y económicas plasmadas en un presupuesto; implica la asignación, compromiso, devengamiento y pago de los recursos financieros autorizados para alcanzar los objetivos institucionales (Prats, 2016). Una ejecución presupuestal eficiente y eficaz es fundamental para garantizar la sostenibilidad financiera de las entidades públicas y la provisión de servicios de calidad a la ciudadanía.

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF, 2021), la Ejecución Presupuestal corresponde a una etapa del ciclo presupuestario que abarca diversas actividades destinadas a maximizar los recursos materiales y financieros presupuestados para la adquisición de bienes, servicios y obras, asegurando que se entreguen en las cantidades, calidades y plazos adecuados. Además, menciona que esta fase implica la recepción de ingresos y el pago de gastos conforme a las asignaciones presupuestarias que han sido definidas y aprobadas en los presupuestos

Una adecuada ejecución presupuestal tiene un impacto positivo en las dimensiones:

- *Cumplimiento de la información financiera:* Fortalece la transparencia, la rendición de cuentas y la confianza de los ciudadanos en las instituciones públicas.
- *Ejecución del presupuesto anual:* Permite optimizar la disposición de recursos públicos y mejorar la eficiencia en la prestación de servicios.

- *Alcanzar las metas institucionales:* Contribuye al logro de los objetivos estratégicos institucionales y mejora la calidad de vida de la ciudadanía.

### **2.2.11 Cumplimiento de la información financiera.**

Se refiere al nivel de cumplimiento de una entidad pública respecto a los requisitos legales y normativos en materia de información financiera. Incluye la elaboración y presentación oportuna de estados financieros, la claridad en la administración de recursos y su confiabilidad en la información contable (Osborne & Gaebler, 1992).

### **2.2.12 Ejecución del presupuesto anual.**

Hace referencia al grado en que se cumplen las metas presupuestarias establecidas para el ejercicio fiscal. Implica la medición del avance físico y financiero de los proyectos y programas, así como la identificación de las causas de las desviaciones presupuestarias (Hood, 1991).

### **2.2.13 Metas institucionales.**

Se refiere en qué medida la ejecución presupuestal contribuye al logro de los objetivos estratégicos institucionales. Implica evaluar el impacto de los gastos en la ejecución de sus metas y en la mejora de los servicios públicos prestados a la ciudadanía.

### **2.2.14 Relación entre la Auditoría Financiera Gubernamental y Ejecución Presupuestal.**

La auditoría financiera gubernamental realiza un papel importante en aras de mejorar la ejecución presupuestal. A través de la identificación de debilidades en los controles internos, la detección de errores y fraudes, y la emisión de recomendaciones, la auditoría contribuye a:

- *Fortalecer la transparencia y la rendición de cuentas:* La auditoría promueve la transparencia en la gestión de los recursos públicos y facilita la rendición de cuentas de los administradores.

- *Mejorar la calidad de la información financiera:* La auditoría contribuye a garantizar la confiabilidad y la relevancia de la información financiera, lo cual es fundamental para la toma de decisiones informadas.
- *Identificar áreas de mejora:* La auditoría permite identificar las áreas en las que se pueden implementar mejoras en los procesos de gestión y control.
- *Disminuir el riesgo de fraudes y errores:* La auditoría ayuda a prevenir y detectar fraudes y errores que pueden afectar la ejecución presupuestal.

### **2.2.15 Teoría del gasto.**

La teoría del gasto, desarrollada por Keynes (1936), postula que el gasto público puede ser un instrumento eficaz para estimular la actividad económica. Algunos de sus conceptos clave son:

- *Multiplicador Keynesiano:* Este concepto sugiere que un aumento en el gasto público puede generar un efecto multiplicador en la economía, es decir, que cada sol gastado por el gobierno puede generar más de un sol de producción. En el contexto de la EPS, esto implica que una eficiente ejecución presupuestal puede maximizar el impacto de los recursos invertidos en la provisión de servicios de saneamiento.
- *Gasto público como estabilizador económico:* El gasto público puede utilizarse para suavizar las fluctuaciones del ciclo económico. En el caso de la EPS Sedam, una gestión presupuestal adecuada puede ayudar a garantizar la continuidad en la prestación de servicios, incluso en períodos de crisis.
- *Eficiencia en el gasto público:* La teoría del gasto enfatiza la importancia de utilizar eficientemente los recursos públicos. Una auditoría financiera efectiva puede contribuir a identificar áreas donde se pueden mejorar la eficiencia en el gasto y garantizar que los recursos se destinen a los fines para los cuales fueron asignados.



En el contexto de una empresa pública como la EPS Sedam Huancayo S.A., la eficiencia en la ejecución presupuestal es fundamental para maximizar el impacto de los recursos invertidos para proveer servicios de saneamiento. El principio del multiplicador keynesiano sugiere que una adecuada gestión de los recursos puede generar beneficios económicos más allá de la inversión inicial. Por lo tanto, la presente investigación busca analizar la relación entre la percepción de la auditoría financiera y la ejecución presupuestal, con el objetivo de identificar los factores que influyen en la efectividad del empleo de los recursos asignados a la empresa.

### **2.2.16 Teoría de la agencia.**

La teoría de la agencia plantea que, en las relaciones entre un principal y un agente pueden surgir conflictos de interés debido a la asimetría de información (Jensen & Meckling, 1976, p. 308). En el caso de la EPS Sedam Huancayo S.A., los ciudadanos son los principales y los administradores son los agentes. La auditoría financiera actúa como un mecanismo de control para mitigar estos conflictos de interés, al proporcionar una evaluación independiente de la información financiera y asegurar que los recursos de la empresa se utilicen de manera adecuada. Al reducir los costos de agencia, la auditoría contribuye a mejorar la eficiencia y la transparencia en la gestión de la empresa.

## **2.3 Definición de términos**

### **Variable V<sub>1</sub>: Percepción de la Auditoría financiera gubernamental**

El Instituto Politécnico Nacional (IPN) de México explica: “La percepción es el proceso cognitivo de la conciencia que consiste en el reconocimiento, interpretación y significación para la elaboración de juicios, pensamientos y creencias en torno a las sensaciones obtenidas del ambiente físico y social” (IPN, 2023).

La Contraloría General de la República (2020), la define como “Evaluación de registros, comprobantes, documentos y otras pruebas para sustentar los estados financieros; para el cumplimiento de la legalidad y así formular, conclusiones y recomendaciones para mejorar”.

Por lo que podemos concluir que es el examen objetivo y crítico de las actividades de las entidades estatales, del uso de los recursos y bienes públicos que se expresan en información financiera y presuntiva, de la gestión de sus resultados y del apego a las normas que las rigen, con el fin de emitir una opinión profesional y sugerir acciones correctivas. Es una auditoría de recopilación de datos y evaluación de las transacciones e información cuantificable de una entidad pública, así como del comportamiento y desempeño de los empleados y servidores públicos, para conocer e informar sobre el grado de conformidad con los criterios establecidos. (Dextre, 2016).

### **Variable V<sub>2</sub>: Ejecución presupuestal**

La variable ejecución presupuestal nace del concepto de *gestión pública* definida con la teoría de Barzelay (2010) quien menciona que la administración Pública tiene el contenido importante de las actividades que corresponde al mencionado Poder Ejecutivo, relacionadas a las actividades de gestión, donde el titular del pliego trabaja y ejecuta los bienes del Estado para que sean suministrados de forma rápida y constante, con satisfacer las necesidades del ciudadano y así lograr con el bienestar general; estas actividades tienen que ejecutarse para los servicios estatales, y se ejecutarlo en el marco jurídico con la norma del periodo y se concluye con la dación y la realización de los contenidos de los actos de gestión.

## Capítulo III: Hipótesis y variables

### 3.1 Hipótesis General

#### 3.1.1 Hipótesis general.

Existe relación significativa entre la percepción de la auditoría financiera gubernamental y la ejecución presupuestal en los trabajadores de la EPS Sedam Huancayo S.A. en el año 2021.

#### 3.1.2 Hipótesis específicas.

- a. Existe relación significativa entre la percepción del informe de auditoría y el cumplimiento de la información financiera en los trabajadores de la EPS Sedam Huancayo S.A. en el 2021.
- b. Existe relación significativa entre la percepción del dictamen de auditoría y la ejecución del presupuesto anual en los trabajadores de la EPS Sedam Huancayo S.A. en el 2021.
- c. Existe relación significativa entre la percepción del plan estratégico y el cumplimiento de las metas institucionales en los trabajadores de la EPS Sedam Huancayo S.A. en el 2021.

### 3.2 Identificación de las variables

Variable  $V_1$  = Percepción de la auditoría financiera gubernamental

Variable  $V_2$  = Ejecución presupuestal

La relación entre estas dos variables es medida a través del Coeficiente de Correlación Ordinal de Spearman.

### 3.3 Operacionalización de variables

Tabla 1

*Matriz de operacionalización de variables*

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO
V <sub>1</sub> = Percepción de la Auditoría financiera Gubernamental	La percepción es un proceso cognitivo de la conciencia para la elaboración de juicios, pensamientos y creencias en torno a las sensaciones obtenidas del ambiente físico y social. (IPN, 2023)  La Auditoría financiera gubernamental es la evaluación de registros, comprobantes, documentos y otras pruebas para sustentar los estados financieros; para el cumplimiento de la legalidad y así formular, conclusiones y recomendaciones para mejorar (Contraloría General de la República, 2020)	Se refiere al juicio subjetivo que los empleados de la EPS Sedam Huancayo S.A. formulan sobre el proceso de auditoría, objetivos, su impacto y su utilidad para la organización. Esta percepción se construye a partir de las experiencias directas o indirectas con la auditoría, así como de las creencias, actitudes y valores que los individuos poseen.	X <sub>1</sub> : Informe de Auditoría	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Información presupuestaria</li> <li>• Estados financieros</li> <li>• Información complementaria</li> </ul>	Cuestionario.
			X <sub>2</sub> : Dictamen de Auditoría	<ul style="list-style-type: none"> <li>• De Estados Financieros</li> <li>• De Estados Presupuestarios</li> </ul>	
			X <sub>3</sub> : Plan estratégico	<ul style="list-style-type: none"> <li>• PEI</li> <li>• POI</li> <li>• Presupuesto</li> <li>• Indicadores de desempeño</li> </ul>	
V <sub>2</sub> = Ejecución presupuesta 1	Es la ejecución de los avances para el logro de las metas y objetivos de las entidades, realizando la producción de los bienes y servicios que las instituciones públicas que brindan a la ciudadanía. (OEA, 2016)	Son actividades administrativas que se debe cumplir dentro de las instituciones, poniendo el mayor esfuerzo en los recursos financieros, mediante el cumplimiento y entrega oportuna de la información financiera.	Y <sub>1</sub> : Cumplimiento de información financiera	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Información financiera</li> <li>• Evaluación presupuestaria</li> <li>• Evaluación institucional</li> </ul>	
			Y <sub>2</sub> : Ejecución del presupuesto anual	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Transacciones de ingresos</li> <li>• Transacciones de gastos</li> </ul>	
			Y <sub>3</sub> : Metas institucionales	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Metas planteadas</li> <li>• Planificación</li> <li>• Ejecución del trabajo</li> <li>• Comunicación de resultados</li> </ul>	

## Capítulo IV: Metodología

### 4.1 Enfoque de la investigación

El enfoque de estudio seleccionado ha sido el cuantitativo porque tuvo el objetivo de medir la relación entre sus dos variables: la auditoría financiera gubernamental y la ejecución presupuestal, en la Empresa Prestadora de Servicios Sedam Huancayo S.A.

Hernández, et al. (2014) señala que el enfoque cuantitativo comienza con el problema en investigación, luego el indagador muestra lo investigado con anterioridad y realiza un marco teórico, de donde derivan una o más hipótesis que son contrastadas con lo examinado para saber si son ciertas o no, lo que somete que se realicen las pruebas con el uso de diseño de investigación apropiado. Su resultado refleja la congruencia de la hipótesis planteada, y si contribuye o no evidencias a favor. Si hay objeciones, se descarta la búsqueda de mejorar y explicar las hipótesis. Verificando las hipótesis se generan la confianza de las teorías que las sustentan. Pero de no ser cierta, se rechaza las hipótesis y casualmente la teoría tendrá otras conclusiones.

Efectivamente, en la EPS Sedam Huancayo S.A. se observó que venían ocurriendo una serie de observaciones y recomendaciones sin subsanar con respecto a los informes de auditoría financiera realizados durante los últimos años, además de una deficiente ejecución presupuestal. Tal es así que, el enfoque cuantitativo es el más adecuado, ya que permite generalizar los resultados a una población de mayor envergadura y realizar análisis estadísticos.

### 4.2 Tipo de investigación

De tipo básica. Para Hernández-Sampieri (2014), la investigación básica o pura busca generar conocimiento nuevo y teorías fundamentales sobre un tema específico; no tiene como objetivo inmediato resolver problemas prácticos o aplicar los resultados de manera directa, sino

ampliar el entendimiento sobre un fenómeno. En tanto, para efectos de esta tesis se busca entender la relación entre la percepción de la auditoría financiera gubernamental y la ejecución presupuestal en la EPS SEDAM Huancayo S.A., con el propósito de identificar problemas concretos, analizar datos relevantes y generar un conocimiento general sobre la relación que existe entre dichas variables en las empresas prestadoras de servicios.

### **4.3 Nivel de investigación**

El nivel ha sido de carácter correlacional, para Hernández (2018) el objetivo de los estudios correlacionales es determinar cómo se relacionan entre sí diversos sucesos, fenómenos, conceptos, variables o características o, por el contrario, si no lo hacen. Para esta investigación se procedió a medir si existe un grado de asociación entre dos variables: la auditoría financiera gubernamental y la ejecución presupuestal, durante el año 2021.

Así también para Arias (2012) el objetivo fundamental de una investigación de nivel correlacional es comprender sobre el comportamiento de la variable con la otra variable que se correlacionan. En estos estudios, primero se miden las variables y luego se calcula la correlación mediante métodos estadísticos y pruebas de hipótesis correlacionales. Aunque la investigación correlacional puede ofrecer información sobre las posibles causas de un fenómeno, no puede establecer directamente relaciones causales.

### **4.4 Métodos de investigación**

El método general empleado ha sido el Método Científico, que según a Salazar (2010) se halla determinado a el desarrollo de los fenómenos, se fija relacionar entre las acciones y manifestar las leyes y principios que explican los fenómenos físicos del mundo que permiten acceder los conocimientos, las aplicaciones convenientes al ser humano con tal motivo dicho método será utilizado y ejecutado.

Asimismo, como método específico se tomó el hipotético y deductivo, al respecto Fontaine (2018) señala que es un procedimiento de estudio que empieza observando un fenómeno o problema, donde se formula la hipótesis para demostrar provisionalmente el problema; posteriormente mediante el procedimiento de deducción, se determinan los efectos básicos de la hipótesis y finalmente la contrastación rechazando o corroborando la hipótesis inicial.

La investigación que se plantea nace con la observación y registro de información, para luego inferir hipótesis y alternativas de solución a los problemas recurrentes en la EPS Sedam Huancayo S.A., lo mencionado son los pasos del método científico aplicado en la investigación. Deductivo porque se observa que gran parte de las EPS a nivel del país pasan por estos mismos problemas y seguramente en otros organismos públicos.

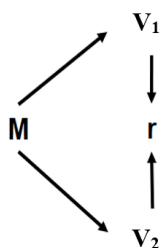
#### **4.5 Diseño de investigación**

Para Gómez (2014), el diseño de investigación se refiere a la estrategia o plan diseñado para obtener la información deseada, es decir, es el curso de acción que se deberá seguir en el trabajo de campo.

Según Hernández (2017) el diseño no experimental significa que se recolectarán datos en un único momento en el tiempo y no se manipularán las variables, observando la realidad tal como se presenta. Para esta tesis, el diseño de investigación es de naturaleza no experimental ya que se visualizan los fenómenos en su ambiente natural para después estudiarlos, sin la intervención directa del investigador

Asimismo, es de corte transversal porque busca información en un momento determinado, para evaluar la situación o fenómeno en un punto del tiempo. Evalúa la incidencia de las variables,

así como su relación en un momento o periodo. Según Hernández (2018), cuando además describen vinculaciones variables son correlacionales, en tanto esta investigación fue de diseño no experimental transversal correlacional, aplicando de la encuesta de opinión mediante el cuestionario en una sola fecha, evaluando la misma situación en un tiempo determinado.



*Figura 1.* Representación del diseño de investigación.

**Donde:**

**M** = Muestra

**V<sub>1</sub>** = Son las observaciones de la variable 1 (Percepción de la Auditoría financiera gubernamental)

**V<sub>2</sub>** = Son las observaciones de la variable 2 (Ejecución presupuestal)

**r** = Nivel de relación entre las variables.

## **4.6 Población y muestra**

### **4.6.1 Población.**

Bernal (2006) refiere que la población es la suma de todos los elementos a los que se refiere la investigación. Puede definirse como el conjunto de todas las unidades de exposición. Sobre esto, García (2016) menciona que la población es el conjunto de elementos que comparten una característica observable y sobre la que queremos realizar estudios específicos. Para efectos de esta investigación se considera como población a los trabajadores de la EPS Sedam Huancayo S.A., que tienen relación con las variables en estudio.



#### **4.6.2 Muestra.**

De acuerdo a Chospab (2018) la unidad de análisis es el objeto o individuos del que hay que obtener información. En el estudio han sido considerados aquellos trabajadores que de alguna u otra forma tienen vínculos con la auditoría financiera gubernamental y la ejecución presupuestal, los cuales arrojaron un total de 31 colaboradores, de manera que no fue posible utilizar un muestreo probabilístico porque la población era pequeña para dicho fin. Sin embargo, en las muestras no probabilísticas, la elección de las unidades se basa en razones relacionadas con las características y el contexto de la investigación, en lugar de la probabilidad (Hernández, 2018).

Para esta tesis, se seleccionó una muestra no probabilística intencional de los empleados de la EPS SEDAM Huancayo S.A., los cuales fueron seleccionados en obediencia a los criterios de inclusión y exclusión determinados para esta investigación. De esta manera, se incluyeron 31 colaboradores que ocupaban cargos relacionados con la auditoría financiera o la ejecución presupuestal, tal como se especifica en el anexo 4.

##### *4.6.2.1 Criterios de inclusión.*

- Haber ocupado cargo(s) relacionados con la auditoría financiera o la ejecución presupuestal.
- Tener al menos dos años de experiencia en la empresa.
- Haber participado en al menos un proceso de auditoría durante el año 2021.

##### *4.6.2.2 Criterios de exclusión.*

- Haber trabajado en el área administrativa.
- Tener menos de seis meses en la empresa.
- Haberse jubilado o renunciado durante el año 2021.

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

### **4.7.1 Técnicas.**

Para la investigación se utilizó la fuente primaria que en este caso la técnica ha sido la encuesta, como un contacto inicial con los colaboradores de la Oficina de Planificación y Presupuesto, Contabilidad y otras áreas involucradas con las variables en estudio. Qué según López, Roldán y Fachelli (2015), son herramientas que se ejecuta mediante un instrumento que se denomina cuestionario, donde se direcciona explícitamente a personas y facilita información que contiene sus comportamientos, opiniones o percepciones.

### **4.7.2 Instrumentos.**

El instrumento utilizado ha sido el cuestionario, que previamente antes de su aplicación fue validado por tres expertos investigadores y medido su confiabilidad de mediante el Alfa de Cronbach, que nos dio puntajes aceptables para su implementación.

La utilización del Cuestionario como instrumento, facultará formular una serie de preguntas ya elaboradas para conocer las tareas fundamentales que realizaron los empleados en cuanto a la percepción de la auditoría financiera gubernamental y la ejecución presupuestal de la EPS Sedam Huancayo, durante el año 2021.

#### *4.7.2.1 Diseño.*

Para la presente investigación luego de aplicar el proceso de recolección de la información se empleó el cuestionario, la indagación, conciliación de data, tabulación de cuadros y gráficos.

Tras aplicar los instrumentos a las muestras elegidas, se realizaron las mediciones correspondientes para calibrar, examinar y comparar los datos, proporcionando información precisa y pertinente para el análisis de los resultados de la investigación y determinando así el

grado de correlación entre la *percepción de la auditoría financiera gubernamental* y la *ejecución presupuestal* en los empleados de la EPS Sedam Huancayo S.A.

La depuración de los datos se llevó a cabo empleando el software de hojas de cálculo Microsoft Excel – Office 365, y posteriormente se llevó a cabo el procesamiento utilizando el programa estadístico SPSS 25.0. Se utilizó la estadística descriptiva mediante las tablas de frecuencias y sus medidas de tendencia central y dispersión; mientras que en las tablas de contingencia se utilizó la estadística inferencial. Luego de ejecutar la prueba de normalidad Shapiro Wilk, se encontró que en ambos casos había una distribución no normal, lo que llevó a utilizar pruebas no paramétricas.

El coeficiente de asociación de Spearman se empleó para establecer que existe una relación estadísticamente significativa entre las variables de estudio de tipo ordinal. Este coeficiente permite obtener un factor de asociación entre variables que no siguen la normalidad. Los valores obtenidos oscilan entre -1 y 1, siendo 0 la ausencia de correlación y 0 los valores extremos que muestran la mayor correlación entre variables. El signo del coeficiente indica el tipo de relación: directa (positiva) o inversa (negativa).

Cabe mencionar que la correlación no supone una relación causal. Para interpretar los resultados se consideró las escalas presentadas por Hernández-Sampieri (2010), quien denomina el grado de relación de 0 a 0.09 “correlación muy débil”, de 0.10 a 0.24 “correlación débil”, de 0.25 a 0.49 “correlación media”, de 0.50 a 0.74 “correlación considerable”, de 0.75 a 0.89 “correlación muy fuerte” y de 0.90 a 1 “correlación perfecta”.

#### 4.7.2.2 *Confiabilidad del instrumento.*

Se aplicaron dos cuestionarios del tipo Likert uno para cada variable, la que independientemente cada una de las variables se sometieron al estadístico Alfa de Cronbach y medidos bajo la escala de Confiabilidad Xuletas; los resultados fueron:

Tabla 2

*Niveles de confiabilidad*

Valores de alfa	Interpretación
0.90 – 1.00	Muy satisfactorio
0.80 – 0.89	Adecuado
0.70 – 0.79	Moderado
0.60 – 0.69	Bajo
0.50 – 0.59	Muy bajo
< 0.50	No confiable

*Nota.* Confiabilidad Xuletas (2011).

Para la variable Auditoría Financiera Gubernamental, el resultado nos muestra que el valor  $\alpha = ,915$  y para la variable Ejecución Presupuestal  $\alpha = ,938$  que verificado con la Escala es muy satisfactorio, en consecuencia, se procedió a aplicar el cuestionario.

Tabla 3

*Estadísticas de confiabilidad Auditoría Financiera Gubernamental*

Alfa de Cronbach	N° de elementos
,915	31

*Nota.* Reporte SPSS versión 25

Tabla 4

*Estadísticas de confiabilidad Ejecución Presupuestal*

Alfa de Cronbach	N° de elementos
,938	31

*Nota.* Reporte SPSS versión 25

## 4.7.2.3 Validez.

Antes de la aplicación del cuestionario se procedió a evaluar la validez de contenido del instrumento, para lo cual se utilizó el coeficiente de validez de contenido propuesto por Hernández-Nieto (2012). Se seleccionó un panel de tres expertos en el área de Investigación y Contabilidad. Los resultados mostraron que el 85% de los ítems obtuvieron un CVC superior a .80, lo que indica un alto grado de acuerdo entre los expertos sobre la pertinencia de los ítems. Los ítems con un CVC inferior a 0.7 fueron revisados y, en algunos casos, modificados o eliminados. Una vez subsanados se procedió a su aplicación correspondiente, haciendo un CVC promedio final de 0.89 entre los expertos, tal como se muestra a continuación.

Tabla 5

*Validez de expertos del instrumento.*

Ítem	Jueces			Sx	Mx	CVCi	Pei	CVC
Ítem 01	90	90	96	276	2.76	0.92000	0.037037037	0.882962963
Ítem 02	90	90	94	274	2.74	0.91333	0.037037037	0.876296296
Ítem 03	85	85	90	260	2.60	0.86667	0.037037037	0.829629630
Ítem 04	95	95	98	288	2.88	0.96000	0.037037037	0.922962963
Ítem 05	95	95	95	285	2.85	0.95000	0.037037037	0.912962963
Ítem 06	95	95	94	284	2.84	0.94667	0.037037037	0.909629630
Ítem 07	85	90	92	267	2.67	0.89000	0.037037037	0.852962963
Ítem 08	90	95	94	279	2.79	0.93000	0.037037037	0.892962963
Ítem 09	95	95	96	286	2.86	0.95333	0.037037037	0.916296296
Ítem 10	90	95	93	278	2.78	0.92667	0.037037037	0.889629630
<b>Promedio</b>								<b>0.888629630</b>

Tal es así que para la validación del contenido, este promedio será sometido a la escala de Hernández-Nieto, siendo aplicable si el resultado es mayor a 0.80 y menor o igual a 0.90, lo que indica que el grado de validez y concordancia fueron válidos tal como se indica en la Tabla 6.

Tabla 6

*Interpretación del criterio de validación contenido.*

Valores	Interpretación
Menor que .60	Validez y concordancia inaceptables
Igual o mayor de .60	Validez y concordancia deficientes
Mayor que .71	Validez y concordancia aceptables
Mayor que .80 y menor o igual que .90	Validez y concordancia buenas
Mayor que .90	Validez y concordancia excelentes

Nota. Tomado de Hernández-Nieto (2012).

## Capítulo V: Resultados

### 5.1 Descripción del trabajo de campo

#### 5.1.1. De la estadística descriptiva.

En esta parte se utilizó la asignación de frecuencias, las que son expresadas en las tablas y figuras de cada una de las variables en estudio, con sus respectivas dimensiones.

#### 5.1.2. De la estadística inferencial.

Para determinar la normalidad, se utilizó la prueba de Shapiro Wilk, con ello para la correlación y la prueba de hipótesis el estadístico de Rho de Spearman, bajo el software SPSS versión 25.

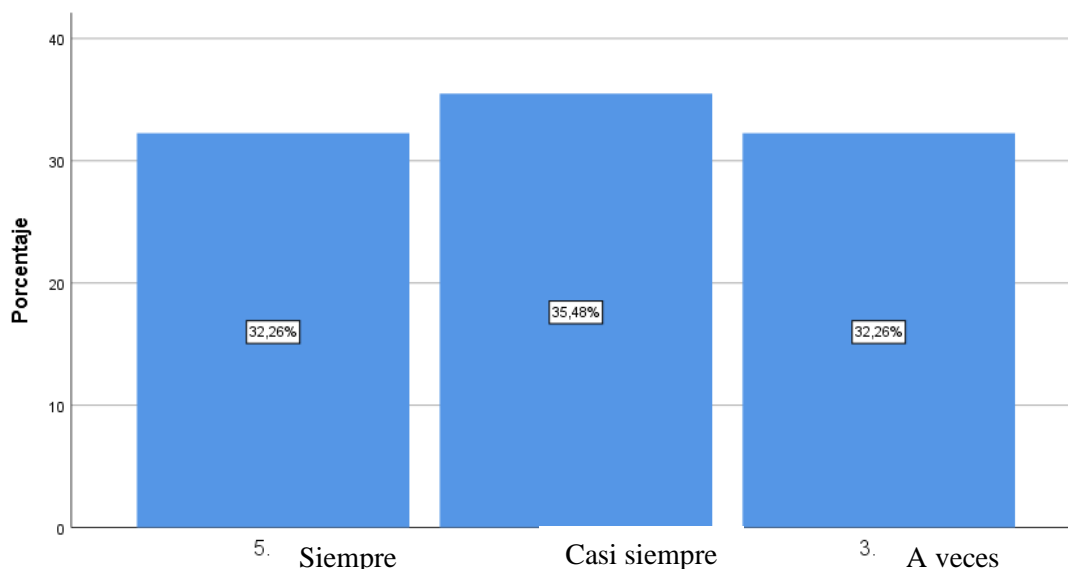
### 5.2 Presentación de resultados en gráficos y tablas

Enseguida, se muestra el resultado del promedio de cada una de las variables y dimensiones agrupadas con la interpretación respectiva.

Tabla 7

*Distribución de la variable auditoria financiera en la EPS Sedam Huancayo 2021.*

Grado	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Siempre	10	32,3	32,3	32,3
Casi siempre	11	35,5	35,5	67,7
A veces	10	32,3	32,3	100,0
Total	31	100,0	100,0	



*Figura 2.* Distribución de la variable Auditoría financiera gubernamental en la EPS Sedam Huancayo 2021.

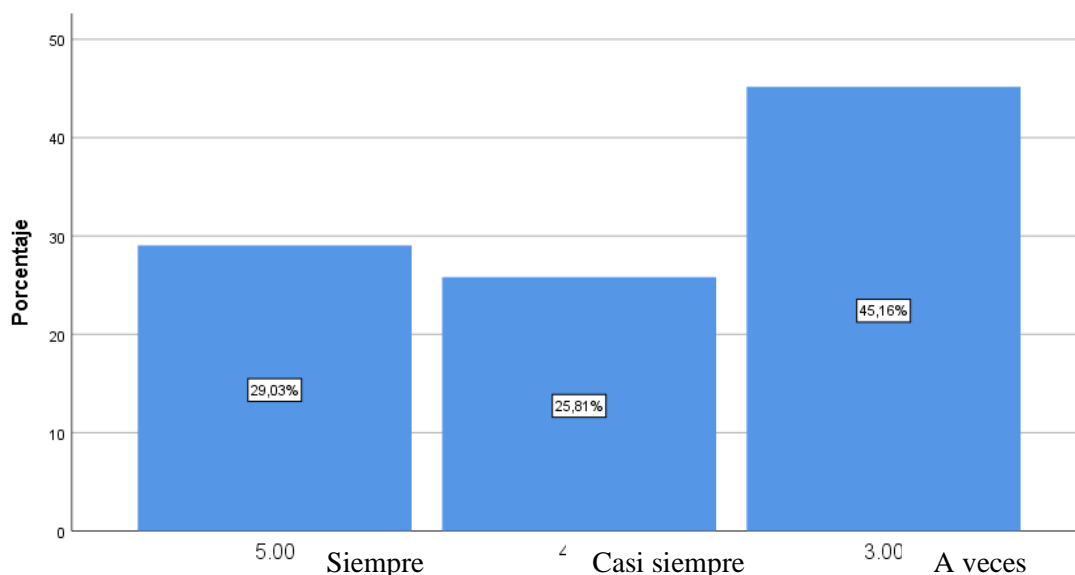
*Nota:* Datos de la tabla 6, se recolectó que el 32.3% de los participantes consideraron que siempre se cumple con presentar la información presupuestaria, los estados financieros y la información complementaria para los informes de auditoría. Al respecto de que, si los dictámenes de auditoría contenían información relevante sobre los estados financieros y presupuestarios, y que el plan estratégico respondía al presupuesto e indicadores de desempeño; un 35.5% consideró que casi siempre y un 32.3% que a veces.

Tabla 8

*Promedio de la dimensión Informe de auditoría en la EPS Sedam Huancayo 2021.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Siempre	9	29,0	29,0	29,0
Casi siempre	8	25,8	25,8	54,8
A veces	14	45,2	45,2	100,0
Total	31	100,0	100,0	



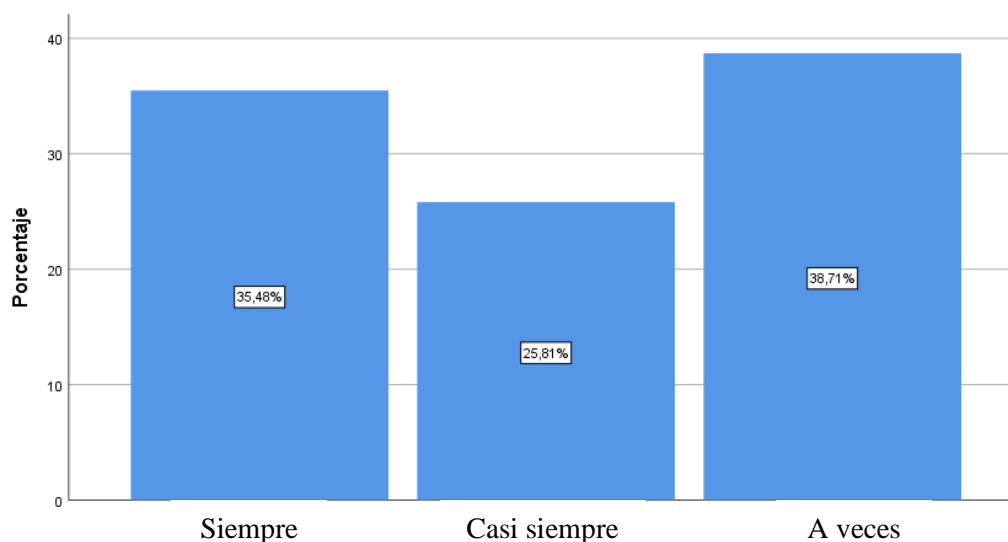


*Figura 3.* Distribución de la dimensión Informe de auditoría en la EPS Sedam Huancayo 2021.  
*Nota:* Datos de la tabla 7, de los 31 encuestados, el 29% de los participantes apreció que la información presupuestaria, los estados financieros y la información presupuestaria fueron siempre presentados en los plazos previstos para la formulación de los informes de auditoría, mientras que un 25.8% indicaron que casi siempre fueron relevantes y contuvieron un análisis profundo; sin embargo un 45.16% (14) manifestaron que la correcta presentación de dicha información solamente se cumple a veces, por lo tanto, podemos concluir que los funcionarios fueron conscientes de la importancia de proporcionar la información de los estados financieros y presupuestaria para la formulación de los informes de auditoría.

Tabla 9

*Distribución de la dimensión Dictamen de auditoría en EPS Sedam Huancayo 2021.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Siempre	11	35,5	35,5	35,5
Casi siempre	8	25,8	25,8	61,3
A veces	12	38,7	38,7	100,0
Total	31	100,0	100,0	



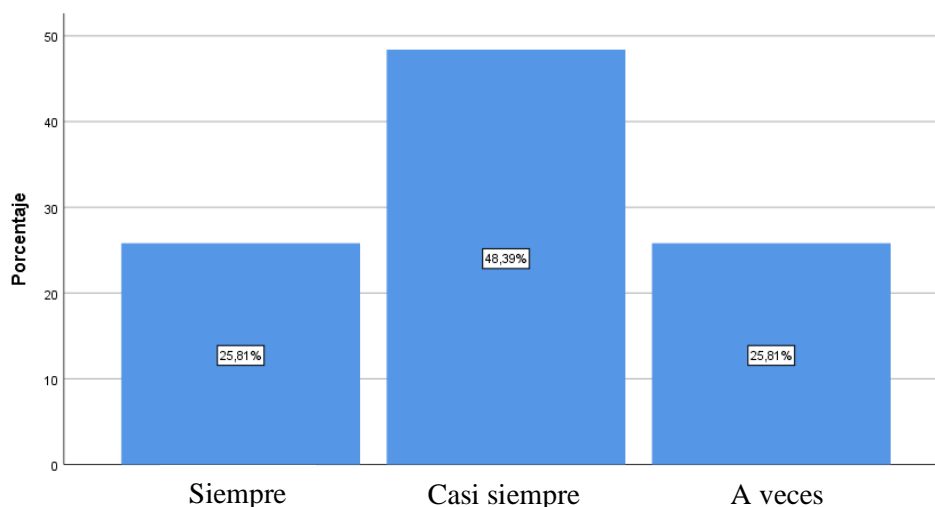
*Figura 4.* Distribución de la dimensión Dictamen de auditoría en EPS Sedam Huancayo 2021.

*Nota:* Datos de la tabla 8, se obtuvo que el 35.5% de los participantes consideraron que siempre los dictámenes de auditoría han contenido información relevante sobre los estados financieros y presupuestarios de la EPS Sedam Huancayo y fueron analizados con profundidad, un 25.8% consideró que casi siempre; no obstante, una ligera mayoría conformada por el 38.71% consideró que sólo a veces estos dictámenes han tenido información relevante, por lo que podemos inferir que la auditoría realizada por Camacho-Mayo & Asociados Sociedad Civil no ha sido bien percibida por los funcionarios de la organización.

Tabla 10

*Distribución de la dimensión Plan estratégico en la EPS Sedam Huancayo 2021.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Siempre	8	25,8	25,8	25,8
Casi siempre	15	48,4	48,4	74,2
A veces	8	25,8	25,8	100,0
Total	31	100,0	100,0	



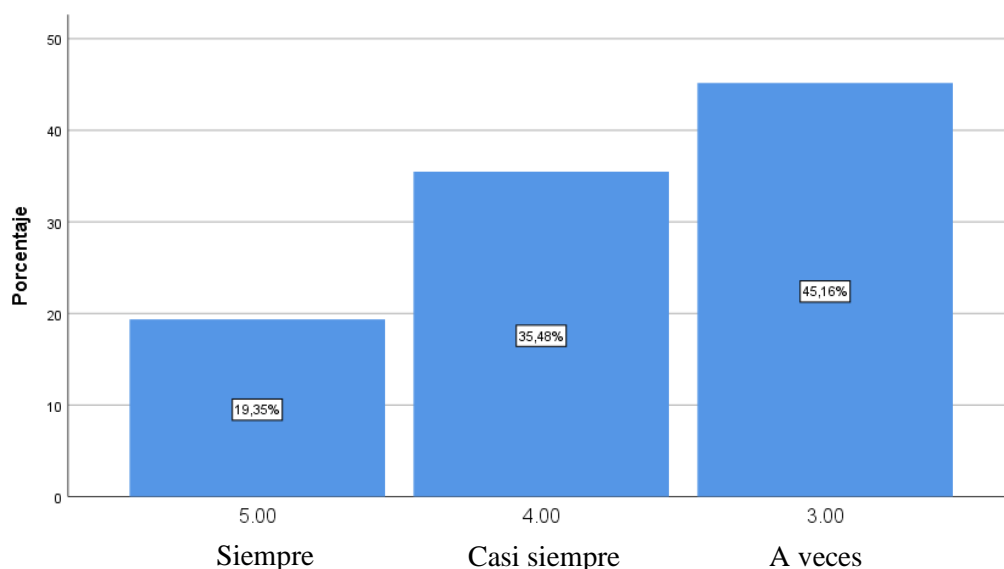
*Figura 5.* Distribución de la dimensión Plan estratégico en la EPS Sedam Huancayo 2021.

*Nota:* Datos de la tabla 9, de los 31 encuestados, se evidenció que el 25.8% de los participantes manifestaron que siempre se tomó en cuenta el plan estratégico y POI para realizar la auditoría financiera gubernamental, considerando el presupuesto, metas e indicadores de desempeño para su formulación; por otro lado, el 48.4% consideró que casi siempre dichos documentos son tomados en cuenta y finalmente un 25.8% indica que a veces, lo cual advierte que el enfoque del auditor ha respondido a los objetivos trazados por la EPS Sedam Huancayo para dicho año.

Tabla 11

*Distribución de la Variable Ejecución presupuestal en la EPS Sedam Huancayo 2021.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Siempre	6	19,4	19,4	19,4
Casi siempre	11	35,5	35,5	54,8
A veces	14	45,2	45,2	100,0
Total	31	100,0	100,0	



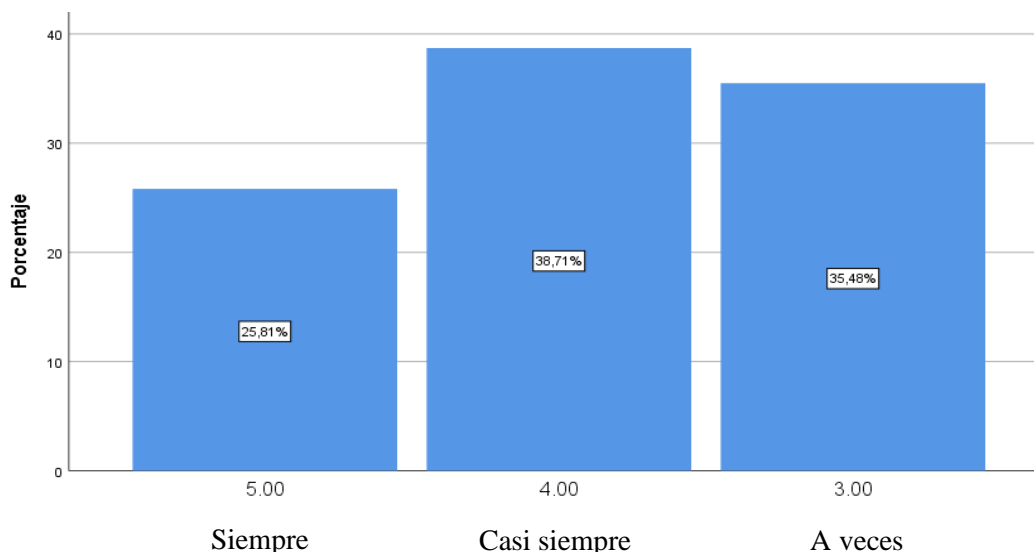
*Figura 6.* Distribución de la Variable Ejecución presupuestal en la EPS Sedam Huancayo 2021.

*Nota:* Datos de la tabla 10, se observó que del total de participantes, el 19.4% consideró que siempre, 35.5% casi siempre y el 45.16% que a veces se ejecutó el presupuesto planeado en las diferentes actividades consideradas en el plan estratégico institucional, por lo que se infirió que no se estuvo dando cumplimiento a la oportuna remisión de la información financiera, se realizaron inadecuadamente las transacciones de ingresos y gastos de la ejecución del presupuesto anual, y finalmente se habría estado incumpliendo los avances para el logro de las metas y objetivos de la EPS Sedam Huancayo.

Tabla 12

*Distribución de la dimensión Cumplimiento de la información financiera en la EPS Sedam Huancayo 2021.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Siempre	8	25,8	25,8	25,8
Casi siempre	12	38,7	38,7	64,5
A veces	11	35,5	35,5	100,0
Total	31	100,0	100,0	



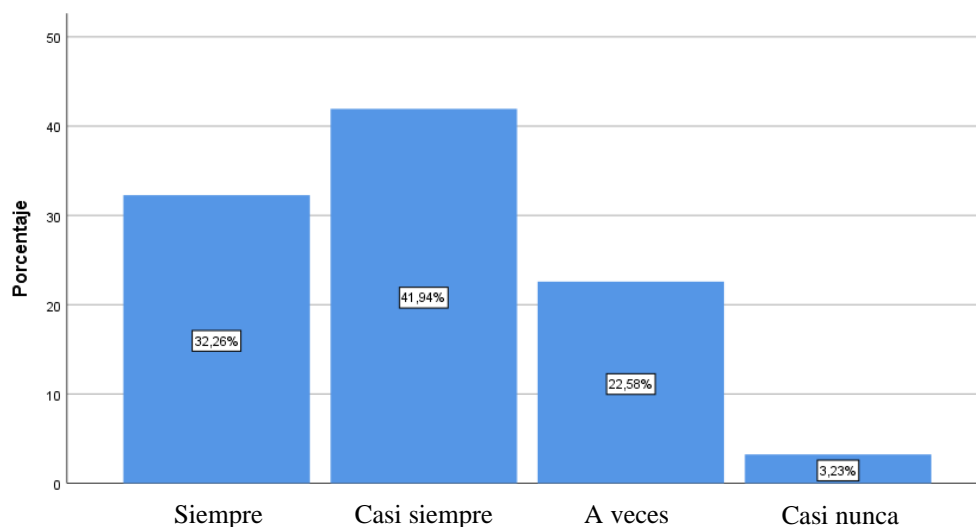
*Figura 7.* Distribución de la dimensión Cumplimiento de la información financiera en la EPS Sedam Huancayo 2021.

*Nota:* Datos de la tabla 11, en la tabla y gráfico se observa que el 25.8% de los participantes consideró que siempre en la EPS Sedam Huancayo ha cumplido con presentar completa y oportunamente la información financiera, la evaluación presupuestaria anual y la evaluación institucional; sin embargo, 38.71% manifestaron que casi siempre y un 35.48% que sólo a veces, de lo cual se puede inferir que en la mayoría de los casos sí se cumplió con la información pertinente.

Tabla 13

*Distribución de la dimensión Ejecución del presupuesto anual en la EPS Sedam Huancayo 2021*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Siempre	10	32,3	32,3	32,3
Casi siempre	13	41,9	41,9	74,2
A veces	7	22,6	22,6	96,8
Casi nunca	1	3,2	3,2	100,0
Total	31	100,0	100,0	



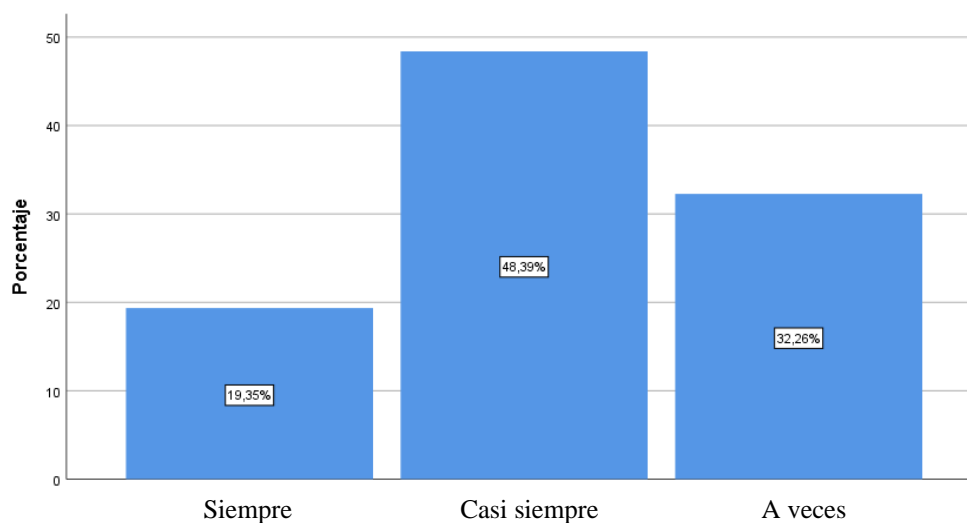
*Figura 8.* Distribución de la dimensión Ejecución del presupuesto anual en la EPS Sedam Huancayo 2021.

*Nota:* Datos de la tabla 12, en la tabla y gráfico se ve que el 32.3% de los encuestados consideró que siempre en la EPS Sedam Huancayo se cumplió con la ejecución del presupuesto anual mediante las transacciones de ingresos y gastos, así como con el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales; es decir, gran parte del presupuesto se ejecutó en los tiempos y las cantidades previstas, un 41.9% casi siempre, un 22.6% a veces y un 3.23% casi nunca.

Tabla 14

*Distribución de la dimensión Metas institucionales en la EPS Sedam Huancayo 2021.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Siempre	6	19,4	19,4	19,4
Casi siempre	15	48,4	48,4	67,7
A veces	10	32,3	32,3	100,0
Total	31	100,0	100,0	



*Figura 9.* Distribución de la dimensión Metas institucionales en la EPS Sedam Huancayo 2021.

*Nota:* Datos de la tabla 11, se evidenció que el 19.4% de los participantes consideraron que siempre y un 48.4% casi siempre; sin embargo, un 32.26% manifestó que a veces, en la EPS Sedam Huancayo no se cumplieron con alcanzar sus metas institucionales propuestas en el plan estratégico institucional la planificación, ejecución y comunicación de resultados.

### 5.3 Contrastación de resultados cuantitativos

#### 5.3.1 Prueba de normalidad.

Si  $N < 50$  entonces usamos Shapiro Wilk

$H_0$  = La distribución es normal

$H_1$  = La distribución no es normal

Tabla 15

*Prueba de normalidad en la EPS Sedam Huancayo 2021.*

	Kolmogórov-Smirnov			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Auditoria financiera gubernativa	,506	31	,000	,445	31	,000
Ejecución presupuestal	,518	31	,000	,397	31	,000

*Nota.* Corrección de significado de Lilliefors. Con una muestra de treinta y un colaboradores participantes para las dos variables, de acuerdo con la prueba de Shapiro Wilk, se evidenció una significancia mayor a ,05, Sig E ,000 < ,05 Sig T, en tanto se rechazó la Ho, luego se aceptó la H1 en vista que las distribuciones de los datos de la muestra no fueron normales y se procedió a aplicar la prueba de hipótesis el estadístico Rho de Spearman.

### 5.3.2 Escala de correlación para la contrastar los resultados.

Tabla 16

*Escala de correlación.*

-1	Correlación negativa grande y perfecta
-0,9 a -0,99	Correlación negativa muy alta
-0,7 a -0,89	Correlación negativa alta
-0,4 a -0,69	Correlación negativa moderada
-0,2 a -0,39	Correlación negativa baja
-0,01 a -0,19	Correlación negativa muy baja
0	Nula
0,0 a 0,19	Correlación positiva muy baja
0,2 a 0,39	Correlación positiva baja
0,4 a 0,69	Correlación positiva moderada
0,7 a 0,89	Correlación positiva alta
0,9 a 0,99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande y perfecta

*Nota.* Escala de correlato (Martínez, 2002)



### 5.3.3 Contraste de la hipótesis general.

Ho: No existe relación significativa entre la percepción de la auditoría financiera gubernamental y la ejecución presupuestal en los trabajadores de la EPS Sedam Huancayo S.A. durante el 2021.

$$Ho: p = 0$$

H<sub>1</sub>: Existe relación significativa entre la percepción de la auditoría financiera gubernamental y la ejecución presupuestal en los trabajadores de la EPS Sedam Huancayo S.A. durante el 2021.

$$Ha: p \neq 0$$

Nivel de significación ,05

Tabla 17

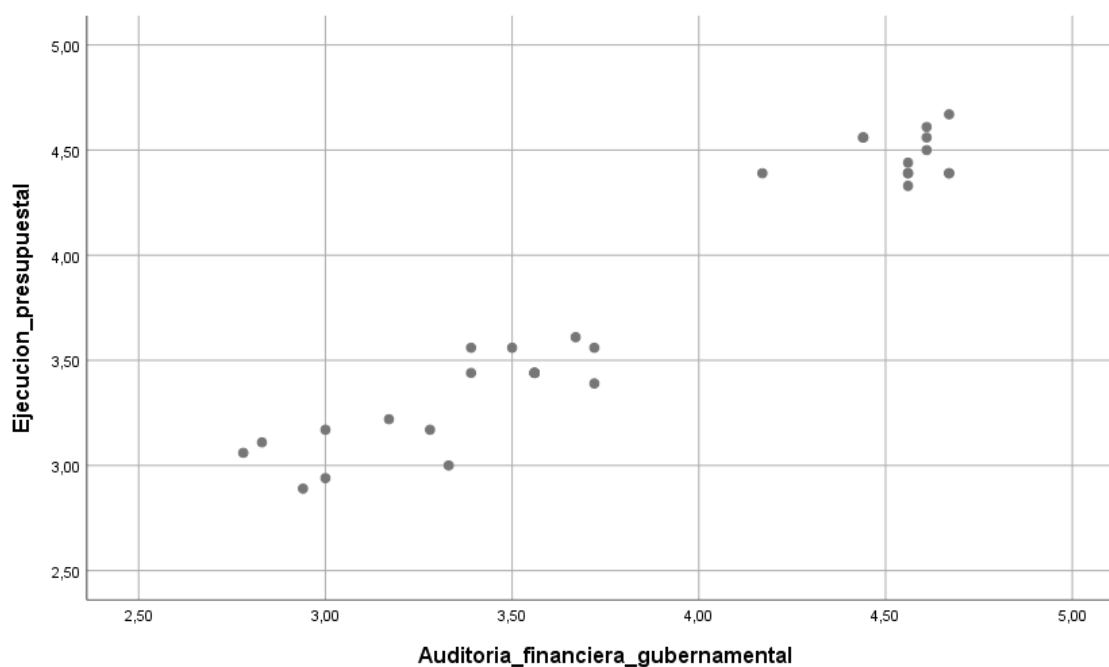
*Correlación de variables auditoría financiera gubernamental y ejecución presupuestal de la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento Sedam Huancayo S.A. 2021.*

			Auditoría financiera gubernamental	Ejecución presupuesta l
Rho de Spearman	Auditoría financiera gubernamental	Coefficiente de correlación	1,000	,896**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	31	31
	Ejecución presupuestal	Coefficiente de correlación	,896**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	31	31

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

*Nota.* Se ha rechazado la hipótesis nula (H<sub>0</sub>) y aceptado la hipótesis alterna (H<sub>1</sub>), ya que  $p = ,000 < ,05$ ; asimismo se pudo afirmar que, existe relación significativa entre la percepción de la auditoría financiera gubernamental y la ejecución presupuestal en los trabajadores de la EPS Sedam Huancayo S.A. durante el 2021; debido a la correlación de Spearman (Rho = ,896) con una significancia de  $p = ,000$  que demostró una correlación fuerte entre las variables.

Con relación al objetivo general de la investigación, se ha determinado que existe una correlación positiva alta entre la percepción de la auditoría financiera gubernamental y la ejecución presupuestal en los trabajadores de la EPS Sedam Huancayo S.A. durante el 2021, corroborado con el estadístico Rho de Spearman = ,896. Por lo tanto, se puede afirmar que, a mayor práctica de auditoría financiera gubernamental en la EPS Sedam Huancayo S.A. mayor será la ejecución presupuestal proyectada para el año fiscal.



*Figura 10.* Correlación de variables auditoría financiera gubernamental y la ejecución presupuestal de la EPS Sedam Huancayo S.A. 2021.

#### 5.3.4 Contraste de la hipótesis específica 1

Ho: No existe relación significativa entre la percepción del informe de auditoría y el cumplimiento de la información financiera en los trabajadores de la EPS Sedam Huancayo S.A. durante el 2021.

$$Ho: p = 0$$

H<sub>1</sub>: Existe relación significativa entre la percepción del informe de auditoría y el cumplimiento de la información financiera en los trabajadores de la EPS Sedam Huancayo S.A. durante el 2021.

$$H_a: p \neq 0$$

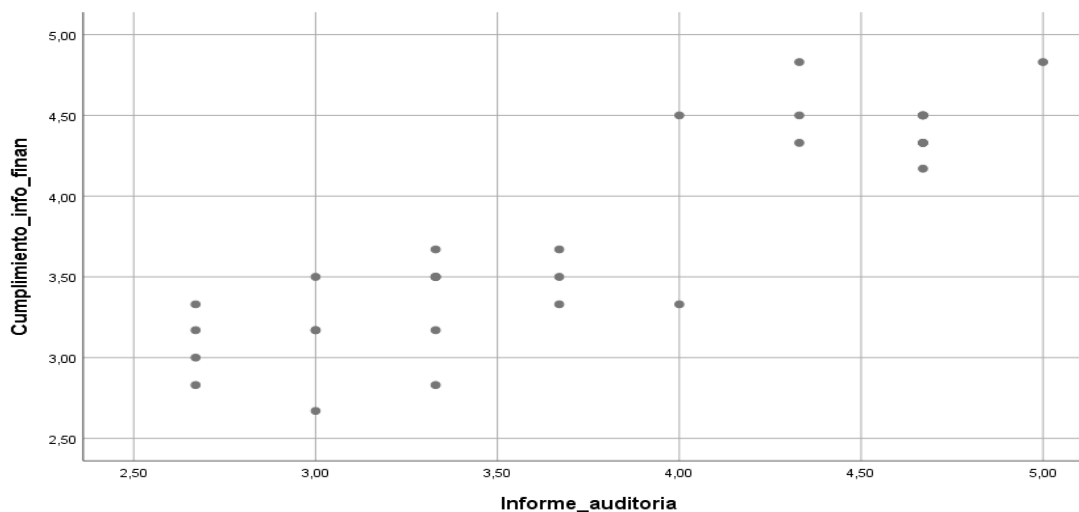
Nivel de significación ,05

Tabla 18

*Correlación de las dimensiones informe de auditoría y el cumplimiento de la información financiera de la Empresa Prestadora de Servicios Sedam Huancayo S.A. 2021.*

			Informe de auditoria	Cumplimiento Info finan
Rho de Spearman	Informe de auditoria	Coeficiente de correlación	1,000	,845**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	31	31
	Cumplimiento información financiera	Coeficiente de correlación	,845**	1,000
Sig. (bilateral)		,000	.	
	N	31	31	

*Nota:* \*\* La correlación tiene significancia en el nivel ,01 (bilateral). Por lo tanto, se ha rechazado la hipótesis nula (H<sub>0</sub>) y se aceptó la hipótesis alterna (H<sub>1</sub>) ya que  $p = ,000 < ,05$ , asimismo se afirmó que; existe relación significativa entre la percepción del informe de auditoría y el cumplimiento de la información financiera en los trabajadores de la EPS Sedam Huancayo S.A. durante el 2021; debido a la correlación Rho de Spearman (Rho = ,845) con una significancia de  $p = ,000$  que demostró una correlación fuerte entre las variables.



*Figura 11.* Correlación de las dimensiones informe de auditoría y el cumplimiento de la información financiera de la EPS Sedam Huancayo S.A. 2021.

### 5.3.5 Contraste de la hipótesis específica 2.

Ho: No existe relación significativa entre la percepción del dictamen de auditoría y la ejecución presupuestal en los trabajadores de la EPS Sedam Huancayo S.A. durante el 2021.

$$H_0: p = 0$$

H<sub>1</sub>: Existe relación significativa entre la percepción del dictamen de auditoría y la ejecución presupuestal en los trabajadores de la EPS Sedam Huancayo S.A. durante el 2021.

$$H_a: p \neq 0$$

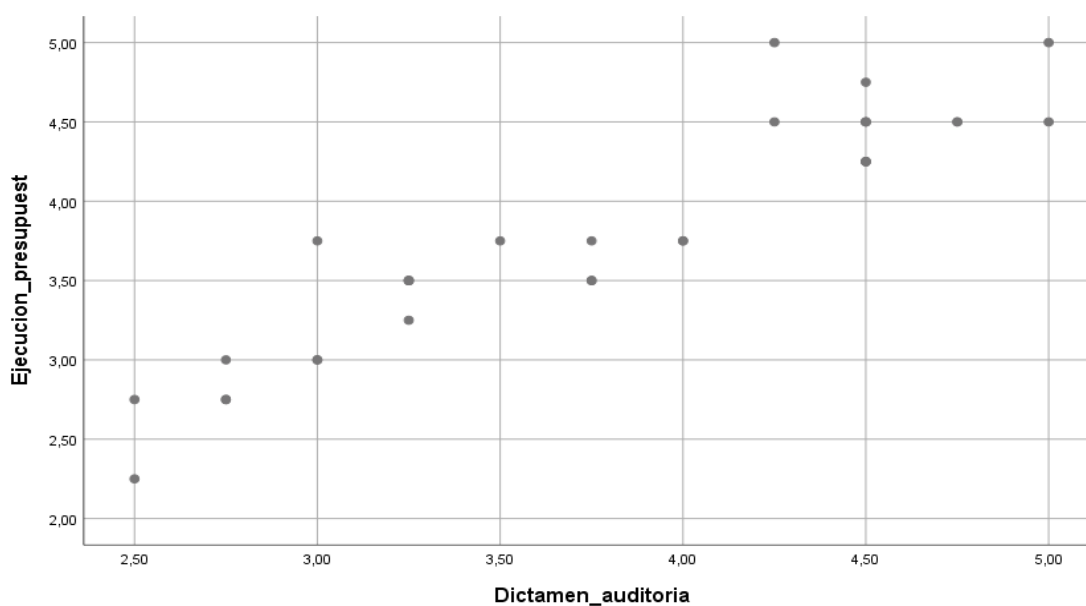
Nivel de significación ,05

Tabla 19

*Correlación de las dimensiones dictamen de auditoría y la ejecución presupuestal de la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento Sedam Huancayo S.A. 2021.*

			Dictamen de auditoria	Ejecución presupuestal
Rho de Spearman	Dictamen auditoria	Coefficiente de correlación	1,000	,912**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	31	31
	Ejecución presupuestal	Coefficiente de correlación	,912**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	31	31

*Nota.* \*\* La correlación tiene significancia en el nivel ,01 (bilateral). Por lo tanto, se ha rechazado la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se aceptó la hipótesis alterna ( $H_1$ ) ya que  $p = ,000 < ,05$ , asimismo se logró afirmar que; existe relación significativa entre la percepción del dictamen de auditoría y la ejecución presupuestal en los trabajadores de la EPS Sedam Huancayo S.A. durante el 2021; debido a la correlación Rho de Spearman ( $Rho = ,912$ ), con una significancia de  $p = ,000$  que demostró una correlación fuerte entre las variables.



*Figura 12. Correlación de las dimensiones dictamen de auditoría y la ejecución presupuestal de la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento Sedam Huancayo S.A. 2021.*

### 5.3.6 Contraste de la hipótesis específica 3

Ho: No existe relación significativa entre la percepción del plan estratégico y el cumplimiento de las metas institucionales en los trabajadores de la EPS Sedam Huancayo S.A. durante el 2021.

$$H_0: p = 0$$

H<sub>1</sub>: Existe relación significativa entre la percepción del Plan estratégico y el cumplimiento de las metas institucionales en los trabajadores de la EPS Sedam Huancayo S.A. durante el 2021.

$$H_a: p \neq 0$$

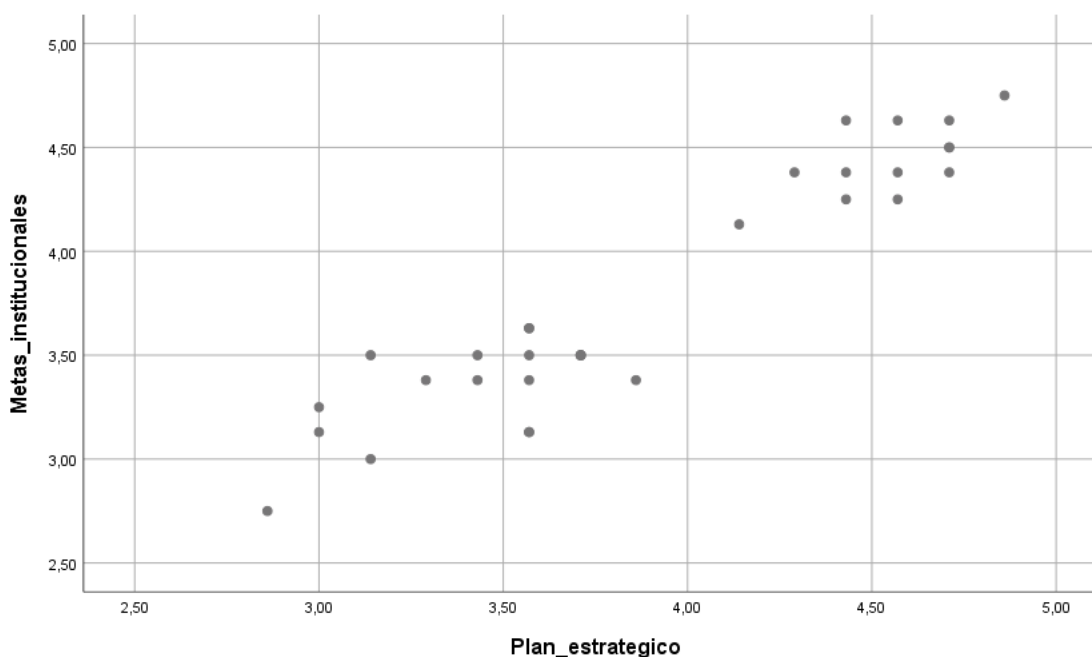
Nivel de significación ,05

Tabla 20

*Correlación de las dimensiones plan estratégico y el cumplimiento de las metas institucionales de la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento Sedam Huancayo S.A. 2021.*

		Plan estratégico	Metas institucionales
Rho de Spearman	Plan estratégico	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	.
		N	31
Rho de Spearman	Metas institucionales	Coefficiente de correlación	,880**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	31

*Nota:* \*\* La correlación con significancia en el nivel ,01 (bilateral). Por lo tanto, se ha rechazado la hipótesis nula (H<sub>0</sub>) y se aceptó la hipótesis alterna (H<sub>1</sub>) ya que  $p = ,000 < ,05$ , asimismo se afirmó que; existe relación significativa entre la percepción del plan estratégico y las metas institucionales en los trabajadores de la EPS Sedam Huancayo S.A. durante el 2021; debido a la correlación Rho de Spearman (Rho = ,880), con una significancia de  $p = ,000$  lo que demostró una correlación fuerte entre las variables.



*Figura 13.* Correlación de las dimensiones plan estratégico y el cumplimiento de las metas institucionales de la EPS Sedam Huancayo S.A. 2021.

### 5.3 Discusión de resultados

Esta investigación planteó la siguiente pregunta como problema general: ¿Qué relación existe entre la percepción de la auditoría financiera gubernamental y la ejecución presupuestal en los trabajadores de la EPS Sedam Huancayo S.A. en el 2021? Su objetivo general fue determinar la relación entre la auditoría financiera gubernamental y la ejecución presupuestal de la EPS Sedam Huancayo S.A. 2021. La obtención de información se realizó mediante un cuestionario aplicado a treinta y un colaboradores que laboraron directamente en las Oficinas y departamentos involucradas en el área de contabilidad y de ejecución presupuestal. Para alcanzar este objetivo, se realizó inicialmente un análisis descriptivo de cada una de las dimensiones de las variables, y luego se llevó a cabo un análisis correlacional con el fin de contrastar las hipótesis formuladas.

Según el objetivo general, determinar la relación entre la percepción de la auditoría financiera gubernamental y la ejecución presupuestal en los trabajadores de la EPS Sedam Huancayo S.A., los resultados obtenidos de la prueba de Spearman arrojaron una correlación Rho de .896 que, de acuerdo a la tabla de correlación, es positiva alta, reflejando que existe una relación significativa entre la percepción de la auditoría financiera gubernamental y la ejecución presupuestal, resultados que guardan similitud a lo encontrado por Gonzales (2018), en su tesis *Auditoría gubernamental y su incidencia en la ejecución presupuestal en la dirección de salud Jaén*, que obtuvo una correlación Rho de .614 (positiva alta moderada) y concluyó que la auditoría gubernamental incide y guarda directa relación con la ejecución presupuestal en las entidades públicas; aseverando que la Auditoría Gubernamental (64%) y Ejecución Presupuestal (55%) son muy deficientes en dicha institución; hecho que refleja un común denominador en las entidades del Estado, tal y como sería el caso de la EPS Sedam Huancayo S.A. 2021. Con estos resultados, se fortalece la hipótesis de que la Auditoría Gubernamental incide y guarda directa relación con la Ejecución Presupuestal en las entidades públicas, tal como fundamenta Dextre (2016) que la auditoría gubernamental es esencial para examinar la ejecución presupuestal, ya que permite evaluar cómo se han manejado los recursos públicos y la coherencia de la Cuenta Nacional.

Para el objetivo específico 1, analizar la relación entre la percepción del informe de auditoría y el cumplimiento de la información financiera en los trabajadores de la EPS Sedam Huancayo, los resultados obtenidos guardan similitud a lo encontrado por Vásquez & Yactayo (2022) en su tesis *Auditoría Gubernamental en la Ejecución Presupuestal de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones, Junín – 2019*, respecto a la correlación positiva alta entre el informe de auditoría y el cumplimiento de la información financiera, obteniendo como



resultado un Rho de Spearman de ,748, muy cercano al ,896 de esta investigación, hecho que refuerza la hipótesis general planteada al tratarse de una entidad pública de la misma localidad (Huancayo-Junín) y aplicada en casi el mismo tiempo, con sólo un año de diferencia. Además de concluir que una buena auditoría gubernamental mejora en un 55.9% la ejecución presupuestal en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de la región Junín, datos obtenidos luego de aplicar el instrumento de cuestionario a 48 trabajadores de dicha entidad, coincidiendo con la metodología aplicada a los 31 colaboradores de esta investigación y corroborando los resultados obtenidos que se aplicarían de la misma forma para la Auditoría financiera gubernamental y la ejecución presupuestal en la EPS Sedam Huancayo 2021. Estos resultados se respaldan en Ugalde (2017), cuya teoría define que el *Informe de auditoría* es el producto del *cumplimiento de la información financiera*, estudios, investigación y análisis efectuados por los auditores durante una auditoría.

En relación al objetivo específico 2, establecer la relación entre la percepción del dictamen de auditoría y la ejecución presupuestal en los trabajadores de la EPS Sedam Huancayo, los resultados obtenidos demostraron una correlación fuerte entre las variables con una correlación Rho de ,912, lo que coinciden con lo encontrado por Minaya S. (2021) en su tesis *Auditoría Financiera y su Incidencia en la Optimización de los Recursos Financieros de la Empresa Electrocentro S.A. Huancayo – 2018*, donde concluye que la auditoría financiera incide significativamente en la ejecución del presupuesto de la empresa Electrocentro S.A. Huancayo. Hecho que guarda una gran relación con la entidad en estudio, al tratarse también de una empresa prestadora de servicios que opera en la misma región bajo la misma normatividad legal, tal y como la EPS Sedam Huancayo S.A. 2021. Asimismo, sugiere que la empresa debe practicar auditorías financieras constantes para determinar la razonabilidad de la información

financiera, económica de la empresa; además de suministrar información relevante para la toma de decisiones, para tener información relevante para la toma de las decisiones financieras, económicas, patrimoniales y de otro tipo en la empresa, lo cual coincide con la Hipótesis específica 2 tal y como se muestra en la Tabla 17, fortaleciendo así los resultados obtenidos en esta investigación.

Respecto al objetivo específico 3, describir la relación entre la percepción del plan estratégico y el cumplimiento de las metas institucionales en los trabajadores de la EPS Sedam Huancayo en el 2021, se aprecia que también guardan cierta similitud a lo encontrado por Echevarría y Taipe (2020) sobre la relación positiva que existe entre sus variables con un coeficiente de correlación de 77.3% aceptable. Además de concluir que el área de Logística no dispone de un diseño de estrategias, planificación, inventario de anticipación, tamaño, distribución física, manejo de materiales y falta de ordenamiento de los productos en la EPS Sedam Huancayo S.A. 2020; hecho que guarda cierta relación con la Tabla 19, donde se afirma una relación significativa entre el plan estratégico y el cumplimiento de las metas institucionales en la misma EPS Sedam Huancayo S.A, de acuerdo al Rho de Spearman de ,880 obtenido del periodo 2021.

Los resultados obtenidos en esta investigación aportan valiosas implicaciones teóricas y cognitivas al campo de la auditoría gubernamental y la ejecución presupuestal. Al evidenciar una correlación positiva significativa entre sus variables, se confirma la hipótesis planteada y se aportan evidencias empíricas que respaldan las siguientes teorías: *Teoría de la Comunicación*, que subraya la importancia de una comunicación efectiva y transparente en el proceso de auditoría; donde la claridad y objetividad de los informes de auditoría, así como la retroalimentación oportuna a los trabajadores, promuevan una cultura de control interno,

transparencia y en la adopción de medidas correctivas. A su vez, la teoría de la *Gestión del Conocimiento*, que sugiere que la auditoría puede actuar como un catalizador para la generación y el intercambio de conocimiento dentro de la organización. Al identificar áreas de mejora y buenas prácticas, la auditoría contribuye a fortalecer la capacidad institucional y a mejorar la toma de decisiones.

De cara a líneas futuras de trabajo, los resultados de este estudio abren nuevas líneas de investigación. Por ejemplo, sería interesante explorar: el impacto a largo plazo de la percepción de la auditoría en la cultura organizacional y en los resultados financieros de la entidad, comparar los resultados obtenidos en SEDAM Huancayo con otras entidades públicas de diferentes sectores para identificar patrones comunes y diferencias y realizar estudios cualitativos para profundizar en las razones detrás de las percepciones de los trabajadores y en los mecanismos a través de los cuales la auditoría influye en la ejecución presupuestal.

A pesar de los hallazgos significativos de esta investigación, es importante reconocer ciertas limitaciones que afectaron la generalización de los resultados. En primer lugar, el tamaño de la muestra, compuesto por 31 colaboradores, limitó la representatividad de los resultados a toda la población de trabajadores de SEDAM Huancayo. Esto sugiere que los hallazgos podrían no ser generalizables a otras entidades públicas con características diferentes. En segundo lugar, el diseño transversal del estudio no permite establecer relaciones causales entre las variables, sino únicamente correlaciones. Por lo tanto, no podemos afirmar con certeza que la percepción de la auditoría sea la causa directa de una mejor ejecución presupuestal, sino que ambas variables podrían estar influenciadas por otros factores no considerados en este estudio. Finalmente, es importante destacar que esta investigación se centró en un único caso de estudio, SEDAM

Huancayo S.A., lo que limita la posibilidad de generalizar los resultados a otras organizaciones públicas con contextos institucionales y culturales diferentes.

## Conclusiones

1. Con relación al objetivo general de la investigación, se determinó que existe una correlación positiva alta entre la percepción de los trabajadores de la EPS Sedam Huancayo S.A. sobre la auditoría financiera gubernamental y la ejecución presupuestal. Lo que sugiere que una mayor percepción de la eficacia y transparencia de la auditoría se asocia con una valoración más positiva de la gestión presupuestaria de la empresa; de tal forma que, a mayor cumplimiento de auditoría financiera gubernamental en la EPS Sedam Huancayo S.A. mayor será la ejecución presupuestal proyectada para el año fiscal.
2. Respecto al Objetivo específico N°1, se analizó una correlación positiva entre la percepción el informe de auditoría y el cumplimiento de la información financiera de la EPS Sedam Huancayo S.A. 2021. Lo que genera que, una mayor percepción sobre la transparencia y objetividad de los informes de auditoría se asocia con el cumplimiento de la información financiera para una óptima ejecución presupuestal.
3. En referencia al Objetivo específico N°2 se estableció una correlación positiva muy alta entre la percepción de los trabajadores sobre el dictamen de auditoría y la ejecución del presupuesto anual. Este hallazgo indica que una mayor confianza en la calidad y objetividad del dictamen de auditoría se asocia con una mayor percepción de la eficacia en la ejecución presupuestal. Los trabajadores que perciben que la auditoría ha sido realizada de manera exhaustiva y objetiva tienden a valorar más los esfuerzos de la empresa por cumplir con las metas presupuestarias.
4. Con relación al Objetivo específico N°3, se ha determinado una correlación positiva alta entre la percepción del Plan estratégico y las Metas institucionales de la EPS Sedam

Huancayo S.A. 2021. Lo que origina que la formulación del plan estratégico claro, comunicado de manera efectiva y alineado con las actividades diarias puede generar un alto nivel de compromiso y motivación entre los trabajadores, lo que a su vez se traduce en una mayor probabilidad de alcanzar los objetivos organizacionales

## Recomendaciones

En función de los resultados derivados de esta tesis, se enuncian las siguientes recomendaciones:

1. Es menester que el Gerente General de la EPS Sedam Huancayo fortalezca la cultura de control interno dentro de la organización, promoviendo una cultura organizacional que valore la importancia del control interno y la transparencia en la gestión de los recursos públicos. Esto implica involucrar a todos los niveles de la organización en los procesos de control y fomentar una actitud proactiva hacia la mejora continua.
2. Es sumamente importante que los funcionarios responsables de la Gerencia de Administración y Finanzas realicen el seguimiento a las recomendaciones de la auditoría, estableciendo mecanismos para verificar su cumplimiento, evalúen su impacto y es necesario que se implementen las recomendaciones surgidas en los informes de auditoría realizados en el año 2021 y en años posteriores, dado que estas tienen un impacto en la organización administrativa, financiera y presupuestaria de los recursos públicos.
3. En el ámbito de futuras investigaciones, resultaría enriquecedor realizar un estudio cualitativo que permita explorar en profundidad los factores psicosociales que subyacen a esta relación. A través de entrevistas en profundidad con los trabajadores de SEDAM Huancayo, se podrían identificar creencias, actitudes y emociones que influyen en la manera en que perciben la auditoría y cómo esto impacta en su comportamiento y desempeño.

4. Por último, es crucial implementar programas de capacitación integral para los funcionarios de la EPS Sedam Huancayo en materia de gestión pública y control sobre los siguientes aspectos: conocimientos técnicos sobre gestión financiera, la normativa legal aplicable y los procedimientos de auditoría; desarrollar habilidades blandas como el trabajo en equipo, comunicación efectiva, resolución de conflictos y toma de decisiones; y en diseño y evaluación de políticas públicas, con énfasis al logro de resultados concretos y medibles.



## Referencias

- Albarado, I., y Galindo, L. (2019). Análisis de la ejecución presupuestal y verificación del registro contable de los ingresos y gastos de ocho municipios de Boyacá durante la vigencia 2016-2018 (Tesis de pregrado). Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia. Recuperado de <https://repositorio.uptc.edu.co/handle/001/2760>
- Aliaga, J. (2019). Delitos contra la administración pública y la auditoria forense en las municipalidades distritales de la provincia de Huancavelica, año 2018 (Tesis de pregrado). Universidad Continental. Recuperado de <https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/6069>
- Arana, E. (2015). La auditoría financiera y su influencia en la gestión de las pequeñas empresas manufactureras del régimen general del impuesto a la renta en la ciudad de Tarapoto, año 2014 (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de San Martín. Recuperado de <https://repositorio.unsm.edu.pe/handle/11458/1917>
- Arellano, R. (2015). La auditoría interna como herramienta de control en las organizaciones. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Arias, F. (2012). *El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica*. 6ta. Edición. Editorial Episteme. Caracas, República Bolivariana de Venezuela.
- Arnao, G. (2007). *Metodología de la Investigación. Ciencia y Procesos*. Lima, Universidad Cesar Vallejo.

- Barbarán, G. (2015). La auditoría gubernamental y su incidencia en el desarrollo de la gestión de las entidades públicas en el Perú. (Tesis de Doctorado). Universidad de San Martín de Porres. Recuperado de <https://hdl.handle.net/20.500.12727/1834>
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. Prentice Hall, Bogotá, Colombia.
- Castillo K. y Puma N. (2020). La auditoría gubernamental y su incidencia en la toma de decisiones de la EPS EMAPAT S.A 2019. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de Madre de Dios. Recuperado de <https://repositorio.unamad.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14070/732/004-3-11-049.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cerrón, L. (2017). Auditoría gubernamental y su relación con el cumplimiento de los objetivos presupuestales en los gobiernos locales del cono norte de Lima, 2017 (Tesis de pregrado). Universidad César Vallejo). Recuperado de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/27013>
- Chogas, I., Eufrazio, D., y Medina, L. (2018). La auditoría financiera y su influencia en la gestión pública de la Municipalidad Provincial de Huánuco (Tesis de pregrado). Universidad Nacional Hermilio Valdizán. Recuperado de <https://repositorio.unheval.edu.pe/handle/20.500.13080/3345>
- Contraloría General de la República (2014). *Norma General de Auditoría Gubernamental N° 315: Evaluación de los riesgos de auditoría*. Lima: Gerencia Jurídico-normativa.

Contraloría General de la República (2016) *Directiva N° 008-2016-CG/GPROD “Auditoría de desempeño y Manual de auditoría de desempeño”*. Lima, Gerencia Central de Planeamiento Estratégico - CGR.

<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1692476/Resoluci%C3%B3n%20de%20Contralor%C3%ADa.pdf?v=1620836741>

Contraloría General de la República (2020) *Directiva N° 005-2014-CG/AFIN “Auditoría financiera gubernamental”*. Lima, Subgerencia de normatividad en control gubernamental.

<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2512524/Directiva%20N%C2%B0%20005-2014-CG/AFIN%20%22Auditor%C3%ADa%20Financiera%20Gubernamental%22.pdf.pdf>

Contraloría General de la República (2020) *Manual de auditoría financiera gubernamental*. Lima, Subgerencia de normatividad en control gubernamental.

[https://doc.contraloria.gob.pe/normativa/control\\_posterior/Texto\\_Integrado\\_del\\_Manual\\_de\\_Auditoria\\_Financiera\\_25-02-2021.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/normativa/control_posterior/Texto_Integrado_del_Manual_de_Auditoria_Financiera_25-02-2021.pdf)

Cueva, R., Powzén, G., y Ramos, C. (2019). Sostenibilidad financiera de Sedapal (Tesis de maestría). Universidad del Pacífico. Recuperado de

<https://repositorio.up.edu.pe/handle/11354/2701>

Dávila Perez, A. C., y Trujillo Fernández, B. J. (2022). Auditoría de cumplimiento y la ejecución presupuestal en la municipalidad provincial de Víctor Fajardo, distrito de Huancapi –

- Ayacucho periodo 2021 (Tesis de pregrado). Universidad Cesar Vallejo. Recuperado de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/119050>
- De La Cruz, Z. (2019). La auditoría financiera gubernamental y su incidencia en la gestión administrativa de la sede del gobierno regional Ayacucho, 2017 (Tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/8548>
- Dextre Flores, J. C. (2016). Un encuentro con la auditoría gubernamental. *Revista Lidera*, (11), 34-38. Recuperado de <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/revistalidera/article/view/16896>
- Durand J. (2014). Desafíos en el desarrollo de los servicios públicos y la infraestructura para promover el comercio, el crecimiento y el desarrollo en el Perú. *Foro Jurídico*. (13), 242-248. Recuperado de <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/forojuridico/article/view/13791>
- Del Cid, et al. (2007). *Metodología y Diseño en la Investigación Científica* (Cuarta edición). Lima: Visión Universitaria.
- Echevarria, C., y Taipe, R. (2020). La gestión logística y las adquisiciones de bienes y servicios menores a ocho (8) UIT en la EPS Sedam Huancayo año 2020 (Tesis de pregrado). Universidad Continental. Recuperado de <https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/9128>
- Estupiñán, R. (2007). *Pruebas selectivas en la auditoría*. Santa Fe de Bogotá: Ecoe Ediciones

- Forero, A., Forero, L., y Cerquera, H. (2017). *La auditoría financiera y su influencia en el sector empresarial*. Revista Facultad De Ciencias Contables Económicas y Administrativas - FACCEA, 7(1), 50–57. Recuperado de <https://editorial.uniamazonia.edu.co/index.php/faccea/article/view/229>
- Gonzales, M. (2018). Auditoría gubernamental y su incidencia en la ejecución presupuestal en la dirección de salud Jaén, 2017 (Tesis de pregrado). Universidad César Vallejo. Recuperado de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/25838>
- Griinaker L. (2010). *Auditoria: el examen a los estados financieros*, Editada por Hernández, R., Fernández, C., y Bautista. Metodología de la investigación. México: Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Herrera, E. (2019, October 28). *La economía no va mal, pero el agro sí*. Razón Pública. Recuperado de <https://razonpublica.com/la-economia-no-va-mal-pero-el-agro-si/>
- Hernández-Sampieri, R., Fernández, C., y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. Sexta Edición. Editorial Mc Graw Hill. México.
- Hernández-Sampieri, R., y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Editorial Mc Graw Hill. México.
- Hood, C. (1991). *A public management for all seasons? Public administration*. Public Administration, 69(1), 3-19.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305-360.

- Keynes, J. M. (1936). *The general theory of employment, interest and money*. Macmillan.
- Macedo, N., & Paredes, S. (2021). Gestión presupuestal y utilización de fondos públicos en la percepción de los servidores administrativos de la Dirección Regional de Ucayali, 2019 (Tesis de pregrado). Universidad de San Martín de Porres. Recuperado de <http://repositorio.unu.edu.pe/handle/UNU/5081>
- Mendoza, N. R. (2015). La auditoría financiera y su incidencia en la gestión de las empresas de diseño estructural en Lima Metropolitana 2013 – 2014 (Tesis de pregrado). Universidad de San Martín de Porres. Repositorio institucional USMP. <https://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/1946>
- Minaya, S. F. (2022). Auditoría Financiera y su Incidencia en la Optimización de los Recursos Financieros de la Empresa Electrocentro S.A. Huancayo – 2018 (Tesis de pregrado). Universidad Peruana Los Andes. Recuperado de <https://repositorio.upla.edu.pe/handle/20.500.12848/3236>
- Miranda, M. J. (2022). Auditoría financiera gubernamental y estados financieros de una municipalidad distrital de la Región Cajamarca (Tesis de Maestría). Universidad Cesar Vallejo. Recuperado de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/93026>
- Naciones Unidas. (2018). *La Agenda 2030 y los Objetivos de Desarrollo Sostenible. Una oportunidad para América Latina y el Caribe Objetivos, metas e indicadores mundiales*. <https://repositorio.cepal.org/server/api/core/bitstreams/cb30a4de-7d87-4e79-8e7a-ad5279038718/content>

- Osborne, S. P., y Gaebler, T. (1992). *Reinventing government: How the entrepreneurial spirit is transforming the public sector*. Addison-Wesley.
- Pazos, L. (2018). *La Auditoría Presupuestaria Gubernamental instrumento para identificar las desviaciones en los gastos públicos* (Tesis de pregrado). Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Recuperado de <https://cybertesis.unmsm.edu.pe/handle/20.500.12672/8643?show=full>
- Pazos, L. (2020). Auditoría presupuestaria gubernamental, instrumento de supervisión para la Contraloría General de la República del Perú. *Revista URP*. [https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/2520-9019\\_cae871918596b8c13ce5aeb3fc4f0a1/Details](https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/2520-9019_cae871918596b8c13ce5aeb3fc4f0a1/Details)
- Prats, J. (2016). *Gestión pública: Teorías, modelos y políticas*. Alianza Editorial.
- Quispe Arellano, A. (2016). *Aplicación de la Auditoría en las Pequeñas y Medianas Empresas del Ecuador* (Tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles Chimbote. Recuperado de <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/27330>
- Rodríguez Santillán, J. C. (2017). *La percepción de la gestión administrativa y percepción de la ejecución presupuestal en el Programa Nacional - INABIF – 2016* (Tesis de maestría). Universidad César Vallejo. Recuperado de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/23599>
- Sierra, Guillermo y ORTA (2003). *Manual. Teoría de la auditoría financiera*. Editorial Caef, España, pp. 571

Salazar, M. (2010). *Metodología de la investigación científica*. Lima: Prado.

Vargas Melgarejo, L. M., (1994). Sobre el concepto de percepción. *Alteridades*, 4(8), 47-53.

Vásquez López, M. A., y Yactayo Ticona, R. P. (2022). Auditoria Gubernamental en la Ejecución Presupuestal de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones, Junín – 2019 (Tesis de pregrado). Universidad Peruana Los Andes). Recuperado de <https://repositorio.upla.edu.pe/handle/20.500.12848/4186>

Villavicencio Alvarado, R. (2015). La ejecución presupuestal en una entidad del sector público Lima – 2015 (Tesis de pregrado). Universidad Cesar Vallejo. Recuperado de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/7441>

Whittington O. y Pany K. (2021). *Principios de auditoría*. Decimocuarta edición, Edit. McGraw-Hill, México

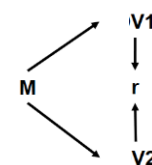


## **Apéndices**

### Apéndice A: Matriz de Consistencia

**Título:** “La percepción de la auditoría financiera gubernamental y ejecución presupuestal en los trabajadores de la EPS Sedam Huancayo S.A. en el 2021”

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA
<b>Problema General:</b> ¿Qué relación existe entre la percepción de la auditoría financiera gubernamental y la ejecución presupuestal en los trabajadores de la EPS Sedam Huancayo en el 2021?	<b>Objetivo General:</b> Determinar la relación entre la percepción de la auditoría financiera gubernamental y la ejecución presupuestal en los trabajadores de la EPS Sedam Huancayo en el 2021.	<b>Hipótesis General:</b> Existe relación significativa entre la percepción de la auditoría financiera gubernamental y la ejecución presupuestal en los trabajadores de la EPS Sedam Huancayo en el 2021.	<b>Variable V<sub>1</sub></b> Percepción de la Auditoría financiera gubernamental	X <sub>1</sub> : Informe de Auditoría	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Información presupuestaria</li> <li>● Estados financieros</li> <li>● Información complementaria</li> </ul>	<b>Enfoque de la investigación:</b> Cuantitativo.
				X <sub>2</sub> : Dictamen de Auditoría	<ul style="list-style-type: none"> <li>● De Estados Financieros</li> <li>● De Estados Presupuestarios</li> </ul>	
<b>Problema Específico 1.</b> ¿Cuál es la relación entre la percepción del informe de auditoría y el cumplimiento de la información financiera en los trabajadores de la EPS Sedam Huancayo en el 2021?	<b>Objetivo Específico 1.</b> Analizar la relación entre la percepción del informe de auditoría y el cumplimiento de la información financiera en los trabajadores de la EPS Sedam Huancayo en el 2021.	<b>Hipótesis Específica 1.</b> Existe relación significativa entre la percepción del informe de auditoría y el cumplimiento de la información financiera en los trabajadores de la EPS Sedam Huancayo en el 2021.	<b>Variable V<sub>2</sub></b> Ejecución presupuestal	X <sub>3</sub> : Plan estratégico	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Plan Operativo</li> <li>● Indicadores de desempeño</li> <li>● Otros documentos</li> </ul>	<b>Nivel de la investigación:</b> Correlacional
				Y <sub>1</sub> : Cumplimiento de información financiera	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Información financiera</li> <li>● Evaluación presupuestaria</li> <li>● Evaluación institucional</li> </ul>	<b>Diseño:</b> No experimental Transversal



**Población:**  
 31 colaboradores de la EPS SEDAM

<p><b>Problema Específico 2.</b> ¿Cuál es la relación entre la percepción del dictamen de auditoría y la ejecución presupuestal en los trabajadores de la EPS Sedam Huancayo en el 2021?</p>	<p><b>Objetivo Específico 2.</b> Establecer la relación entre percepción del dictamen de auditoría y la ejecución presupuestal en los trabajadores de la EPS Sedam Huancayo en el 2021.</p>	<p><b>Hipótesis Específica 2.</b> Existe relación significativa entre la percepción del dictamen de auditoría y la ejecución presupuestal en los trabajadores de la EPS Sedam Huancayo en el 2021.</p>	<p>Y<sub>2</sub>: Ejecución del presupuesto anual</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● Transacciones de ingresos</li> <li>● Transacciones de gastos</li> </ul>	<p>Huancayo S.A. relacionados a la investigación</p> <p><b>Muestreo:</b> No probabilístico intencional</p> <p><b>Técnicas:</b> Encuesta</p> <p><b>Instrumentos:</b> Cuestionario</p>
<p><b>Problema Específico 3.</b> ¿Cuál es la relación entre la percepción del plan estratégico y el cumplimiento de las metas institucionales en los trabajadores de la EPS Sedam Huancayo en el 2021?</p>	<p><b>Objetivo Específico 3.</b> Describir la relación entre la percepción del plan estratégico y el cumplimiento de las metas institucionales en los trabajadores de la EPS Sedam Huancayo en el 2021.</p>	<p><b>Hipótesis Específica 3.</b> Existe relación significativa entre la percepción del Plan estratégico y el cumplimiento de las metas institucionales en los trabajadores de la EPS Sedam Huancayo en el 2021.</p>	<p>Y<sub>3</sub>: Metas institucionales</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● Equipo de trabajo</li> <li>● Planificación</li> <li>● Ejecución del trabajo</li> <li>● Comunicación de resultados</li> </ul>	

## Apéndice B: Consentimiento informado

### CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA PARTICIPANTES DE INVESTIGACIÓN

El propósito de esta ficha de consentimiento es proveer a los participantes en esta investigación con una clara explicación de la naturaleza de la misma, así como de su rol en ella como participantes.

La presente investigación es conducida por el Bach. Ricardo Alfonso Carrillo Espichan, de la Universidad Continental. La meta de este estudio es determinar la relación entre la Auditoría Financiera Gubernamental y la ejecución presupuestal en la EPS Sedam Huancayo durante el año 2021.

Si usted accede a participar en este estudio, se le pedirá completar una encuesta. Esto tomará aproximadamente 10 minutos de su tiempo. Lo que conversemos durante estas sesiones se grabará, de modo que el investigador pueda transcribir después las ideas que usted haya expresado.

La participación en este estudio es estrictamente voluntaria. La información que se recoja será confidencial y no se usará para ningún otro propósito fuera de los de esta investigación. Sus respuestas al cuestionario y a la entrevista serán codificadas usando un número de identificación y, por lo tanto, serán anónimas.

Si tiene alguna duda sobre este proyecto, puede hacer preguntas en cualquier momento durante su participación en él. Igualmente, puede retirarse del proyecto en cualquier momento sin que eso lo perjudique en ninguna forma.

Desde ya le agradezco su participación.

Acepto participar voluntariamente en esta investigación, conducida por el Bach. Ricardo Alfonso Carrillo Espichan. He sido informado (a) de que la meta de este estudio es determinar la relación entre la Auditoría Financiera Gubernamental y la ejecución presupuestal en la EPS Sedam Huancayo durante el año 2021

Me han indicado también que tendré que responder cuestionarios, lo cual tomará aproximadamente 10 minutos.

Reconozco que la información que yo provea en el curso de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de los de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento y que puedo retirarme del mismo cuando así lo decida, sin que esto acarree perjuicio alguno para mi persona. De tener preguntas sobre mi participación en este estudio, puedo contactar a Bach. Ricardo Alfonso Carrillo Espichan al teléfono 948805090.

Entiendo que una copia de esta ficha de consentimiento me será entregada, y que puedo pedir información sobre los resultados de este estudio cuando éste haya concluido. Para esto, puedo contactar a 948805090 al teléfono anteriormente mencionado.

-----  
Nombre del Participante  
(en letras de imprenta)

Firma del Participante

Fecha

## ENCUESTA

Estimado colaborador, el presente instrumento de recojo de datos tiene por finalidad obtener información respecto a la percepción de la auditoría financiera gubernamental y la ejecución presupuestal, mediante el presente cuestionario. Para el cual le solicito su colaboración, respondiendo las afirmaciones de acuerdo con los ítems formulados.

### PERCEPCIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA GUBERNAMENTAL

<b>INFORME DE AUDITORÍA</b>					
<b>INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA</b>	<b>SIEMPRE</b> 5	<b>CASI SIEMPRE</b> 4	<b>A VECES</b> 3	<b>CASI NUNCA</b> 2	<b>NUNCA</b> 1
1. ¿Considera usted que se sustenta correctamente la información presupuestaria de la EPS Sedam Huancayo?					
2. ¿Con que frecuencia cree usted que se realiza un control mensual del presupuesto?					
3. ¿El monto correspondiente al gasto ha sido ejecutado de acuerdo a lo presupuestado para el ejercicio 2021?					
<b>ESTADOS FINANCIEROS</b>	<b>SIEMPRE</b>	<b>CASI SIEMPRE</b>	<b>A VECES</b>	<b>CASI NUNCA</b>	<b>NUNCA</b>
4. ¿Considera que el informe de auditoría contiene un análisis fidedigno de los Estados Financieros?					
5. ¿Contempla que el informe de auditoría contiene un análisis objetivo de los Estados Presupuestarios?					
<b>INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA</b>	<b>SIEMPRE</b>	<b>CASI SIEMPRE</b>	<b>A VECES</b>	<b>CASI NUNCA</b>	<b>NUNCA</b>
6. ¿El informe de auditoría para el ejercicio 2021 contiene información complementaria relevante?					
7. ¿Considera que la información complementaria sirve de sustento para el informe de auditoría?					
<b>DICTAMEN DE AUDITORÍA</b>					
<b>DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	<b>SIEMPRE</b>	<b>CASI SIEMPRE</b>	<b>A VECES</b>	<b>CASI NUNCA</b>	<b>NUNCA</b>
8. ¿Los dictámenes de auditoría contienen información relevante de los Estados Financieros?					
9. ¿Considera que la razonabilidad de los Estados Financieros es analizada profundamente?					
<b>DE LOS ESTADOS PRESUPUESTARIOS</b>	<b>SIEMPRE</b>	<b>CASI SIEMPRE</b>	<b>A VECES</b>	<b>CASI NUNCA</b>	<b>NUNCA</b>
10. ¿Los dictámenes de auditoría contienen información relevante de los Estados Presupuestarios?					
11. ¿Considera que la razonabilidad de los Estados Presupuestarios es analizada profundamente?					

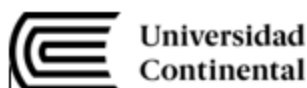
<b>PLAN ESTRATÉGICO</b>					
<b>PLAN ESTRATÉGICO INSTITUCIONAL</b>	<b>SIEMPRE</b>	<b>CASI SIEMPRE</b>	<b>A VECES</b>	<b>CASI NUNCA</b>	<b>NUNCA</b>
12. ¿Considera usted que el plan estratégico institucional es un instrumento para verificar los logros de los objetivos trazados por la EPS Sedam Huancayo?					
<b>PLAN OPERATIVO INSTITUCIONAL</b>	<b>SIEMPRE</b>	<b>CASI SIEMPRE</b>	<b>A VECES</b>	<b>CASI NUNCA</b>	<b>NUNCA</b>
13. ¿Cree que la auditoría financiera toma en cuenta al PEI y POI para su elaboración?					
14. ¿Considera que la información detallada en el POI es relevante para la auditoría financiera?					
<b>PRESUPUESTO</b>	<b>SIEMPRE</b>	<b>CASI SIEMPRE</b>	<b>A VECES</b>	<b>CASI NUNCA</b>	<b>NUNCA</b>
15. ¿Considera usted que el presupuesto asignado tiene como fin el uso óptimo de los recursos públicos?					
16. ¿Con que frecuencia el presupuesto responde al propósito de dar impulso y mejorar la satisfacción del servicio por parte de los usuarios?					
<b>INDICADORES DE DESEMPEÑO</b>	<b>SIEMPRE</b>	<b>CASI SIEMPRE</b>	<b>A VECES</b>	<b>CASI NUNCA</b>	<b>NUNCA</b>
17. ¿Considera que el PEI contiene indicadores de desempeño financiero de relevancia para el cumplimiento de los objetivos institucionales?					
18. ¿Se evalúa los objetivos estratégicos en base a los indicadores de desempeño del PEI?					

### **EJECUCIÓN PRESUPUESTAL**

<b>CUMPLIMIENTO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA</b>					
<b>INFORMACIÓN FINANCIERA</b>	<b>SIEMPRE</b>	<b>CASI SIEMPRE</b>	<b>A VECES</b>	<b>CASI NUNCA</b>	<b>NUNCA</b>
19. ¿Con que frecuencia considera Ud. que la información financiera está completa para la auditoría financiera?					
20. ¿Se puede entregar la información financiera oportunamente al ente auditor?					
<b>EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA</b>	<b>SIEMPRE</b>	<b>CASI SIEMPRE</b>	<b>A VECES</b>	<b>CASI NUNCA</b>	<b>NUNCA</b>
21. ¿Con que frecuencia cree usted que se realiza la evaluación presupuestaria?					
22. ¿Se cumplen los procedimientos para evaluar el presupuesto?					
<b>EVALUACIÓN INSTITUCIONAL</b>	<b>SIEMPRE</b>	<b>CASI SIEMPRE</b>	<b>A VECES</b>	<b>CASI NUNCA</b>	<b>NUNCA</b>
23. ¿Se realiza evaluación institucional de acuerdo a los procedimientos establecidos?					
24. ¿La evaluación institucional se realiza en los periodos indicados?					

<b>EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO ANUAL</b>					
<b>TRANSACCIONES DE INGRESOS</b>	<b>SIEMPRE</b>	<b>CASI SIEMPRE</b>	<b>A VECES</b>	<b>CASI NUNCA</b>	<b>NUNCA</b>
25. ¿Considera Ud. que las transacciones de ingresos se realizan adecuadamente					
26. ¿Considera Ud. que las transacciones de gastos se realizan adecuadamente					
<b>TRANSACCIONES DE GASTOS</b>	<b>SIEMPRE</b>	<b>CASI SIEMPRE</b>	<b>A VECES</b>	<b>CASI NUNCA</b>	<b>NUNCA</b>
27. Las transacciones de ingresos se realizan adecuadamente					
28. Las transacciones de gastos responden al presupuesto formulado					
<b>METAS INSTITUCIONALES</b>					
<b>METAS PLANTEADAS</b>	<b>SIEMPRE</b>	<b>CASI SIEMPRE</b>	<b>A VECES</b>	<b>CASI NUNCA</b>	<b>NUNCA</b>
29. ¿Considera que las metas planteadas son realistas y logrables?					
30. ¿Se cumplen las metas planteadas en el presupuesto?					
<b>PLANIFICACIÓN</b>	<b>SIEMPRE</b>	<b>CASI SIEMPRE</b>	<b>A VECES</b>	<b>CASI NUNCA</b>	<b>NUNCA</b>
31. ¿Considera Ud. que es necesario planificar con anticipación el PIA?					
32. ¿En la formulación del Plan Operativo institucional se considera el pliego de todas las áreas correspondientes?					
<b>EJECUCIÓN DEL TRABAJO</b>	<b>SIEMPRE</b>	<b>CASI SIEMPRE</b>	<b>A VECES</b>	<b>CASI NUNCA</b>	<b>NUNCA</b>
33. ¿En qué medida cree Ud. que la ejecución del presupuesto planificado para el año 2021 contribuye al cumplimiento de las metas institucionales?					
34. ¿Percibe Ud. que en la etapa de ejecución se aplican técnicas de seguimiento a la ejecución presupuestal?					
<b>COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</b>	<b>SIEMPRE</b>	<b>CASI SIEMPRE</b>	<b>A VECES</b>	<b>CASI NUNCA</b>	<b>NUNCA</b>
35. ¿Se comunican los resultados de la auditoria oportunamente a los órganos correspondientes?					
36. ¿Se realizan acciones de retroalimentación luego de la comunicación de los resultados?					

## Apéndice C: Ficha de Validación



Universidad  
Continental

### Ficha de Validación por Criterio de Experto

#### 1. Datos Generales

- 1.1. Apellidos y nombres del Experto: CPC Edgar Hinojosa Quispe
- 1.2. Grado académico / mención : MBA en Administración
- 1.3. N° DNI / Teléfono y/o celular : DNI 19822938 / Celular 964670046
- 1.4. Cargo e institución donde labora: Docente UPG-FCA, Universidad Nacional del Centro del Perú
- 1.5. Autor(es) del instrumento : Ricardo Alfonso Carrillo Espichán
- 1.6. Lugar y fecha : Huancayo 27 de setiembre del 2021

#### 2. Aspectos de la Evaluación

Indicadores	Criterios	Deficiente	Aceptable	Bueno
		1	3	5
1. Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado y comprensible.			90
2. Objetividad	El instrumento está organizado y expresado en comportamientos observables.			90
3. Actualidad	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.			85
4. Organización	Presentación ordenada.			95
5. Suficiencia	Comprende aspectos de las variables en cantidad y calidad suficiente.			95
6. Pertinencia	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados.			95
7. Consistencia	Pretende conseguir datos basado en teorías o modelos teóricos.			85
8. Coherencia	Entre variables, dimensiones, indicadores e ítems.			90
9. Metodología	La estrategia responde al propósito de la investigación.			95
10. Aplicación	Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.			90
<b>Conteo total de marcas</b>		<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>
				<b>4,075</b>


$$\text{Coeficiente de validez} = \frac{1 \times A + 3 \times B + 5 \times C}{50} = 81.50$$

#### 3. Opinión de aplicabilidad

Intervalo	Categoría	
[0,20 – 0,40]	No válido, reformular	<input type="radio"/>
<0,41 – 0,60]	No válido, modificar	<input type="radio"/>
<0,61 – 0,80]	Válido, mejorar	<input type="radio"/>
<0,81 – 1,00]	Válido, aplicar	<input checked="" type="radio"/>

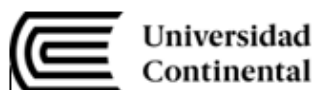
#### 4. Recomendaciones

Aplicar.

  
EDGAR HINOJOSA QUISPE  
MBA - CPC

CPC-MBA Edgar Hinojosa Quispe  
DNI. N° 19822938





Universidad  
Continental

### Ficha de Validación por Criterio de Experto

#### 1. Datos Generales

- 1.1. Apellidos y nombres del Experto: Dr. Victoriano Eusebio Zacarías Rodríguez  
 1.2. Grado académico / mención : Doctor en Ciencias Contables y Empresariales  
 1.3. N° DNI / Teléfono y/o celular : DNI 19913181 / Celular 964672278  
 1.4. Cargo e institución donde labora: Universidad Nacional del Centro del Perú  
 1.5. Autor(es) del instrumento : Ricardo Alfonso Carrillo Espichán  
 1.6. Lugar y fecha : Huancayo 27 de setiembre del 2021

#### 2. Aspectos de la Evaluación

Indicadores	Criterios	Deficiente	Aceptable	Bueno
		1	3	5
1. Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado y comprensible.			90
2. Objetividad	El instrumento está organizado y expresado en comportamientos observables.			90
3. Actualidad	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.			85
4. Organización	Presentación ordenada.			95
5. Suficiencia	Comprende aspectos de las variables en cantidad y calidad suficiente.			95
6. Pertinencia	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados.			95
7. Consistencia	Pretende conseguir datos basado en teorías o modelos teóricos.			90
8. Coherencia	Entre variables, dimensiones, indicadores e ítems.			95
9. Metodología	La estrategia responde al propósito de la investigación.			95
10. Aplicación	Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.			95
<b>Conteo total de marcas</b>		<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>
				<b>4625</b>

$$\text{Coeficiente de validez} = \frac{1 \times A + 3 \times B + 5 \times C}{50} = 92.5$$

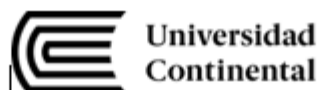
#### 3. Opinión de aplicabilidad

Intervalo	Categoría	
[0,20 – 0,40]	No válido, reformular	<input type="radio"/>
<0,41 – 0,60]	No válido, modificar	<input type="radio"/>
<0,61 – 0,80]	Válido, mejorar	<input type="radio"/>
<0,81 – 1,00]	Válido, aplicar	<input checked="" type="radio"/>

#### 4. Recomendaciones

Aplicar.

Dr. Victoriano Eusebio Zacarías Rodríguez  
DNI. N° 19913181



### Ficha de Validación por Criterio de Experto

#### 1. Datos Generales

- 1.1. Apellidos y nombres del Experto: CPC. Sara Ricardina Zacarías Vallejos  
 1.2. Grado académico / mención : Maestra en Administración  
 1.3. N° DNI / Teléfono y/o celular : 46386485 / Celular 938474649  
 1.4. Cargo e institución donde labora: Universidad Privada del Norte. Lima  
 1.5. Autor(es) del instrumento : Ricardo Alfonso Carrillo Espichán  
 1.6. Lugar y fecha : Huancayo 26 de setiembre del 2021

#### 2. Aspectos de la Evaluación

Indicadores	Criterios	Deficiente	Aceptable	Bueno
		1	3	5
1. Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado y comprensible.			96
2. Objetividad	El instrumento está organizado y expresado en comportamientos observables.			94
3. Actualidad	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.			90
4. Organización	Presentación ordenada.			98
5. Suficiencia	Comprende aspectos de las variables en cantidad y calidad suficiente.			95
6. Pertinencia	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados.			94
7. Consistencia	Pretende conseguir datos basado en teorías o modelos teóricos.			92
8. Coherencia	Entre variables, dimensiones, indicadores e ítems.			94
9. Metodología	La estrategia responde al propósito de la investigación.			96
10. Aplicación	Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.			93
<b>Conteo total de marcas</b>		<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>

$$\text{Coeficiente de validez} = \frac{1 \times A + 3 \times B + 5 \times C}{50} = 4710 / 50 = 94.2$$

#### 3. Opinión de aplicabilidad

Intervalo	Categoría	
[0,20 – 0,40]	No válido, reformular	<input type="radio"/>
<0,41 – 0,60]	No válido, modificar	<input type="radio"/>
<0,61 – 0,80]	Válido, mejorar	<input type="radio"/>
<0,81 – 1,00]	Válido, aplicar	<input checked="" type="radio"/>

#### 4. Recomendaciones

Se puede plicar.

Ms. Sara Ricardina Zacarías Vallejos  
 DNI. N° 46386485

### Apéndice D: Colaboradores que participaron de la encuesta

No.	Cargo	Participantes
1	Jefe de la Oficina General de Planificación y Presupuesto	01
2	Responsable de la Sección de Racionalización	01
3	Responsable de la Sección de Presupuesto	01
4	Apoyo de la Sección de Presupuesto	01
5	Responsable de la Sección de Estadística	01
6	Responsable de la Sección de Proyectos e inversiones	01
7	Jefa del Área de Contabilidad	01
8	Responsable de la Sección de Control Presupuestal	01
9	Responsable de la Sección de Tesorería	01
10	Responsable de la Sección de Contabilidad	01
11	Responsable de la Sección de Pagaduría	01
12	Jefe del Área de Logística	01
13	Responsable de la Sección de Programación y Adquisiciones	01
14	Responsable de la Sección de Almacén	01
15	Responsable de la Sección de Servicios Generales	01
16	Jefe de Gerencia Comercial	01
17	Jefe del Área de Facturación y Cobranzas	01
18	Responsable de la Sección de Facturación	01
19	Responsable de la Sección de Cobranzas	01
20	Responsable de la Sección de Cartera Morosa y Pesada	01
21	Jefe de la Unidad de Supervisión de obras y estudios	01
22	Jefe de la Unidad de Laboratorio y Control de Calidad	01
23	Jefe del Área de Mantenimiento	01
24	Jefe del Área de Operaciones	01
25	Jefe del Área de Ingeniería	01
26	Responsable de la Sección de Liquidaciones	01
27	Responsable de la Sección de Estudios y Proyectos	01
28	Responsable de Gerencia Técnica	01
29	Jefe del Área de Recursos Humanos	01
30	Responsable de la Sección de Remuneraciones	01
31	Responsable de la Sección de Escalafón	01

**Apéndice E: Matriz tripartita**

Personal	AUDITORÍA FINANCIERA GUBERNAMENTAL																		EJECUCIÓN PRESUPUESTAL																	
	INFORME DE AUDITORIA						DICTAMEN DE AUDITORIA				PLAN ESTRATÉGICO								CUMPLIMIENTO DE INFORMA. FINANCIERA						EJECUCIÓN PRESUPUESTAL				METAS INSTITUCIONALES							
	Infor. presupuestaria		EE.FF.		Inf. complem.		De los EEFF		De los EEP		PEI	POI		Presupuesto		Indicadores		Inf. Financiera		E. Presupuest.		E. Institucional		T. de ingresos		T. de gastos		Metas plantea.		Planificación		Ejecución del T.		C. resultados		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36
1	4	4	5	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	5	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	5	4	4	
2	4	5	4	5	4	5	4	5	5	5	5	4	4	4	5	4	5	5	4	5	4	5	5	4	4	5	5	4	5	4	4	4	5	4	4	
3	5	5	4	5	4	4	5	4	5	5	4	5	5	4	5	5	4	4	5	4	5	5	4	4	5	5	5	4	5	4	4	4	4	4	5	
4	5	5	5	4	4	4	5	5	4	4	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	4	4	5	5	4	4	5	4	5	5	5	4	
5	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	5	5	4	5	
6	3	4	3	4	3	4	4	4	3	4	3	4	3	4	4	3	4	3	3	3	3	3	4	3	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	3	
7	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	3	3	3	4	3	4	3	4	4	3	3	4	4	4	3	3	
8	4	4	4	4	3	3	3	3	4	4	4	3	4	3	3	4	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3	4	4	3	4	4	4	3	3	4	
9	4	3	3	3	3	3	4	3	3	4	3	4	4	4	4	3	3	3	4	3	3	4	3	4	3	3	4	4	4	4	4	4	3	3	4	
10	3	4	3	4	4	3	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	3	3	4	
11	4	2	4	4	4	2	3	4	2	3	3	4	4	2	3	4	4	4	2	4	2	3	4	2	2	3	4	3	4	4	4	2	2	2	4	
12	3	3	2	4	2	2	2	2	2	3	4	2	4	4	4	2	2	3	2	3	4	4	2	3	2	3	3	3	3	4	2	3	3	3	4	
13	3	2	3	2	4	4	4	2	3	4	3	2	4	4	4	3	4	4	3	4	4	3	3	3	2	3	3	4	4	3	3	4	2	4	2	
14	3	3	3	3	3	4	3	3	2	3	3	3	2	4	3	3	3	3	4	3	4	3	3	4	2	3	3	3	2	3	4	4	2	2	4	
15	3	2	3	4	4	3	2	3	2	3	2	4	2	4	4	2	2	4	3	3	4	3	3	3	2	2	2	3	4	2	4	4	2	4	2	
16	4	5	5	4	5	5	5	4	5	4	5	4	4	5	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	4	5	4	4	5	5	4	
17	5	4	4	4	5	4	4	5	5	5	4	5	4	4	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	5	4	4	5	4	4	5	5	4	
18	5	4	5	5	5	4	5	4	5	4	5	4	5	5	5	5	4	5	4	5	5	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	5	
19	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	5	4	5	4	5	5	5	4	4	5	5	4	5	5	4	4	
20	5	4	5	5	5	5	5	4	4	5	5	4	4	4	4	4	5	5	4	5	5	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	5	4	5	
21	4	5	5	4	5	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	5	5	
22	3	3	4	4	3	4	4	3	3	4	3	4	3	4	4	3	4	3	4	3	3	4	3	4	4	3	3	3	4	4	3	4	3	3	4	
23	4	4	3	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	3	4	4	4	4	3	3	3	
24	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	3	4	4	3	4	4	3	3	3	4	4	3	3	4	3	4	3	4	4	3	4	4	4	3	4	
25	4	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	4	4	3	4	4	3	3	4	3	3	4	3	4	4	4	3	3	4	4	3	3	4	3	3	
26	4	3	4	3	3	4	3	4	4	4	4	3	4	4	3	3	4	3	4	3	3	3	4	3	3	4	4	4	3	4	3	4	4	3	3	
27	3	3	2	2	4	2	3	2	4	2	2	4	4	4	2	2	4	2	3	2	2	3	3	4	2	4	2	3	2	4	4	4	4	4	2	
28	4	2	3	3	4	4	2	2	4	3	3	4	2	2	2	4	2	3	3	3	2	4	2	2	4	3	4	2	4	2	2	4	2	2	4	
29	4	3	2	4	3	3	4	3	2	2	4	4	2	4	2	4	3	4	4	4	2	2	3	4	4	2	2	4	4	2	4	4	3	2	4	
30	4	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	4	5	4	5	5	5	4	5	4	4	4	5	5	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	5	
31	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	4	4	5	4	4	5	4	5	4	5	5	5	5	5	4	5	4	5	4	5	4	
	3.90	3.65	3.77	3.84	3.94	3.74	3.84	3.68	3.74	3.94	3.81	3.97	3.87	3.94	4.00	3.81	3.94	3.77	3.81	3.81	3.71	3.81	3.65	3.87	3.61	3.74	3.90	3.97	3.90	3.77	3.84	3.94	3.74	3.61	3.68	3.94
		3.77			3.89		3.79		3.71		3.87	3.97	3.90		3.80				3.81		3.76		3.76		3.68		3.94		3.84		3.89		3.68		3.81	
Dimensión	3.82						3.79						3.91						3.77						3.81						3.80					
Variable	3.82						3.79						3.91						3.77						3.81						3.80					