



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACION
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

**“AUDITORIA DE DESEMPEÑO EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA
UNIDAD EJECUTORA N° 404 - SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO
2021”**

PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

**PRESENTADO POR:
JONNY CRUZ SUAREZ**

**ASESOR:
MAG. PABLO AMADO VASQUEZ ESPINOZA**

BAGUA GRANDE, MARZO 2022

DEDICATORIA:

El presente trabajo de investigación monográfica se lo dedico a Dios por darme las fuerzas para vivir y estudiar, a mi esposa, mi hijo y mis padres por la confianza depositada en mí y por brindarme su apoyo incondicional quienes me inculcaron por el camino de la superación y así poder alcanzar mis objetivos profesionales.

Jonny Cruz

AGRADECIMIENTO:

Agradezco a Dios, a mi familia, por ser los soportes que establecieron el ánimo y la fortaleza necesaria en mi carrera; a los directivos, docentes de la UAP, por darme la oportunidad de alcanzar mis conocimientos y ser la fuente de motivación en mi formación Profesional.

Jonny Cruz

INTRODUCCION

El COVID 19, convertido en pandemia debido su difusión por todo el mundo ha dejado ver que en el aspecto sanitario contados países han estado

preparados para enfrentar esta enfermedad y son los países que saben manejar y optimizar sus recursos económicos y financieros, los que enfrentaron de manera positiva este mal. La planificación y ejecución presupuestal fueron los pilares para que países como Israel, Australia y Suiza por decir algunos ejemplos, dieran tranquilidad a su población atendiendo las necesidades sanitarias en su debido momento logrando resultados admirables.

El Banco Interamericano de desarrollo en el año (2021) Alertaba sobre la baja recaudación en los países latinoamericanos dependientes de los recursos naturales primarios, en nuestro país la extracción del oro, plata y el cobre, sobre todo, debido a la pandemia. La planificación y ejecución presupuestal en los países de nuestro continente no se desarrolla como debiera, existiendo muchas trabas burocráticas además de la falta de gestión para afrontar situaciones como la pandemia salvo escasas excepciones como Chile que si tenía presupuestos y agilidad en cuanto a la gestión para enfrentar decididamente este mal y atender con prontitud la vacunación masiva.

El estado peruano, mediante el Decreto Legislativo N° 1440, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público en la cual Mostajo Rossana (2002) indica que los gastos se deben ejecutar de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en las leyes correspondientes de presupuesto anual, de allí la importancia de la Planificación y ejecución

presupuestal en nuestro país. Ha quedado evidenciada por esta enfermedad, el poco interés del gobierno, al no tener una política pública de salud clara o con un norte definido, no otorgar los presupuestos requeridos, la falta de gestión de los escasos recursos hasta la mala influencia política para priorizar los mismos.

En nuestro País, se realizan una serie de actividades encaminadas a elaborar, aprobar, destinar y ejecutar el presupuesto Público, todo este proceso se encuentra normado y de tener los funcionarios capacitados e idóneos estos se gestionarían correctamente, en una entidad, llámese unidad ejecutora, desde el establecimiento de las necesidades, la priorización de las mismas para otorgar el presupuesto anual (PIA) la captación de recursos adicionales (PIM) las fuentes de financiamiento que alimentan los ingresos, para posteriormente ejecutar el presupuesto asignado en las actividades determinadas en el plan operativo institucional (POI) y la evaluación de la ejecución de tales recursos en función del beneficio de la población objetivo, esta evaluación la realizamos a través de la auditoria de desempeño o gestión.

La Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) mediante la ISSAI 300 Principios de la Auditoria de Desempeño (2019) indica los lineamiento Generales para la realización de Auditorías de desempeño, en este sentido sirve de base y apoyo para realizar la Auditoria en la Unidad Ejecutora 404 Salud Utcubamba de la Dirección Regional de Salud de Amazonas,

por lo pronto se ha podido apreciar estos aspectos negativos al momento de ejecutar el presupuesto, debido a la injerencia política por priorizar los gastos no entendiendo ni atendiendo los aspectos técnicos con los que se deben manejar los gastos Públicos por ende el presupuesto.

El trabajo de Auditoria de Desempeño en la Ejecución Presupuestal de la Unidad Ejecutora N° 404 - Salud Utcubamba – Amazonas durante el Año 2021, tiene la finalidad de aplicar los conocimientos recibidos en las aulas de la Universidad Alas Peruanas durante nuestra permanencia como estudiantes en la carrera de Ciencias Contables y Financieras, al mismo tiempo la experiencia adquirida y aplicada en el desempeño profesional en diversas áreas de la Administración Pública, especialmente desempeñando cargos de responsabilidad en la Oficina de Presupuesto de la Unidad Ejecutora 404 Salud Utcubamba de la Dirección Regional de Salud de Amazonas, este transcurrir ha permitido observar que algunas áreas de la unidad ejecutora son sensibles o críticas por su importancia, ejemplo el área de presupuesto, requiere de ciertas condiciones para jefaturar, como; la capacidad de gestión, el conocimiento de la función y la conducción para determinar y priorizar los gastos presupuestales solicitados por los diferentes Programas Presupuestales y áreas usuarios que necesitan comprometer sus gastos.

El tema presupuestal es básico para el funcionamiento de una entidad, hay que saber programar los recursos para que estos se gasten en el devenir del periodo y sean suficientes para llegar casi sin saldos al final del año, producto de una buena gestión presupuestal.

Es menester resaltar que en nuestro País se conoce y difunde muy poco la auditoria de desempeño sobre todo en la parte gubernamental, la contraloría recién está iniciando este tipo de auditoria también conocida como auditoria de gestión cuyo norte es establecer el alcance obtenido en las tres “e” es decir; eficiencia, eficacia y economía, además de la calidad, punto de partida y llegada de la auditoria de desempeño o de gestión.

Para realizar el presente trabajo se ha necesitado dividirlo en tres capítulos; el primer capítulo explica sobre el presupuesto público con énfasis en su ejecución presupuestal, el segundo capítulo versa sobre el sistema nacional de control con énfasis en la auditoria de desempeño, y en el tercer capítulo se desarrollará la auditoria de desempeño en la ejecución presupuestal de la Unidad Ejecutora N° 404 - Salud Utcubamba - Amazonas año 2021”

Se ha visto por conveniente trazar líneas maestras que guíen nuestro trabajo de la siguiente manera:

Objetivo General

Determinar el desempeño de la oficina de presupuesto en la ejecución presupuestal de los recursos asignados a la unidad ejecutora N° 404 salud Utcubamba periodo 2021.

Objetivos Específicos

Establecer el grado eficiencia en la ejecución de los recursos asignados a la Unidad Ejecutora N° 404 Salud Utcubamba periodo 2021.

Determinar el grado de eficacia en la ejecución de los recursos asignados a la unidad ejecutora N° 404 salud Utcubamba periodo 2021.

Establecer el grado de economía en la ejecución de los recursos asignados a la unidad ejecutora N° 404 salud Utcubamba periodo 2021.

Indicadores de logro de los objetivos

Indicador de eficiencia en la ejecución de los recursos asignados a la unidad ejecutora N° 404 salud Utcubamba periodo 2021 determinado por el % de transferencias recibidas y ejecutadas.

Indicador de eficacia en la ejecución de los recursos asignados a la unidad ejecutora N° 404 salud Utcubamba periodo 2021 determinado por el % de cumplimiento de los objetivos y metas

Indicador de economía en la ejecución de los recursos asignados a la unidad ejecutora N° 404 salud Utcubamba periodo 2021.determinado por el % de la capacidad de la entidad en relación al presupuesto programado vs. El ejecutado

Con el desarrollo del tema se intenta dar a conocer de qué manera se han gestionados los recursos asignados a esta unidad ejecutora y si se alcanzaron los objetivos y metas inicialmente determinados a través de los indicadores de desempeño respectivos

En estos momentos tan difíciles por el que atraviesa nuestro país no podemos darnos el lujo de no ejecutar el dinero presupuestado, una baja ejecución de gastos, redundaría en la salud de nuestra población.

RESUMEN

El trabajo informe de suficiencia que a continuación se presenta se fundamenta en la necesidad de determinar el grado de desempeño en cuanto a; eficiencia, eficacia y economía alcanzado por el área de presupuesto de la unidad

ejecutora N° 404 –Salud Utcubamba durante el periodo 2021, para gestionar los recursos asignados.

El método utilizado ha sido el analítico – descriptivo, utilizando para ello un cuestionario desarrollado para el efecto; presentado y resuelto por los diversos usuarios del sistema; concluyéndose que el desempeño de la oficina de presupuesto ha sido satisfactorio, luego de realizado el estudio de sus dimensiones e indicadores de desempeño, también se realizó el análisis de la ejecución presupuestal en los diferentes programas a cargo de la unidad ejecutora

En la dimensión de eficiencia de la oficina de presupuesto de la unidad ejecutora N° 404 - Salud Utcubamba año 2021 se determinó que se logró una puntuación de 15.08 de 20.00 posibles, permaneciendo en el rango de “Cumplimiento”, de acuerdo a nuestra tabla de valoración elaborada.

En la dimensión de eficacia de la oficina de presupuesto de la unidad ejecutora N° 404-salud Utcubamba año 2021 se determinó que se alcanzó el puntaje de 15.15 puntos de 20.00 posibles, permaneciendo en el rango de “Cumplimiento”, de acuerdo a nuestra tabla de valoración elaborada.

En la dimensión de economía de la oficina de presupuesto de la unidad ejecutora N° 404-salud Utcubamba año 2021 se determinó que los recursos ejecutados alcanzaron un puntaje de 15.23 puntos de 20.00 posibles,

permaneciendo en el rango de “Cumplimiento”, de acuerdo a nuestra tabla de valoración elaborada.

La auditoría de desempeño no tiene como finalidad hallar responsables, sino que determina las falencias y sugerir las mejoras.

Asimismo, se verifica que la Auditoría de desempeño es una herramienta importante en las empresas públicas y privadas, ya que permite crear valores sobre el uso de los recursos en forma más efectiva y con una calidad de gasto eficiente, con la finalidad de alcanzar el logro de los objetivos y metas institucionales trazados en la Unidad Ejecutora 404 Salud Utcubamba, y así contribuir a mejorar las condiciones de salud de la población de la Provincia de Utcubamba.

INDICE

DEDICATORIA:	2
AGRADECIMIENTO:	3
INTRODUCCION:	3

Indicadores de logro de los objetivos.....	8
RESUMEN.....	9
CAPITULO I: RESEÑA HISTORICA.....	16
CAPITULO II: MARCO TEORICO.....	17
CAPÍTULO III: EL PRESUPUESTO PUBLICO.....	30
3.1 Definición.....	30
3.2 Fondos Públicos	31
3.4 Presupuesto por resultados	33
3.5 Periodo Fiscal o Presupuestario	33
3.6 Entidades que conforman el sistema de Presupuesto Publico	34
3.6.1 La Dirección General de Presupuesto Publico	34
3.6.2 Titular de la Entidad.....	34
3.6.3 Oficina de Presupuesto de la entidad.....	35
3.6.4 Las Unidades Ejecutoras.....	35
3.7 Procesos y procedimientos más importantes del sistema	36
3.7.1 Proceso Presupuestario.....	36
3.7.2 Etapa de Ejecución Presupuestaria.....	36
3.7.3 Administración Presupuestaria de los fondos y gastos Públicos.....	36
3.8 Evaluación Presupuestaria	39
CAPÍTULO IV: AUDITORIA DE DESEMPEÑO	40

4.1 Sistema Nacional de Control	40
4.1.1 La Contraloría General de la Republica.....	40
4.1.2 Los Órganos de Control Institucional (OCI).....	40
4.1.3 Las Sociedades de Auditoría (SOA).....	41
4.2 Control Gubernamental	41
4.2.1 Tipos de Control gubernamental.....	41
4.3 Acción de Control	42
4.4 Los Servicios de Control.....	43
4.5 Auditoria de desempeño	46
4.5.1 Definición.....	46
4.5.2 Dimensiones de la auditoria de desempeño.....	47
4.5.3 Características.....	47
4.5.4 Principios de la auditoria de Desempeño.....	48
4.5.5 Objetivos de la Auditoria de desempeño.....	49
4.5.6 Orientación de la Auditoria de desempeño.....	49
4.5.7 Procesos vinculados a la Auditoria de Desempeño.....	49
CAPITULO V: EJECUCION DE AUDITORIA DE DESEMPEÑO EN LA OFICINA DE PRESUPUESTO DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 – SALUD UTCUBAMBA.....	52
5.1 Antecedentes.....	52
5.2 Objetivos Institucionales.....	53
5.3 Misión	54

5.4 Visión.....	54
5.5 Valores	55
5.6 Organigrama.....	55
5.7 Desarrollo Auditoria de Desempeño	59
5.8 Resultados del cuestionario.....	66
CONCLUSIONES.....	72
RECOMENDACIONES.....	73
PLAN DE ACTIVIDADES Y CRONOGRAMA.....	74
BIBLIOGRAFIA.....	75
ANEXOS.....	78

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1.....	50
Figura 2.....	51
Figura 3.....	57
Figura 4.....	67
Figura 5.....	68
Figura 6.....	70

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.....	63
--------------	----

Tabla 2.....	66
Tabla 3.....	68
Tabla 4.....	69

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1.....	53
cuadro 2.....	58
cuadro 3.....	59
cuadro 4.....	60
cuadro 5.....	61
cuadro 6.....	62
cuadro 7.....	64
cuadro 8.....	65
cuadro 9.....	66

CAPITULO I:

RESEÑA HISTORICA

El Gobierno Regional de Amazonas mediante Resolución Ejecutiva Regional N° 241 (2010), de fecha 15 de julio del 2005 crea la Red de Salud de Utcubamba dependiente de la Dirección regional de Salud de Amazonas. Posteriormente el 14 de enero del año 2010 mediante Resolución Presidencial Regional N° 017-2010 del Gobierno regional de Amazonas resuelve aprobar el funcionamiento como Unidad Ejecutora N° 404 - salud Utcubamba con sede en la ciudad de Bagua Grande a partir del 1° de enero del año 2010.

El objetivo general de la entidad es lograr que toda la población asignada tenga acceso a los servicios de salud con calidad, para lo cual administra recursos, gestiona y provee con la finalidad de proporcionar el bienestar de las personas.

Para este efecto se le faculta la apertura cuentas bancarias para el manejo de fondos teniendo en cuenta ciertos criterios que hagan factible llegar el apoyo y el desarrollo de salud a los lugares más alejados de la circunscripción territorial asignada, de tal manera que el registro de la información, así como las operaciones correspondientes puedan ser incorporadas al SIAF-SP

Es importante mencionar que la misión de la entidad se fundamenta en ser una entidad que está a cargo de la salud en nuestro país para ello necesita realizar las prestaciones de manera integral.

CAPITULO II:

MARCO TEORICO

El rol más importante del estado es garantizar los derechos de las personas, en ese sentido poner en práctica las acciones que sean necesarias para la consecución más eficaz, eficiente y económica en la producción de los recursos que ofrece para lograr los mayores beneficios posibles en la tranquilidad de los pobladores y el progreso del Perú.

La auditoría de Desempeño, de las actividades realizadas por las entidades del estado apunta a ello, para identificar las áreas de mejora en la gestión pública para orientar las acciones del estado.

2.1 ANTECEDENTES

2.1.1 ANTECEDENTES INTERNACIONALES

Hablaremos de la auditoria de desempeño en países de nuestra américa morena y encontramos que el estado mexicano es el país donde más se ha desarrollado la auditoria de desempeño gubernamental por ello incluimos como un antecedente muy importante al trabajo desarrollado por García Araceli (2004) en su tesis profesional “Auditoria de Desempeño”, Para obtener el grado de Licenciado en Contaduría en la Universidad Autónoma de México: trata de identificar clasificar y analizar cuáles son los factores claves en la función pública que eviten las

desviaciones, beneficie la eficiencia en el manejo de los recursos públicos y sea una herramienta eficaz contra la corrupción. La intención de implementar una auditoría de desempeño no tiene el afán de atacar o fastidiar sino instaurar controles con la finalidad de alcanzar una transparencia en los recursos, materiales, financieros y humanos.

También de México, en su trabajo de Tesis titulado “Auditoría de Desempeño como herramienta de la Auditoría Gubernamental” para alcanzar el grado de Doctor en Ciencias de la Administración en la Universidad Autónoma de México, nombramos a Adam Alfredo (2006) quien indica que la auditoría de desempeño está enfocada en el control cualitativo más que en el cuantitativo, esta visión permitirá obtener una mayor transparencia en el aprovechamiento de los recursos públicos. Punto importante es que en la fecha de realizado el estudio una gran cantidad de entidades y dependencias del sector estatal no contaban con la capacitación ni con los recursos humanos y materiales para efectuar esta clase de auditoría. Otro de los aspectos que llama la atención es que propone los mecanismos que permitan implantar en la administración pública mexicana las auditorías de desempeño como arma eficaz para el beneficio de la población, al mismo tiempo la relación que existe entre el presupuesto asignado con el personal asignado a dichas dependencias y con el pueblo mexicano.

Para este trabajo hemos querido incluir el trabajo de investigación de Sánchez Jorge (2011) titulado “Auditoria de Desempeño en Organizaciones Públicas y Privadas” quien analiza que si las empresas u organizaciones desean alcanzar un alto nivel de competitividad la herramienta indicada es la aplicación de la evaluación del desempeño, para establecer si las organizaciones están aplicando correctamente los procedimientos.

2.1.2 ANTECEDENTES NACIONALES

Como mencionáramos anteriormente, El control Gubernamental en nuestro país, no ha considerado hasta hace poco las Auditorias de desempeño como un instrumento de control eficaz, más aún siempre se han realizado auditorias de Cumplimiento las cuales intentarían verificar el grado de cumplimiento de las normas gubernamentales, así como la ejecución del gasto público.

Por ello vamos a tomar la auditoria de desempeño realizada por la Contraloría General de la República del Perú (2015) descrita en el informe sobre la “Auditoria de desempeño a los servicios de Gestión Participativa y de control y vigilancia en Áreas Naturales Protegidas de Administración Nacional” en julio del 2015.

La finalidad de esta auditoria evaluar el comportamiento en la entrega de los recursos de parte del estado para satisfacer las necesidades básicas de los ciudadanos. Los resultados de la auditoria de gestión se trasuntaron en cinco aspectos identificables:

Gestión participativa de las áreas naturales protegidas;

La vigilancia permanente en las áreas bajo protección

Supervisión de la flora y fauna silvestre

Afianzamiento de las áreas protegidas

Exploración de la flora y fauna existente

Otra de las investigaciones que aportan al presente trabajo, es la realizada por Porras Adelaida (2017) quien en su tesis “La Auditoria de Desempeño y la Toma de decisiones en el Área de Abastecimientos de la Dirección Regional de Salud del Callao,2015” para optar el grado académico de Magister en Gestión Publica en la Universidad Cesar Vallejo, se traza como objetivo determinar si existe una relación entre la auditoria de desempeño y la toma de decisiones en el área de abastecimientos de la dirección regional de salud del Callao, para ello utilizó como instrumento dos cuestionarios aplicados al total del personal de 180 trabajadores del área de abastecimientos, la que ofreció información sobre la relación que existe entre la auditoria de desempeño y la toma de decisiones.

Concluyo en primer lugar que la auditoria de desempeño y la toma de decisiones se relacionan positivamente, además estableció una eficiencia de los trabajadores en relación con la auditoria de desempeño

En segundo lugar, se determinó que el control interno resulta siendo eficaz para ejecutar las acciones establecidas en los planes operativos institucionales.

Como tercera conclusión se estableció que La auditoría de desempeño tuvo como característica fortalecer el manejo organizacional del área de abastecimientos para adoptar una serie de políticas de trabajo, las que propician una mayor participación del trabajador por ende una mayor producción.

En cuarto lugar, se concluyó que la auditoria de desempeño proporciona los elementos necesarios para escoger las alternativas más viables y por ende la mejor toma de decisiones.

2.1.3 ANTECEDENTES LOCALES

La única auditoria de desempeño realizada el año (2021) por la contraloría General de la República del Perú en la localidad de Tacna “Auditoria de Desempeño a la Gestión de las Inversiones en vías Departamentales en el Gobierno Regional de Tacna” el objetivo de la auditoria era determinar la eficiencia de la gestión de la inversión Pública en vías departamentales en el Gobierno Regional de Tacna, a efectos de contribuir con el cierre de brechas en vías del sector y con el adecuado uso de los recursos públicos por parte de la entidad, de tal forma que se realice con eficacia, eficiencia, economía y calidad.

En la Auditoria se obtuvieron los siguientes resultados.

1). la programación multianual de inversiones de vías departamentales en el periodo 2017 al 2021 en el gobierno regional no se realizó de manera eficaz, y no se evidenció los criterios adecuados para la priorización y programación presupuestaria de inversiones; así como, la disponibilidad de procedimientos o normativas internas que fortalezcan el control interno y el seguimiento a la ejecución de las inversiones orientadas al cierre de brechas.

2). el proceso de formulación y evaluación de vías departamentales realizado por el gobierno regional, presentó deficiencias a la identificación del clasificador funcional programático; así como, en la identificación del tipo de inversión. las inversiones formuladas presentaron deficiencias en la sostenibilidad de las inversiones, respecto al saneamiento físico legal y disponibilidad de recursos para la operación y mantenimiento de las vías departamentales.

la entidad no cuenta con lineamientos internos y procedimientos para la entrega oportuna y de calidad de las inversiones.

3). la inadecuada elaboración de los expedientes técnicos y la dificultad en la ejecución física de las inversiones, se ve reflejado en periodos prolongados de ejecución, modificaciones presupuestales e incrementos mayores al 50% en el costo actualizado de la inversión; así como, inversiones que no son liquidadas ni cerradas, además de ello la alta rotación de personal clave responsable de la ejecución y supervisión de las inversiones ejecutadas por administración directa,

todo ello posterga la oportunidad con que deben ser entregados los beneficios a la población beneficiaria, así como la posibilidad de nuevas inversiones

4).la operación y mantenimiento de las inversiones de vías departamentales en la región de Tacna, requiere que las inversiones ejecutadas sean liquidadas, cerradas y entregadas a la entidad responsable de asegurar los recursos necesarios para su realización, debiendo contar con un plan de mantenimiento que garantice la prestación del servicio de transitabilidad con los estándares y niveles de servicios establecidos por el sector garantizando la entrega de los beneficios con oportunidad a la población beneficiaria.

Producto de estos resultados se emitieron las siguientes recomendaciones:

1). Disponer que la gerencia regional de planificación y presupuesto, gerencia regional de infraestructura y la oficina de programación multianual de inversiones establezcan mejoras al seguimiento de las metas de las inversiones, su articulación con los sistemas administrativos correspondientes, a fin de garantizar el financiamiento en estricto cumplimiento al monto requerido y el período de ejecución programado (conclusión n.º 1)

2). Establecer estrategias para el fortalecimiento de capacidades al personal de la unidad formuladora a fin que cuenten con conocimientos y herramientas apropiadas que les permitan garantizar la formulación y aprobación de estudios de

inversiones con calidad; así como, supervisar la elaboración y formulación de los estudios realizados por terceros. (conclusión n.º2)

3). Garantizar que en las fichas técnicas y los estudios de pre inversión a nivel de perfil y los formatos IOARR contemplen aspectos viables y concretos, vinculados al saneamiento físico legal de los terrenos (acuerdos, arreglos institucionales, IOARR, otros) previa a su viabilidad y/o aprobación. (conclusión n.º2)

4). Promover en coordinación con el ministerio de economía y finanzas y el sector correspondiente, la transferencia de conocimientos y la asistencia técnica especializada respecto a las mejores prácticas y estándares en gestión de inversiones, teniendo en consideración las experiencias en la implementación de una oficina de dirección de proyectos (PMO). (conclusión n.º3)

5). Evaluar la pertinencia de continuar con la elaboración de los expedientes técnicos por administración directa, en proyectos especializados, verificando que cuente con capacidad técnica profesional y equipos especializados entre otros, a fin de garantizar la calidad de los expedientes técnicos. (conclusión n.º3)

6). Evaluar la pertinencia de continuar con la ejecución de obras por administración directa, analizando las obras ejecutadas bajo esta modalidad, las cuales difieren en relación a la modalidad por contrata en: periodo de ejecución, ii) costos de la inversión, iii) riesgos en la ejecución de las inversiones. estas

consideraciones deberían evaluarse para el análisis beneficio costo para decidir la modalidad de ejecución de la inversión. (conclusión n.º3)

7). En mérito a lo establecido en el artículo 45 de la directiva n. ° 001-2019-EF/63.011directiva general del sistema nacional de programación multianual y gestión de inversiones, correspondiente al seguimiento de las inversiones, su representada deberá fortalecer el comité de seguimiento (espacio de coordinación entre los actores directamente involucrados) para definir una cartera priorizada de inversiones, revisar el avance y el estado de la ejecución, conocer la problemática, los riesgos, establecer acuerdos y compromisos, mejorar el proceso de seguimiento y facilitar la coordinación del órgano resolutorio, logística, presupuesto, unidad ejecutora de inversiones (UEI), y otras unidades orgánicas para detectar oportunamente las dificultades en la ejecución, como son ampliaciones de plazo, periodos excesivos de ejecución entre otros.

Ello debe garantizar superar la deficiente gestión de inversiones evidenciada en la auditoria de desempeño. (conclusión N.º3)

8). Establecer lineamientos o directivas interna acorde la ley marco del empleo público y normas vigentes, para la selección de los profesionales técnicos y administrativos que participen en la ejecución de las inversiones. (conclusión. N.º3)

9). Implementar el mecanismo de sistematización de la información y data de mantenimiento que permita disponer de información de los registros de los activos de vías departamentales de la entidad a los cuales se realizará el mantenimiento periódico y rutinario tomando en consideración las inversiones en ejecución y próximas a su culminación, las mismas que deberán ser coordinadas con el OPMI. (conclusión N.º4)

10). Durante la recepción de las obras por parte del "comité de recepción de obra" se implemente mecanismos para que la unidad o entidad a cargo de la operación y mantenimiento, participe en la recepción de las obras; situación que permitirá y optimizará la transferencia de las obras, a fin de minimizar las observaciones que puedan surgir durante la transferencia mencionada. (conclusión N.º4).

11). En mérito a lo establecido en el artículo 42 de la directiva N° 001-2019-EF/63.011 directiva general del sistema nacional de programación multianual y gestión de inversiones, correspondiente a la evaluación ex post de las inversiones, la entidad deberá implementar la evaluación ex post sobre las inversiones de acorde al nivel de complejidad y tipo de documento técnico empleado, que declaró su viabilidad o aprobación. (conclusión N.º4)

2.2 MARCO CONCEPTUAL

2.2.1 El Sistema Nacional de Control

Mediante Ley 27785 aprobado en el año (2002) da a conocer que el Sistema Nacional de Control es el conjunto de órganos de control, normas, métodos y procedimientos, estructurados e integrados funcionalmente con el objetivo de conducir y desarrollar el ejercicio del control gubernamental en todas las instituciones públicas del país.

2.2.2 La Contraloría General de la República

La Contraloría General de la República en el año (2002) menciona que es el ente técnico rector del Sistema Nacional de Control, dotado de facultades para supervisar la legalidad de la ejecución del presupuesto del Estado, de las operaciones de la deuda pública y de los actos de las instituciones sujetas a control. Tiene como misión dirigir y supervisar el control gubernamental con eficiencia y eficacia,

Al ser designada la entidad encargada de llevar a cabo el control gubernamental tiene la potestad de efectuar el Control, practica con celo la supervisión en los tres ámbitos de la organización administrativa de nuestro país: es decir el ámbito nacional, el ámbito regional y el ámbito local.

2.2.3 Los Órganos de Control Institucional

Es una unidad especializada de la Contraloría General de la Republica (2002) que funciona de manera autónoma en el interior de la propia entidad pública sobre la

cual ejerce el control gubernamental, con la finalidad de promover la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes del Estado.

La Ley N° 27785, (2002) Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y la Contraloría General, dispone la implementación del OCI en las entidades públicas con dependencia funcional de la Contraloría General, es decir, que están sujetos a los lineamientos, disposiciones y reglamento del Sistema Nacional de Control, actuando con independencia técnica dentro del ámbito de su competencia. Los jefes de OCI son designados por el Contralor General de la República

2.2.4 El Control Gubernamental

El control Gubernamental tiene que ver con la cautela la revisión y el control de las actividades de la administración pública, así como los resultados del desempeño en sus diferentes estamentos teniendo en cuenta los aspectos de eficiencia, eficacia economía, calidad y la transparencia de los actos de la administración.

Las acciones de control gubernamental pueden ser de carácter interno y de carácter externo. Su implantación establece un proceso total y duradero.

2.2.5 Los Servicios de Control

Los servicios de control son un cumulo de procesos y procedimientos que tienen como finalidad afrontar de manera satisfactoria las múltiples necesidades de

comprobación de que las actividades se están desarrollando tal como lo estipulan las normas.

Las prestaciones de control son realizadas por CCG y los Órganos de control institucional de acuerdo a normativa vigente, además de las prestaciones de control posterior asumidas por las sociedades de auditoría.

Dentro de los servicios de control encontramos:

a) Servicios de Control Previo.

b) Servicios de Control Simultáneo

- La Acción Simultánea.
- La Orientación de oficio
- La Visita de Control.

c) Servicios de Control Posterior

- Auditoría de Cumplimiento
- Auditoría Financiera
- Auditoría de Desempeño

CAPÍTULO III:

EL PRESUPUESTO PUBLICO

3.1 Definición

Constituye el instrumento de gestión del Estado (2011) para el logro de resultados a favor de la población, a través de la provisión de bienes y prestación de servicios con eficacia y eficiencia por parte de las Entidades Públicas atendiendo la aplicación de sus respectivos planes operativos institucionales y las prioridades de la política gubernamental. Asimismo, es la expresión cuantificada, conjunta y sistemática de los gastos a atender durante el año fiscal, por cada una de las Entidades que forman parte del Sector Público y refleja los ingresos que financian dichos gastos.

El Presupuesto Público comprende:

- a) los gastos o desembolsos que realizan las entidades del estado teniendo un límite máximo de acuerdo al presupuesto asignado para cada una de ellas.

- b) También se tienen en cuenta los logros o metas a obtener producto de las acciones para conseguir los productos.

3.2 Fondos Públicos

Los fondos públicos se orientan a la atención de los gastos que genere el cumplimiento de sus fines, independientemente de la fuente de financiamiento de donde provengan. Su percepción es responsabilidad de las entidades competentes con sujeción a las normas de la materia. (2011)

Los fondos públicos se clasifican en:

a) Clasificación Económica:

Referidos a la agrupación por genéricas, sub genéricas de las entradas de fondos incluso se agrupan u organizan en específicas.

• Ingresos Corrientes. –

Son los ingresos recibidos producto de la captación de tributos, también por la venta de bienes, por la prestación de servicios, por las rentas de la propiedad, las multas, las sanciones y demás Ingresos.

• Ingresos de Capital. –

Considera los ingresos captados por la venta de propiedades de la entidad como inmuebles, terrenos y maquinarias.

• Transferencias. –

Abarca los ingresos los cuales no se tiene comprometido una contraprestación los que no serán devueltos por ningún concepto. Estos fondos tienen su origen en Entidades, personas ya sea naturales o jurídicas y que pueden ser domiciliadas o no domiciliadas en el Perú, así como gobiernos amigos.

• **Financiamiento.** –

En ellos se consideran los ingresos que el estado consigue producto del endeudamiento tanto nacional o interno como internacional o externo.

b) Por Fuentes de Financiamiento

Esta clasificación considera los recursos públicos que servirá para financiar el Presupuesto Público nacional de conformidad al origen de los ingresos conformantes. A continuación, tenemos: Recursos Ordinarios, Recursos Directamente Recaudados, Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito, Recursos Determinados y Donaciones y Transferencias.

3.3 Gastos Públicos

Los Gastos Públicos son el conjunto de erogaciones que, por concepto de gasto corriente, gasto de capital y servicio de deuda, realizan las Entidades con cargo a los créditos presupuestarios aprobados en los presupuestos respectivos, para ser orientados a la atención de la prestación de los

servicios públicos y acciones desarrolladas por las Entidades de conformidad con sus funciones y objetivos institucionales. (2011)

Al respecto los gastos públicos sirven para atender las necesidades siempre crecientes de la población que espera del estado desarrolle su rol principal.

3.4 Presupuesto por resultados

Es un conjunto de metodologías, procesos de trabajo e instrumentos que permiten incorporar de manera sistemática, explícita y transparente la información sobre desempeño pasado, presente y futuro en cada uno de los procesos de toma de decisiones en cada nivel de las organizaciones públicas durante cada fase del proceso presupuestario. (2011)

3.5 Periodo Fiscal o Presupuestario

Abarca el año fiscal designado más el tiempo establecido para su regularización:

- **Año Fiscal:**

Comprende desde el 01 de enero hasta el 31 de diciembre; durante este periodo se debe realizar todas las operaciones determinadas tanto en ingresos como en gastos y que están consideradas en el presupuesto anual del sector Público debidamente aprobado.

- **Etapas de Regularización:**

Este periodo es designado por la DGDPP, en concordancia con los demás sistemas que abarcan la administración financiera del estado peruano.

3.6 Entidades que conforman el sistema de Presupuesto Publico

3.6.1 La Dirección General de Presupuesto Publico

Es la entidad que dirige los destinos del sistema de presupuesto Público (DGPP), depende del Vice Ministro de Hacienda

3.6.2 Titular de la Entidad

El Titular de la entidad es la persona que alcanza la máxima jerarquía en las entidades públicas comprendidas en el sistema nacional de presupuesto público.

Cabe mencionar que es la persona responsable, con el Consejo Regional o Concejo Municipal, el Directorio u Organismo Colegiado con que cuente la Entidad, según sea el caso de las actividades realizadas y sus aprobaciones.

3.6.3 Oficina de Presupuesto de la entidad

La Oficina de Presupuesto o la que haga sus veces es responsable de conducir el Proceso Presupuestario de la Entidad, sujetándose a las disposiciones que emita la DGPP, para cuyo efecto, organiza, consolida, verifica y presenta la información que se genere, así como coordina y controla la información de ejecución de ingresos y gastos autorizados en los Presupuestos y sus modificaciones, los que constituyen el marco límite de los créditos presupuestarios aprobados. (2011)

3.6.4 Las Unidades Ejecutoras

Las Unidades ejecutoras son las encargadas de desarrollar todas las actividades concernientes al presupuesto Público, administrar los ingresos y los gastos que se generen o se reciban vía transferencias y ejecutarlas en gastos requeridos por las áreas usuarias de acuerdo al presupuesto asignado, se crean en base a la información proporcionada por los titulares de los pliegos presupuestarios quienes proponen a la DGPP la creación de las mismas, existiendo el requisito de contar con un presupuesto anual por toda fuente de financiamiento no inferior a S/. 10 000 000,00 para su creación.

3.7 Procesos y procedimientos más importantes del sistema

3.7.1 Proceso Presupuestario

Para la realización del proceso presupuestario se debe atravesar por varias etapas como las de: Programación, Formulación, Aprobación, Ejecución y Evaluación del Presupuesto, en concordancia con lo establecido en la Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público. Estas etapas están incluidas en la Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, además respaldada por la Leyes Anual de Presupuesto del Sector Público

3.7.2 Etapa de Ejecución Presupuestaria

La etapa de ejecución Presupuestaria, está regulada por la Ley de presupuesto anual y a sus modificaciones, se inicia el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año fiscal.

En este período se reciben los ingresos y se ejecutan los gastos en concordancia con los créditos presupuestarios.

3.7.3 Administración Presupuestaria de los fondos y gastos Públicos

3.7.3.1 Cumplimiento de los fondos públicos

La realización de los fondos públicos se efectúa en tres etapas:

a) Estimación

Que es el cálculo o proyección de los ingresos se espera lograr en el año fiscal estudiado, teniendo en cuenta las normas vigentes para cada concepto.

b) Determinación

En la Determinación vamos a señalar con precisión el concepto, el monto, la oportunidad y la persona natural o jurídica, a la que se le debe indicar el cumplimiento o pago de fondos a favor del estado.

c) Percepción

Finalmente, la Percepción no es más que la instancia en el cual se produce efectivamente el cobro o la recaudación, captación u obtención efectiva del ingreso

3.7.3.2 Ejecución del gasto publico

a) Certificación del Crédito Presupuestal

La Certificación del Crédito Presupuestal es la acción por la cual se reserva parte del crédito existente para salvaguardar la viabilidad de la ejecución presupuestal de otro modo es indicar que se cuenta con esos créditos presupuestarios y que no

están sujetos a alguna restricción pudiendo comprometer un gasto con cargo al PIA autorizado para el año fiscal respectivo, en función de la Programación de Compromisos Anual (PCA).

Etapas de Ejecución

a) Compromiso

En la etapa de compromiso una vez realizado el nacimiento de la obligación producto del acuerdo de un contrato o convenio o la ley se otorga al resultante ganador. El registro del compromiso debe afectar la cadena de gasto.

Los encargados en cada entidad, realizan los compromisos ciñéndose al marco de los créditos presupuestarios aprobados en el presupuesto para el año fiscal.

b) Devengado

Una vez realizado el cumplimiento de la obligación se debe cumplir con ejecutar el Presupuesto Institucional definitivamente, por supuesto con cargo a la cadena de gasto.

c) Pago

En esta etapa se finaliza en forma parcial o total, la cuantía de la obligación. Se encuentra prohibido realizar pagos de obligaciones no devengadas.

3.8 Evaluación Presupuestaria

En la etapa de evaluación se efectúa el análisis de los resultados logrados y de las variaciones existentes tanto físicas como financieras comparando con los presupuestos previamente aprobados para ello utilizaremos los indicadores de desempeño para medir la ejecución del gasto.

CAPÍTULO IV:

AUDITORIA DE DESEMPEÑO

4.1 Sistema Nacional de Control

El sistema Nacional de Control está conformado por el cumulo de organismos de control, por las normas existentes, los procedimientos establecidos que nos llevan a desplegar todos los mecanismos para ejercer el control gubernamental.

Integrantes del sistema

4.1.1 La Contraloría General de la Republica

Como ente técnico rector y máxima autoridad del sistema. Supervisa, vigila y verifica la correcta aplicación de las políticas públicas y el uso de los recursos y bienes del Estado.

4.1.2 Los Órganos de Control Institucional (OCI)

Denominados OCI son organismos que se encargan de efectuar el control gubernamental en cada una de las instituciones en las cuales han sido designados para ello tienen que tener una formación profesional y especializada en materia de control.

4.1.3 Las Sociedades de Auditoría (SOA)

Las SOAS son organismos no pertenecientes a la contraloría general de la república, sin embargo, son autorizados por esta y designados para realizar los servicios de auditoría financiera a las entidades del sector público Nacional.

4.2 Control Gubernamental

El control gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes.

4.2.1 Tipos de Control gubernamental

4.2.1.1 Control Interno

El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y

eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior.

4.2.1.2 Control Externo

El control externo está conformado por el cumulo de normas métodos y procedimientos que se le otorga a la contraloría para supervisar, vigilar y verificar la buena gestión de la entidad, verificar la captación y empleo de los dineros y los bienes del estado. Estas acciones se realizan con posterioridad a las ejecuciones presupuestales.

4.3 Acción de Control

Para ejercer el control gubernamental se hace necesaria tener un mecanismo para realizarla, esta se llama acciones de control que en esencia es la presencia del personal del sistema de control, llámese contraloría u otros, quienes aplicaran las normativas existentes los procedimientos establecidos los principios regulatorios, efectuando la evaluación y verificación objetiva y sistemática, de los resultados obtenidos durante el desempeño y ejecución de los recursos de la entidad.

4.4 Los Servicios de Control

Son una serie de procesos y procedimientos que tienen por finalidad dar a conocer la satisfacción de las necesidades que tiene el control gubernamental correspondientes a los instrumentos del sistema de control.

Estos servicios de control son atendidos tanto por los OCI o la Contraloría de acuerdo a su potestad.

a) Servicios de Control Previo

- Permitir a las entidades conformantes del sistema realizar presupuestos adicionales de obra además de extender los servicios de supervisión
- Dar a conocer respecto a las operaciones que podrían comprometer el crédito o capacidad financiera del Estado
- Exponer sus consideraciones acerca de las contrataciones denominadas secreto militar o de orden interno

b) Servicios de Control Simultáneo

- **La Acción Simultánea.**

Bajo esta modalidad se evalúa el desarrollo de las actividades en curso de las tareas que se están ejecutando, mayormente verificando y revisando la documentación y que estas este acorde con las disposiciones establecidas.

- **La Orientación de oficio.**

Bajo esta modalidad se puede prevenir de manera escrita y puntual al representante autorizado de las acciones que se vienen realizando y que podrían devenir en errores, omisiones o incumplimientos de las actividades propias de las entidades

- **La Visita de Control.**

Bajo esta modalidad de control se tiene presencia de los integrantes del sistema de control en actos y hechos en desarrollo que tienen que ver con la entrega de bienes, presentación de servicios o ejecución de obras públicas, verificando su cumplimiento de conformidad con la normatividad vigente.

- **Otros que determine la Contraloría General,**

Muchas veces la Contraloría recibe denuncias tanto de personas naturales, jurídicas como de miembros del poder legislativo las cuales tiene que atender.

c) Servicios de Control Posterior

- **Auditoría de Cumplimiento**

Las auditorías de cumplimiento son exámenes realizados de manera objetiva que tiene como finalidad determinar cual es el grado de cumplimiento de la normativa existente por parte de las entidades conformantes y sujetas al control gubernamental.

- **Auditoría Financiera.**

Las auditorías financieras son exámenes de carácter objetivo y profesional tomados a los estados financieros de las entidades bajo el ámbito del control gubernamental para expresar una opinión profesional e independiente sobre la razonabilidad de los estados financieros en concordancia con el marco de información financiera aplicable para la preparación y presentación de información financiera.

- **Auditoría de Desempeño.**

Es el examen de manera objetiva y profesional a las entidades bajo el ámbito del control gubernamental y que son evaluadas en aspectos como la eficiencia, eficacia, economía y calidad, sobre el desarrollo y entrega de bienes o servicios realizados.

Tienen la intención de mantener una mejora continua en el desarrollo del desempeño del sector público, teniendo como objetivo final la satisfacción de las necesidades y el bienestar de los pobladores o ciudadanos. Para ello implementara una gestión por resultados y la rendición de cuentas cada seis meses.

- **Otros que determine la Contraloría General,**

En el ámbito de sus funciones la Contraloría podrá adoptar cualquier mecanismo de control para cumplir con la misión encomendada y de acuerdo a su competencia.

4.5 Auditoria de desempeño

4.5.1 Definición

La Auditoría de Desempeño es un 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.

4.5.2 Dimensiones de la auditoría de desempeño

Las dimensiones de desempeño son los aspectos que, analizados de manera individual o conjunta, según la información disponible, permiten concluir sobre el desempeño de la producción y entrega de un bien o servicio público. Estas dimensiones se describen a continuación.

a) Eficacia: Es el logro o grado de cumplimiento de las metas, objetivos establecidos o resultados.

b) Eficiencia: Es la relación entre la producción de un bien o servicio y los insumos utilizados para dicho fin, la cual se puede comparar con un referente nacional o internacional.

c) Economía: Es la capacidad de administrar adecuadamente los recursos financieros.

d) Calidad: Es el grado de cumplimiento de los estándares definidos para responder a las necesidades de la población, los cuales se expresan, entre otros, en términos de oportunidad, características técnicas, precisión y continuidad en la entrega de los bienes o servicios o satisfacción de usuarios.

4.5.3 Características

a) Constructiva: Sus resultados están encaminados a la propuesta de mejoras en la gestión pública, más que a sancionar los resultados de la gestión.

b) Interdisciplinaria: Su análisis integra los conocimientos de varias disciplinas académicas, según la materia que se analice. Por ello, se requiere de una amplia gama de herramientas y métodos que se eligen en función de la naturaleza del problema a analizar.

c) Orientada al ciudadano: Contribuye a una gestión pública orientada a resultados, en la que el Estado define sus intervenciones a partir de las necesidades de la población con criterio inclusivo.

d) Participativa: La auditoría incorpora mecanismos de colaboración y compromiso activo de los gestores (titulares, representantes y personal técnico de las entidades públicas responsables de la producción y la entrega del bien o servicio público a examinar),

e) Transversal:

Se denomina transversal porque acomete un análisis íntegro de la producción y otorgamiento de los recursos y/o servicios, contando con la intervención de diferentes entidades públicas de diferentes sectores del gobierno.

4.5.4 Principios de la auditoría de Desempeño

A continuación, enumeramos los siguientes:

Carácter Técnico, especialización en la materia, autonomía funcional, flexibilidad, publicidad, objetividad y reserva.

4.5.5 Objetivos de la Auditoría de desempeño

Podríamos nombrar los siguientes objetivos:

- a) Determinar las diferentes causas que influyen en la consecución de los objetivos.

- b) Instituir si el monitoreo, supervisión y evaluación de los procesos de producción y entrega del bien y/o servicios públicos que efectúan las entidades públicas, son adecuados.

- c) Determinar el grado de ejecución del proceso de producción y entrega del bien o servicio público se realiza de manera eficaz, eficiente, económica y con calidad.

4.5.6 Orientación de la Auditoría de desempeño

La Auditoría de Desempeño está orientada a identificar problemas, lo que determina se examine y verificación de la existencia de problemas específicos además de analizar las causas que derivaron en el problema, desde las distintas dimensiones de desempeño. Las falencias encontradas significan áreas de mejora, las cuales se identifican conjuntamente con las entidades responsables de la intervención pública.

En ese estado de cosas se formulan recomendaciones que dan lugar a acciones específicas a implementar por los encargados de la gestión.

4.5.7 Procesos vinculados a la Auditoría de Desempeño

4.5.7.1 Planeamiento

En la etapa del planeamiento podremos determinar los aspectos a examinar, que puede ser un bien o un servicio público, y la problemática coparticipe a dicha materia. Esta etapa termina con la redacción de la carpeta de servicio.

4.5.7.2 Servicio de Auditoría de Desempeño

El servicio de Auditoría de Desempeño está constituido por las etapas de planificación, ejecución y elaboración del informe. Estas tienen como productos el plan de auditoría, los resultados de la auditoría y el informe de auditoría, respectivamente.

4.5.7.3 La Auditoría de desempeño y la cadena de valor

La Auditoría de Desempeño toma como base de su análisis la estructura de la intervención pública, la cual se enmarca en una cadena de valor que comprende: insumos, actividades, productos, un resultado específico y un resultado final.

Los insumos son los recursos humanos, financieros, materiales u otros, necesarios y suficientes, para realizar una actividad.

En el siguiente gráfico, se muestra la cadena de valor, en el cual se precisan los eslabones que corresponden a los procesos de producción y entrega de bienes y servicios (insumos-actividad-producto) y los que corresponden a los resultados de la misma (resultado específico-resultado final). Figura Nro. 01

Figura 1

Cadena de Valor de una Intervención Pública

POLITICAS DE ESTADO Y DE GOBIERNO				
EJECUCION DE LA INTERVENCION PUBLICA			RESULTADOS DE LA INTERVENCION PUBLICA	
Procesos de producción y entrega de bienes y servicios				
INSUMOS	ACTIVIDAD	PRODUCTO	RESULTADO ESPECIFICO	RESULTADO FINAL
Procesos de soporte (Sistemas Administrativos)				

Nota: Fuente: Adaptado de la Política Nacional de Modernización de la Gestión Pública.

Elaboración: Departamento de Auditoría de Desempeño

4.5.7.4 Seguimiento a la implementación de las recomendaciones

Para realizar las acciones de seguimiento a la implementación de las recomendaciones el encargado traza un plan a ejecutar con la finalidad de implementar las recomendaciones establecidas en el informe de auditoría.

Este seguimiento realizado concluye con un reporte de cierre. Mostrado figura Nro. 02

Figura 2

Seguimiento de auditoria



Nota: Elaboración Departamento de Auditoría de desempeño CG

CAPITULO V:

EJECUCION DE AUDITORIA DE DESEMPEÑO EN LA OFICINA DE PRESUPUESTO DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 – SALUD UTCUBAMBA.

5.1 Antecedentes

La Unidad Ejecutora N° 404 - salud Utcubamba con seden la ciudad de Bagua Grande inicio sus actividades a partir del 1° de enero del año (2010), es una unidad desconcentrada de la Dirección de Salud de Amazonas dependiente del Gobierno Regional de Amazonas, por la naturaleza de sus funciones que son primordialmente atención de salud a la población de Bagua Grande compuesta por aproximadamente 120,000 habitantes en las modalidades de prevención,

protección y recuperación, se le asigna un presupuesto para el año fiscal 2021 por toda fuente de financiamiento la suma de S/ 28,565,184 como Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) publicado en el diario oficial el peruano en el año (2020) logrando al cierre del año fiscal con un Presupuesto Institucional Modificado (PIM) de S/ 58,374,037 para ser utilizado en las diferentes actividades, proyectos y programas determinadas en el Plan Operativo Institucional (POI). La distribución de los ingresos percibidos se muestra en el cuadro Nro. 01

Cuadro 1

FUENTES DE FINANCIAMIENTO		PIA	PIM
1	RECURSOS ORDINARIOS	28,212,121	38,273,706
2	RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	181,372	181,372
3	RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO		13,666,422
4	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	23,919	5,825,832
5	RECURSOS DETERMINADOS	147,772	426,705
TOTAL		28,565,184	58,374,037

Elaboración propia

Fuente: MEF Consulta Amigable

5.2 Objetivos Institucionales.

Objetivo General

El objetivo general de la entidad es lograr que toda la población asignada tenga acceso a los servicios de salud con calidad

Objetivos específicos

- Proporcionar el bienestar de las personas teniendo en cuenta la salud desde su concepción hasta su fallecimiento.
- Restituir la salud en concordancia con el modelo de atención integral de salud.
- Realizar acciones de prevención de las enfermedades
- Preservar y recobrar la salud de los habitantes sometidos situaciones de emergencia y desastres

5.3 Misión

Somos una Red de Salud que desarrolla sus actividades dentro del marco de las políticas regionales y nacionales del sector, en un ambiente saludable a través de mecanismos eficientes y efectivos de participación, donde el usuario y la comunidad asumen un rol activo como agentes de cambio de su propia situación de salud, privilegiando la innovación tecnología, la revalorización del recurso humano, la equidad, calidad y solidaridad como principios fundamentales.

5.4 Visión

Al 2022, ser una Red que garantice el acceso a la salud integral con enfoque biopsicosocial y que contribuya a mejorar la situación de salud de la persona, familia y comunidad respetando su interculturalidad, dentro del marco del modelo de atención Integral de salud, a través de una organización horizontal y flexible, con calidad eficiencia y equidad.

5.5 Valores

- a. Liderazgo.
- b. Transparencia.
- c. Compromiso.
- d. Respeto.
- e. Empatía.
- f. Trabajo en equipo.
- g. Excelencia.
- h. Asertividad.
- i. Lealtad.
- j. Ética

5.6 Organigrama

La estructura Orgánica de la Unidad Ejecutora N° 404 Salud Utcubamba Red de Salud Utcubamba, se establece hasta el segundo nivel organizacional y es la siguiente: mostrado figura Nro. 03

ÓRGANO DE DIRECCIÓN

Dirección Ejecutiva.

ÓRGANO DE CONTROL

Órgano de Control Institucional

ÓRGANOS DE ASESORAMIENTO

Oficina de Asesoría Jurídica

Oficina de Planeamiento Estratégico

Oficina de Inteligencia Sanitaria

Oficina de Salud Pública

ÓRGANO DE APOYO

Oficina de Administración

ÓRGANOS DE LINEA

Micro red Bagua Grande

Micro red Naranjitos

Micro red Jamalca

Micro red Cajaruro

Micro red Cumba

Micro red Lonya Grande

Micro red el Milagro

Micro red Alto Amazonas

Micro red Collicate

Micro red Miraflores

Micro red Ñunya jalca

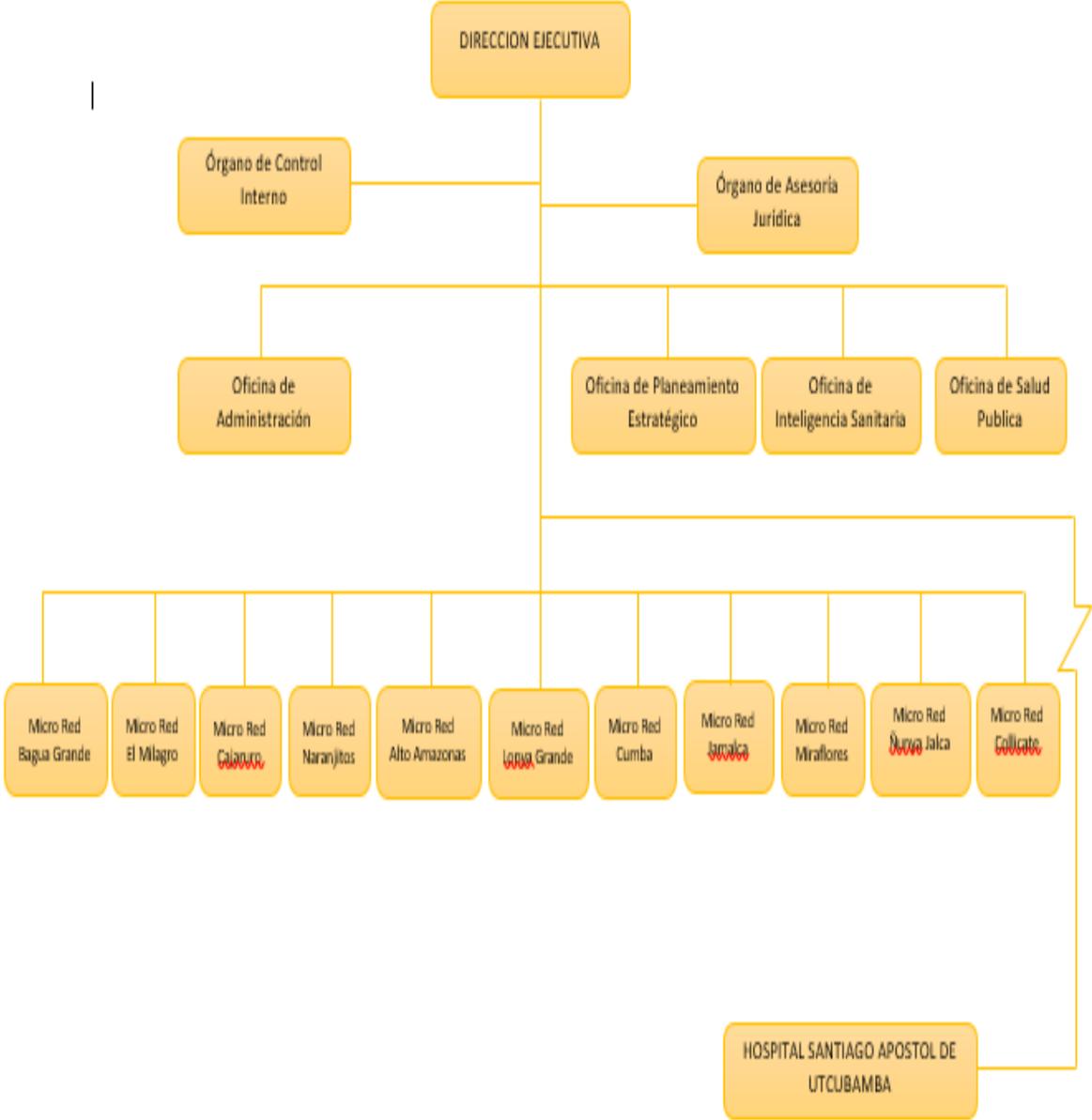
ÓRGANO DESCONCENTRADO

Hospital Santiago Apóstol de Utcubamba

Figura 3

Organigrama

ORGANIGRAMA DE LA RED DE SALUD UTCUBAMBA



5.7 Desarrollo Auditoría de Desempeño

5.7.1 Análisis de la Asignación Presupuestal

Para realizar el análisis de la asignación presupuestal, debemos tener en cuenta como se ha distribuido los ingresos por los diferentes programas presupuestales, de tal manera que podamos tener un mejor enfoque sobre la priorización que realiza el Ministerio de Salud y la Unidad Ejecutora 404 Utcubamba. Mostrado en cuadro Nro 02

cuadro 2

PROGRAMA PRESUPUESTAL	PIA	PIM
0001 PROGRAMA ARTICULADO NUTRICIONAL	15,739,245	16,890,605
0002 SALUD MATERNO NEONATAL	3,916,253	4,602,943
0016 TBC-VIH/SIDA	55,606	63,277
0017 ENFERMEDADES METAXENICAS Y ZONOSIS	1,746,491	2,103,850
0018 ENFERMEDADES NO TRANSMISIBLES	197,271	920,680
0024 PREVENCION Y CONTROL DEL CANCER	70,574	131,500
0068 REDUCCION DE VULNERABILIDAD Y ATENCION DE EMERGENCIAS POR DESASTRES	202,092	484,092
0104 REDUCCION DE LA MORTALIDAD POR EMERGENCIAS Y URGENCIAS MEDICAS	277,829	760,190
0131 CONTROL Y PREVENCION EN SALUD MENTAL	1,041,417	1,708,944
9001 ACCIONES CENTRALES	2,200,821	2,828,646
9002 ASIGNACIONES PRESUPUESTARIAS QUE NO RESULTAN EN PRODUCTOS	3,117,585	27,879,310
TOTAL	28,565,184	58,374,037

Elaboración propia

Fuente: MEF Consulta Amigable

5.7.2 Análisis de la ejecución presupuestal en general

Teniendo la asignación presupuestal distribuida entre los diferentes programas a ejecutarse en el periodo 2021 mostramos la manera como se ha realizado la ejecución presupuestal de los programas considerados en el presupuesto institucional de Apertura, así como el presupuesto institucional modificado analizando en sus diferentes fases: Certificado, Compromiso, Devengado y Girado. Mostrado en cuadro Nro. 03

cuadro 3

Programa Presupuestal	PIA	PIM	Certificado	Compromiso Anual	Comprometido	Devengado	Girado	Saldo Presupuestal
0001 PROGRAMA ARTICULADO NUTRICIONAL	15,739,245	16,890,605	16,619,193.19	16,619,193.19	16,618,348.61	16,618,196.61	16,618,196.61	272,408.39
0002 SALUD MATERNO NEONATAL	3,916,253	4,602,943	4,528,565.79	4,525,811.76	4,525,811.76	4,525,409.99	4,525,409.99	77,533.01
0016 TBC-VIH/SIDA	55,606	63,277	63,035.73	63,035.73	63,035.73	63,035.73	63,035.73	241.27
0017 ENFERMEDADES METAXENICAS Y ZOONOSIS	1,746,491	2,103,850	2,094,628.03	2,094,364.03	2,094,364.03	2,094,364.03	2,094,359.53	9,485.97
0018 ENFERMEDADES NO TRANSMISIBLES	197,271	920,680	906,659.80	906,659.80	906,659.80	906,659.80	906,659.80	14,020.20
0024 PREVENCION Y CONTROL DEL CANCER	70,574	131,500	131,246.48	131,246.48	131,246.48	131,246.48	131,246.48	253.52
0068 REDUCCION DE VULNERABILIDAD Y ATENCION DE EMERGENCIAS F	202,092	484,092	201,649.21	201,232.21	201,232.21	201,232.21	201,212.21	282,859.79
0104 REDUCCION DE LA MORTALIDAD POR EMERGENCIAS Y URGENCIA	277,829	760,190	740,605.64	699,172.27	699,172.27	699,172.27	699,042.27	61,017.73
0131 CONTROL Y PREVENCION EN SALUD MENTAL	1,041,417	1,708,944	1,699,571.56	1,699,571.56	1,699,571.16	1,699,571.16	1,699,571.16	9,372.84
9001 ACCIONES CENTRALES	2,200,821	2,828,646	2,557,102.37	2,550,541.36	2,550,541.36	2,550,541.36	2,550,536.36	278,104.64
9002 ASIGNACIONES PRESUPUESTARIAS QUE NO RESULTAN EN PRODU	3,117,585	27,879,310	25,326,844.72	25,200,957.96	25,197,111.96	25,196,982.16	25,196,982.16	2,682,327.84
TOTAL	28,565,184	58,374,037	54,869,102.52	54,691,786.35	54,687,095.37	54,686,411.80	54,686,252.30	3,687,625.20

Elaboración propia

Fuente: MEF Consulta Amigable

5.7.2.1 Porcentaje de Ejecución Presupuestal de Certificación Vs PIM

La Certificación presupuestal otorgada por la oficina de Presupuesto alcanzo en promedio el 94% respecto al Presupuesto Institucional Modificado durante el periodo 2021. Siendo relevante el bajo nivel de certificación del Programa

Reducción de Vulnerabilidad y Atención de Emergencias que registra una certificación presupuestal del 41.66%, los demás programas presupuestales registran un porcentaje encima del 90%. Mostrado en Cuadro Nro. 04

cuadro 4

	Programa Presupuestal	PIA	PIM	Certificado	% Ejec. PIM
0001	PROGRAMA ARTICULADO NUTRICIONAL	15,739,245	16,890,605	16,619,193.19	98.39%
0002	SALUD MATERNO NEONATAL	3,916,253	4,602,943	4,528,565.79	98.38%
0016	TBC-VIH/SIDA	55,606	63,277	63,035.73	99.62%
0017	ENFERMEDADES METAXENICAS Y ZONOSIS	1,746,491	2,103,850	2,094,628.03	99.56%
0018	ENFERMEDADES NO TRANSMISIBLES	197,271	920,680	906,659.80	98.48%
0024	PREVENCION Y CONTROL DEL CANCER	70,574	131,500	131,246.48	99.81%
0068	REDUCCION DE VULNERABILIDAD Y ATENCION DE EMERGENCIAS F	202,092	484,092	201,649.21	41.66%
0104	REDUCCION DE LA MORTALIDAD POR EMERGENCIAS Y URGENCIA	277,829	760,190	740,605.64	97.42%
0131	CONTROL Y PREVENCION EN SALUD MENTAL	1,041,417	1,708,944	1,699,571.56	99.45%
9001	ACCIONES CENTRALES	2,200,821	2,828,646	2,557,102.37	90.40%
9002	ASIGNACIONES PRESUPUESTARIAS QUE NO RESULTAN EN PRODU	3,117,585	27,879,310	25,326,844.72	90.84%
	TOTAL	28,565,184	58,374,037	54,869,102.52	94.00%

Elaboración propia

Fuente: MEF Consulta Amigable

5.7.2.2 Porcentaje de Ejecución Presupuestal de Compromiso Vs PIM

El Compromiso realizado por los diferentes usuarios del sistema, llámese Programas Presupuestales, alcanzo durante el periodo 2021 el 93.68% Vs. El Presupuesto Institucional Modificado, Siendo relevante el bajo nivel de certificación del Programa Reducción de Vulnerabilidad y Atención de Emergencias que registra una certificación presupuestal del 41.57%, los demás programas presupuestales registran un porcentaje encima del 90%. Mostrado en Cuadro Nro. 05

cuadro 5

Programa Presupuestal		PIA	PIM	Comprometido	% Ejec. Vs. PIM
0001	PROGRAMA ARTICULADO NUTRICIONAL	15,739,245	16,890,605	16,618,348.61	98.39%
0002	SALUD MATERNO NEONATAL	3,916,253	4,602,943	4,525,811.76	98.32%
0016	TBC-VIH/SIDA	55,606	63,277	63,035.73	99.62%
0017	ENFERMEDADES METAXENICAS Y ZONOSIS	1,746,491	2,103,850	2,094,364.03	99.55%
0018	ENFERMEDADES NO TRANSMISIBLES	197,271	920,680	906,659.80	98.48%
0024	PREVENCION Y CONTROL DEL CANCER	70,574	131,500	131,246.48	99.81%
0068	REDUCCION DE VULNERABILIDAD Y ATENCION DE EMERGENCIAS F	202,092	484,092	201,232.21	41.57%
0104	REDUCCION DE LA MORTALIDAD POR EMERGENCIAS Y URGENCIA	277,829	760,190	699,172.27	91.97%
0131	CONTROL Y PREVENCION EN SALUD MENTAL	1,041,417	1,708,944	1,699,571.16	99.45%
9001	ACCIONES CENTRALES	2,200,821	2,828,646	2,550,541.36	90.17%
9002	ASIGNACIONES PRESUPUESTARIAS QUE NO RESULTAN EN PRODU	3,117,585	27,879,310	25,197,111.96	90.38%
TOTAL		28,565,184	58,374,037	54,687,095.37	93.68%

Elaboración propia

Fuente: MEF Consulta Amigable

5.7.2.3 Porcentaje de Ejecución Presupuestal de Devengado Vs PIM

El Devengado alcanzado por los diferentes compromisos realizados por las áreas usuarias del sistema, llámese Programas Presupuestales, alcanzo durante el periodo 2021 el 93.68% Vs. El Presupuesto Institucional Modificado, Siendo relevante el bajo nivel de certificación del Programa Reducción de Vulnerabilidad y Atención de Emergencias que registra una certificación presupuestal del 41.57%, los demás programas presupuestales registran un porcentaje encima del 90%. Mostrado en Cuadro Nro.06

cuadro 6

Programa Presupuestal		PIA	PIM	Devengado	% Ejec.Vs. PIM
0001	PROGRAMA ARTICULADO NUTRICIONAL	15,739,245	16,890,605	16,618,196.61	98.39%
0002	SALUD MATERNO NEONATAL	3,916,253	4,602,943	4,525,409.99	98.32%
0016	TBC-VIH/SIDA	55,606	63,277	63,035.73	99.62%
0017	ENFERMEDADES METAXENICAS Y ZONOSIS	1,746,491	2,103,850	2,094,364.03	99.55%
0018	ENFERMEDADES NO TRANSMISIBLES	197,271	920,680	906,659.80	98.48%
0024	PREVENCION Y CONTROL DEL CANCER	70,574	131,500	131,246.48	99.81%
0068	REDUCCION DE VULNERABILIDAD Y ATENCION DE EMERGENCIAS F	202,092	484,092	201,232.21	41.57%
0104	REDUCCION DE LA MORTALIDAD POR EMERGENCIAS Y URGENCIA	277,829	760,190	699,172.27	91.97%
0131	CONTROL Y PREVENCION EN SALUD MENTAL	1,041,417	1,708,944	1,699,571.16	99.45%
9001	ACCIONES CENTRALES	2,200,821	2,828,646	2,550,541.36	90.17%
9002	ASIGNACIONES PRESUPUESTARIAS QUE NO RESULTAN EN PRODU	3,117,585	27,879,310	25,196,982.16	90.38%
TOTAL		28,565,184	58,374,037	54,686,411.80	93.68%

Como se ha podido apreciar a través de los diferentes análisis la ejecución presupuestal respecto al Presupuesto Institucional Modificado (PIM) alcanzo en casi la totalidad de los programas una ejecución muy por encima del 90%, salvo el Programa Reducción de Vulnerabilidad y Atención de Emergencias que registra una certificación presupuestal del 41.57%, que empuja hacia abajo el promedio general de ejecución, sin embargo podríamos decir que la ejecución presupuestal se ha realizado con Eficiencia, Eficacia y Economía.

5.7.3 Auditoria de Desempeño

5.7.3.1 Población

Entendido que la población es el grupo de elementos o individuos a los cuales aplicaremos la investigación para encontrar los resultados que determinaran el nivel alcanzado por los indicadores establecidos en el presente trabajo. En la Unidad Ejecutora Nro. 404 Utcubamba este compuesto por 26 usuarios del sistema: mostrado tabla Nro. 01

Tabla 1

Población muestra usuarios

Usuarios	Cantidad
PROGRAMA ARTICULADO NUTRICIONAL	2
SALUD MATERNO NEONATAL	2
TBC-VIH/SIDA	2
ENFERMEDADES METAXENICAS Y ZONOSIS	2
ENFERMEDADES NO TRANSMISIBLES	2
PREVENCION Y CONTROL DEL CANCER	2
REDUCCION DE VULNERABILIDAD Y ATENCION DE EMERGENCIAS POR DESASTRE	2
REDUCCION DE LA MORTALIDAD POR EMERGENCIAS Y URGENCIAS MEDICAS	2
CONTROL Y PREVENCION EN SALUD MENTAL	2
ACCIONES CENTRALES	2
ASIGNACIONES PRESUPUESTARIAS QUE NO RESULTAN EN PRODUCTOS	6
Total	26

Nota. Elaboración propia

Oficina Presupuesto UE 404 Utcubamba

5.7.3.2 Muestra

Al tener una Población pequeña y fácilmente identificable es que la muestra ha considerado la Población en General de los usuarios del sistema, es decir un muestreo censal constituido por los 26 usuarios.

5.7.3.3 Técnica

Para el presente trabajo se aplicó la encuesta, la cual se adjunta al anexo, el elemento muestral de la población determinada por medio de un cuestionario que contiene los indicadores medidos con escala siguiente. Mostrado Cuadro Nro. 07.

cuadro 7

INDICADORES	NUMERO DE PREGUNTAS	PUNTUACION	No Cumple	Parcialmente	Si Cumple
EFICIENCIA	5	Si Cumple = 4	De 0 a 8.99	De 9 a 14.99	De 15 a 20
		Parcialmente= 2			
		No Cumple=0			
EFICACIA	5	Si Cumple = 4	De 0 a 8.99	De 9 a 14.99	De 15 a 20
		Parcialmente= 2			
		No Cumple=0			
ECONOMIA	5	Si Cumple = 4	De 0 a 8.99	De 9 a 14.99	De 15 a 20
		Parcialmente= 2			
		No Cumple=0			

Elaboración propia

La puntuación aplicada describe el grado de cumplimiento de cada ítem consultado. Mostrado Cuadro Nro. 08

cuadro 8

Opción de respuesta	Puntuación	Descripción de la respuesta e implicación
SI	4.00	La actividad se cumple y se describe el grado de cumplimiento
Si Parcialmente	2.00	La actividad se cumple, pero se explica que se tiene dificultad o no es factible.
NO	0.00	La actividad no cumple y se requiere establecer las acciones de mejora correspondientes

Elaboración Propia

5.7.3.4 Instrumento

El Instrumento utilizado para el levantamiento de datos en el informe realizado es el cuestionario, que abarca los tres indicadores; Eficiencia, Eficacia y Economía utilizando cinco preguntas por cada indicador. Anexo Nro 01

5.8 Resultados del cuestionario

A continuación, se muestra el resultado general de la aplicación del cuestionario aplicado al total de la población de usuarios del sistema de ejecución presupuestal de la unidad ejecutora Nro. 404 Utcubamba durante el periodo 2021. Descrito en el cuadro Nro. 09

cuadro 9

D- Eficiencia	E-01	E-02	E-03	E-04	E-05	E-06	E-07	E-08	E-09	E-10	E-11	E-12	E-13	E-14	E-15	E-16	E-17	E-18	E-19	E-20	E-21	E-22	E-23	E-24	E-25	E-26	D- Eficiencia	Puntua	Porcentaje	
Pregunta 1	4	2	0	2	4	2	2	4	4	2	4	4	4	4	2	4	2	2	2	4	2	4	2	2	4	2	Pregunta 1	2.85	18.88%	
Pregunta 2	2	4	4	4	4	4	0	4	2	0	4	4	4	4	2	2	2	4	2	4	4	4	4	2	4	4	Pregunta 2	3.15	20.92%	
Pregunta 3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	4	4	4	4	4	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	Pregunta 3	3.85	25.51%	
Pregunta 4	2	2	2	4	4	2	4	2	2	4	4	4	2	2	2	4	2	4	2	4	2	4	2	4	4	4	Pregunta 4	3.08	20.41%	
Pregunta 5	0	2	0	2	2	2	0	4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	4	2	2	4	2	4	2	4	Pregunta 5	2.15	14.29%	
Puntaje	12	14	10	16	18	14	10	18	14	12	16	18	16	16	12	16	12	14	14	18	14	20	16	16	18	18	Puntaje Tot	15.08	100.00%	
D- Eficacia																											D- Eficacia			
Pregunta 1	2	2	4	2	2	2	2	4	4	2	4	2	2	4	2	4	2	2	2	2	2	4	4	2	2	2	4	Pregunta 1	2.69	17.77%
Pregunta 2	2	4	4	4	4	2	2	4	2	2	2	4	2	4	2	4	2	4	4	4	4	4	4	2	4	4	2	Pregunta 2	3.15	20.81%
Pregunta 3	0	2	4	4	2	4	4	4	2	4	2	4	4	4	2	4	2	4	4	4	4	2	4	4	4	2	2	Pregunta 3	3.15	20.81%
Pregunta 4	0	2	4	2	4	2	2	2	2	2	4	2	4	2	2	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	Pregunta 4	2.92	19.29%
Pregunta 5	2	4	4	2	2	2	4	4	4	2	2	4	4	4	4	4	2	2	4	2	4	4	4	4	4	2	4	Pregunta 5	3.23	21.32%
Puntaje	6	14	20	14	14	12	14	18	14	12	14	16	16	18	12	18	12	16	18	16	18	20	16	18	14	14	Puntaje Tota	15.15	100.00%	
D-Economia																											D-Economia			
Pregunta 1	4	2	4	2	4	2	4	4	4	2	2	4	4	4	4	4	2	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	Pregunta 1	3.46	22.73%
Pregunta 2	4	4	2	4	2	4	4	4	4	2	4	4	4	4	2	2	4	4	4	2	4	4	4	2	4	2	Pregunta 2	3.38	22.22%	
Pregunta 3	0	4	2	4	2	2	4	2	2	2	2	4	4	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	2	Pregunta 3	3.00	19.70%
Pregunta 4	2	2	2	2	2	4	2	4	2	4	4	4	2	2	2	4	4	4	4	4	4	4	4	2	4	4	2	Pregunta 4	3.15	20.71%
Pregunta 5	0	2	0	2	2	2	0	4	2	2	2	2	2	2	2	4	2	2	4	2	4	4	4	2	4	2	2	Pregunta 5	2.23	14.65%
Puntaje	10	14	10	12	14	14	12	20	14	12	14	16	16	16	12	18	16	16	20	16	20	20	16	18	16	14	Puntaje Tota	15.23	100.00%	

Elaboración Propia

Fuente: Usuarios UE 404 Utcubamba

5.8.1 Descripción del análisis del Indicador Eficiencia

En la Tabla 02 y figura Nro. 04, se presentan los puntajes y porcentajes alcanzados en el indicador de Eficiencia, a la auditoria de Desempeño de la oficina de tesorería de la Unidad Ejecutora Nro. 404 Utcubamba durante el periodo 2021.

Tabla 2

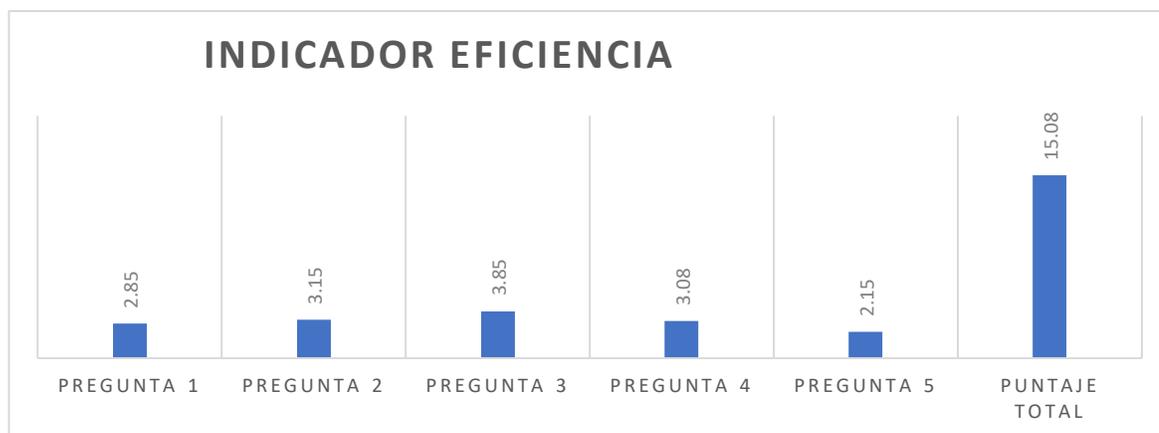
Puntaje y porcentaje alcanzado por pregunta del indicador de Eficiencia

Preguntas	Puntaje	Porcentaje
Los recursos recibidos son transferidos en su oportunidad	2.85	18.88%
Los recursos solicitados por las áreas usuarias son atendidos con prontitud	3.15	20.92%
La actividad COVID 19 tienen prioridad de atención sobre otras actividades y/o programas.	3.85	25.51%
Los requerimientos de medicamentos e insumos médicos se atienden de acuerdo a lo programado en el plan operativo institucional	3.08	20.41%
Se realizan cursos de capacitación en materia de uso de recursos a las usuarias	2.15	14.29%
Total	15.08	100.00%

Nota: Fuente: Elaboración Propia

Figura 4

Indicador de Eficiencia



Nota. Elaboración propia

En la Tabla Nro. 02 y figura Nro. 04, se observa que los usuarios del sistema de ejecución presupuestal de la unidad ejecutora Nro. 404 Utcubamba perciben en términos generales como favorable el desempeño de la oficina de presupuesto otorgándole un puntaje de 15.08 ubicado en el nivel de cumplimiento del indicador.

Pero debemos considerar que en la pregunta Nro. 05 respecto a la realización de cursos de capacitación en materia de uso de recursos, un gran porcentaje indica que estos no se realizan, esto influiría en el mejor desempeño de la gestión.

5.8.2 Descripción del análisis del Indicador Eficacia

En la Tabla 03 y figura Nro. 05, se presentan los puntajes y porcentajes alcanzados en el indicador de Eficacia, a la auditoría de Desempeño de la oficina de tesorería de la Unidad Ejecutora Nro. 404 Utcubamba durante el periodo 2021

Tabla 3

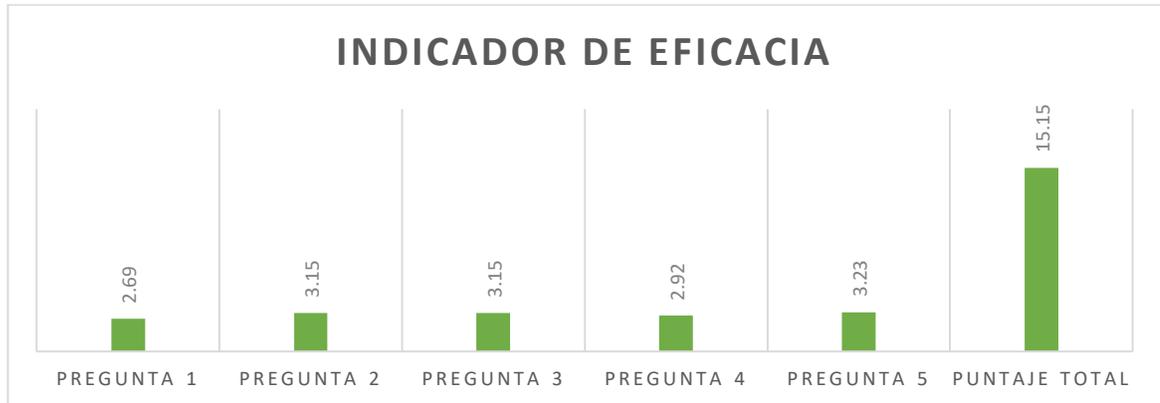
Puntaje y porcentaje alcanzado por pregunta del indicador de Eficacia

Preguntas	Puntaje	Porcentaje
El área usuaria dispone de los recursos presupuestales oportunamente para realizar sus pedidos	2.69	17.77%
Se atiende las solicitudes de certificación de crédito presupuestario a tiempo	3.15	20.81%
Se prioriza la demanda de recursos de acuerdo a su urgencia	3.15	20.811%
Las certificaciones de crédito presupuestario de los requerimientos que no se hayan ejecutado se rebajan con prontitud.	2.92	19.29%
Las áreas usuarias disponen de información sobre sus recursos y/o transferencias presupuestarias a tiempo.	3.23	21.32%
Total	15.15	100.00%

Nota. Elaboración propia

Figura 5

Indicador de Eficacia



Nota. Elaboración Propia

En la Tabla Nro. 03 y figura Nro. 05, se observa que los usuarios del sistema de ejecución presupuestal de la unidad ejecutora Nro. 404 Utcubamba perciben en términos generales como favorable el desempeño de la oficina de presupuesto otorgándole un puntaje de 15.15 ubicado en el nivel de cumplimiento del indicador. Pero debemos considerar que en la pregunta Nro. 01 respecto a que el área usuaria dispone de los recursos presupuestales oportunamente para realizar sus pedidos los usuarios en un gran porcentaje no están conformes con la oficina de tesorería esto influiría en el mejor desempeño de la gestión.

5.8.3 Descripción del análisis del Indicador Economía

En la Tabla 04 y figura Nro.06, se presentan los puntajes y porcentajes alcanzados en el indicador de Eficacia, a la auditoría de Desempeño de la oficina de tesorería de la Unidad Ejecutora Nro. 404 Utcubamba durante el periodo 2021

Tabla 4

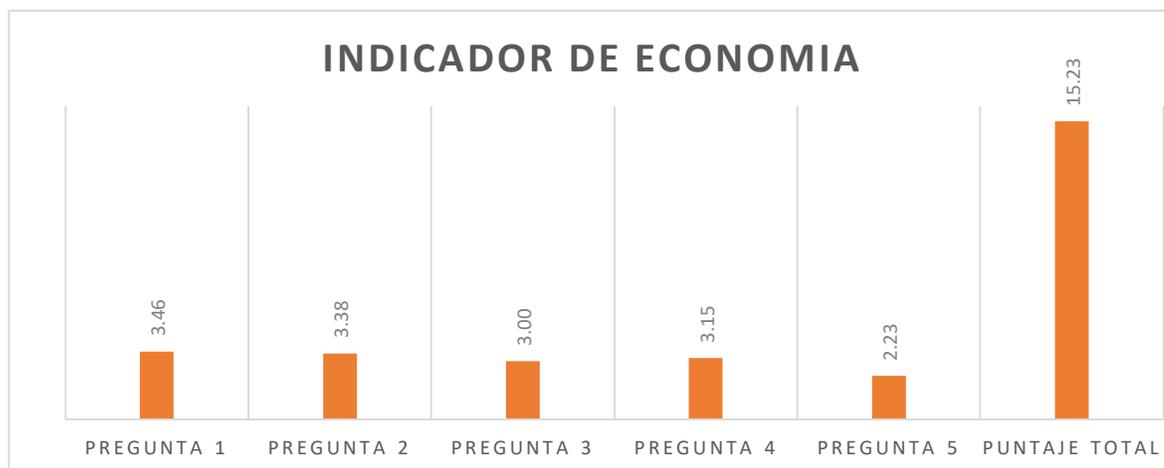
Puntaje y porcentaje alcanzado por pregunta del indicador de Economía

Preguntas	Puntaje	Porcentaje
La oficina de presupuesto administra adecuadamente los recursos.	3.46	22.73%
La oficina de presupuestos gestiona recursos adicionales a los presupuestados según requerimiento de las áreas usuarias	3.38	22.22%
La oficina de presupuesto realiza seguimiento de apoyos para implementación de proyectos del sector	3.00	19.70%
Se recuperan recursos que las áreas usuarias no hayan comprometido.	3.15	20.71%
Se han implementado cursos de capacitación de manejo eficiente de los recursos.	2.23	14.65%
Total	15.23	100.00%

Nota: Fuente: Elaboración Propia

Figura 6

Indicador de Economía



Nota. Elaboración Propia

En la Tabla Nro. 04 y figura Nro. 06, se observa que los usuarios del sistema de ejecución presupuestal de la unidad ejecutora Nro. 404 Utcubamba perciben en

términos generales como favorable el desempeño de la oficina de presupuesto otorgándole un puntaje de 15.23 ubicado en el nivel de cumplimiento del indicador. Pero debemos considerar que en la pregunta Nro. 04 respecto a que el área usuaria haya implementado cursos de capacitación de manejo eficiente de los recursos. Un gran porcentaje no están de acuerdo con la oficina de tesorería, esto influiría en el mejor desempeño de la gestión.

CONCLUSIONES

- A la luz de los resultados analizados y obtenidos de la ejecución presupuestal podemos concluir que; la oficina de presupuesto de la unidad ejecutora Nro. 404 Utcubamba durante el periodo 2021 tuvo un gran desempeño al ejecutar más del 91% del Presupuesto Institucional Modificado (PIM) en sus diversos programas.
- En cuanto al Indicador de Eficiencia para medir el grado de cumplimiento del desempeño de la oficina de presupuesto de la unidad ejecutora Nro. 404 Utcubamba durante el periodo 2021, se alcanzó un puntaje de 15.08 de 20.00 logrando un desempeño adecuado.
- Por otro lado, analizando el indicador de Eficacia para medir el grado de cumplimiento del desempeño de la oficina de presupuesto de la unidad ejecutora Nro. 404 Utcubamba durante el periodo 2021, se alcanzó un puntaje de 15.15 de 20.00 logrando un desempeño superlativo.

- Así mismo en el Indicador de Economía para medir el grado de cumplimiento del desempeño de la oficina de presupuesto de la unidad ejecutora Nro. 404 Utcubamba durante el periodo 2021, se alcanzó un puntaje de 15.08 de 20.00 logrando un desempeño destacado.

RECOMENDACIONES

- Se tomará las medidas correctivas para capacitar mediante charlas y cursos en materia de uso de recursos, a los diferentes usuarios del sistema de presupuesto, para mejorar el Desempeño de la Unidad Ejecutora Nro. 404 Utcubamba.
- Se tomará las medidas correctivas para que la oficina de presupuesto de la unidad ejecutora Nro. 404 Utcubamba disponga de los recursos presupuestales oportunamente para realizar sus pedidos los diferentes usuarios del sistema de presupuesto, para mejorar el Desempeño de la Unidad Ejecutora Nro. 404 Utcubamba.
- Se tomará las medidas correctivas para la oficina de presupuesto de la unidad ejecutora Nro. 404 Utcubamba implemente cursos y charlas de capacitación de manejo eficiente de los recursos, a los diferentes usuarios del sistema de presupuesto, para mejorar el Desempeño de la Unidad Ejecutora Nro. 404 Utcubamba.

PLAN DE ACTIVIDADES Y CRONOGRAMA

	ACTIVIDADES	diciembre				enero				febrero				marzo				
1	Determinar el Tema																	
2	Plantear Objetivos																	
3	Recopilar información																	
4	Organizar la Información																	
5	Desarrollar la fundamentación																	
6	Presentar el trabajo																	
7	Absolver observaciones																	
8	Sustentación																	

BIBLIOGRAFIA

- Adam, A. (2006). Auditoria de Desempeno como herramienta de la Auditoria Gubernamental. Mexico: UNAM. Obtenido de https://repositorio.unam.mx/contenidos?c=O379vp&d=true&q=*&i=9&v=1&t=search_0&as=0
- Banco Interamericano de Desarrollo. (2021). Vision 2025 Reinveertir en las Americas: Una Decada de Oportunidades. Nueva York: BID. Obtenido de <https://www.iadb.org/es/noticias/bid-convoca-propuestas-para-desafios-urbanos-en-america-latina-y-el-caribe#:~:text=Esta%20iniciativa%20se%20encuentra%20alineada,e%20inclusi%C3%B3n%20y%20cambio%20clim%C3%A1tico>.
- Congreso de la Republica del Perú. (22 de julio de 2002). Ley 27785. Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloria General de la Republica de

Peru. Lima, Lima, Peru: el peruano. Obtenido de

https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC_Ley27785.pdf

Contraloria General de la Republica. (2015). Auditoria de Desempeno a los servicios de gestion participativa y de control y vigilancia en areas naturales protegidas de administracion nacional. Lima: Contraloria General de la Republica de Peru. Obtenido de

https://doc.contraloria.gob.pe/tallerdesempeno/documentos/LIBRO_1.pdf

Contraloria General de la Republica. (2021). Auditoria de desempeno a la Gestion de las Inversiones en Vias Departamentales en el Gobierno Regional de Tacna. Tacna: Contraloria General de la Republica del Peru. Obtenido de https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/Informe_Ejecutivo_de_Gestion_2020.pdf

diario oficial el peruano. (07 de diciembre de 2020). Ley de presupuesto Publico 2021. Gobierno promulgo presupuesto Publico 2021 por 183,029 millones, pág. 1. Obtenido de https://elperuano.pe/noticia/110352-gobierno-promulgo-presupuesto-del-2021-por-s-183029-millones?fbclid=IwAR1xfOEWx6bz-34D_kJ5p71Fkawx9qBAML6_ia9iSKJLCcp9VZB3UBTjbrY/

Garcia, A. (2004). Auditoria de desempeno. Mexico: Universidad Autonoma de Mexico. Obtenido de

https://ru.dgb.unam.mx/handle/DGB_UNAM/TES01000331914

Gobierno Regional Amazonas. (2010). Resolucion Presidencial Regional N° 017-2010 Gobierno Regional Amazonas. Amazonas: Gobierno Regional de Amazonas.

INTOSAI. (2019). Principios de la Auditoria de Desempeno ISSAI 300. Bruselas: INTOSAI. Obtenido de https://www.intosai.org/fileadmin/downloads/documents/open_access/ISSAI_100_to_400/issai_300/issai_300_es.pdf

Mostajo, R. (2002). El Sistema Presupuestario en el Peru. Santiago: ILPES. Obtenido de <https://digitallibrary.un.org/record/464103?ln=es>

Porras, A. (2017). La Auditoria de Desempeño. Callao: Universidad Cesar Vallejos. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/6816>

Proyecto de Mejoramiento de los Servicios de Justicia. (14 de julio de 2011). El Sistema Presupuestario en el Peru. Proyecto de Mejoramiento de los Servicios de Justicia, pagina 8. Lima, Lima, Peru: Palacio de Justicia. Obtenido de [https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/A7D21AD65F265F4305257B17007D43D4/\\$FILE/Sistemas-Presupuestario-en-el-peru.pdf](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/A7D21AD65F265F4305257B17007D43D4/$FILE/Sistemas-Presupuestario-en-el-peru.pdf)

Sanchez, J. (2011). Auditoria al Desempeno en organizaciones publicas y privadas. Buenos Aires: Universidad de Buenos Aires. Obtenido de <https://ojs.econ.uba.ar/index.php/Contyaudit/article/view/19>

ANEXOS

DIMENSION	INDICADOR	PUNTAJE		
			a medias	no
Auditoria de Desempeño	Eficiencia	cumple		no cumple
	Eficacia			
	Economía	% de ejecución presupuesto programado Vs. Presupuesto ejecutado		
Ejecución Presupuestal	Certificación	% de Certificaciones Vs. Presupuesto ejecutado		
	Compromiso	% de Compromisos Vs. Certificaciones		
	Devengado	% de Devengados Vs. Certificaciones		
		% de Girado Vs. Certificaciones		

	Girado	
--	--------	--

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA OFICINA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO ESTRATÉGICO DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404-SALUD UTCUBAMBA AÑO 2021

El cuestionario está estructurado en tres apartados para evaluar las dimensiones del desempeño. Al inicio de cada apartado se describe la dimensión, posteriormente se presentan las preguntas para que los usuarios del sistema, en el ámbito de su competencia, realicen la evaluación correspondiente. El cuestionario tiene un total de 15 preguntas que suman una calificación de 20 puntos por cada indicador, conforme a lo siguiente:

DIMENSIONES	NUMERO DE PREGUNTAS	PUNTUACION
EFICIENCIA	5	20
EFICACIA	5	20
ECONOMIA	5	20
TOTAL	15	20

Cada pregunta tiene tres opciones y respuesta (en la siguiente tabla encontrara la explicación)

Opción de respuesta	Puntuación	Descripción de la respuesta e implicación
SI	4.00	La actividad se cumple y se describe la documentación soporte con la que se cuenta o se indica que es posible generarla
Si Parcialmente	2.00	La actividad se cumple, pero se explica que se tiene dificultad o no es factible generar la documentación soporte
NO	0.00	La actividad no cumple y se requiere establecer las acciones de mejora correspondientes

**CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 - SALUD
UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021”**

Evaluación de la dimensión EFICIENCIA				
	PREGUNTA	SI	SI parcial mente	NO
1.	Los recursos recibidos son transferidos en su - oportunidad			
2.	Los recursos solicitados por las áreas usuarias son - atendidos con prontitud			
3.	La actividad COVID 19 tienen prioridad de atención - sobre otras actividades y/o programas.			
4.	Los requerimientos de medicamentos e insumos - médicos se atienden de acuerdo a lo programado en el plan operativo institucional			
5.	Se realizan cursos de capacitación en materia de			

-	uso de recursos a las usuarias			
---	--------------------------------	--	--	--

Evaluación de la dimensión EFICACIA				
	PREGUNTA	SI	SI parcialm ente	NO
1.	El área usuaria dispone de los recursos - presupuestales oportunamente para realizar sus pedidos.			
2.	Se atiende las solicitudes de certificación de crédito - presupuestario a tiempo			
3.	Se prioriza la demanda de recursos de acuerdo a su - urgencia			
4.	Las certificaciones de crédito presupuestario de los - requerimientos que no se hayan ejecutado se rebajan con prontitud.			

5.	Las áreas usuarias disponen de información sobre sus recursos y/o transferencias presupuestarias a tiempo.			
----	--	--	--	--

Evaluación de la dimensión ECONOMIA				
	PREGUNTA	SI	SI parcialm ente	NO
1.	La oficina de presupuesto administra adecuadamente los recursos.			
2.	La oficina de presupuestos gestiona recursos adicionales a los presupuestados según requerimiento de las áreas usuarias			
3.	La oficina de presupuesto realiza seguimiento de apoyos para implementación de proyectos del sector			

4.	Se recuperan recursos que las áreas usuarias no - hayan comprometido.			
5.	Se han implementado cursos de capacitación de - manejo eficiente de los recursos.			

ENCUESTA 01

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión EFICIENCIA				
	PREGUNTA	SI		
		SI	parcial mente	NO
1.	Los recursos recibidos son transferidos en su oportunidad	X		
2.	Los recursos solicitados por las áreas usuarias son atendidos con prontitud		X	
3.	La actividad COVID 19 tienen prioridad de atención sobre otras actividades y/o programas.	X		
4.	Los requerimientos de medicamentos e insumos médicos se atienden de acuerdo a lo programado en el plan operativo institucional		X	
5.	Se realizan cursos de capacitación en materia de uso de recursos a las usuarias			X

ENCUESTA 01

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión EFICACIA				
	PREGUNTA	SI		
		SI	parcial mente	NO
1.	El área usuaria dispone de los recursos presupuestales oportunamente para realizar sus pedidos.		X	
2.	Se atiende las solicitudes de certificación de crédito presupuestario a tiempo		X	
3.	Se prioriza la demanda de recursos de acuerdo a su urgencia			X
4.	Las certificaciones de crédito presupuestario de los requerimientos que no se hayan ejecutado se rebajan con prontitud.			X
5.	Las áreas usuarias disponen de información sobre sus recursos y/o transferencias presupuestarias a tiempo.		X	

ENCUESTA 02

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión ECONOMIA				
	PREGUNTA	SI		
		SI	parcial mente	NO
1.	La oficina de presupuesto administra adecuadamente los recursos.	X		
2.	La oficina de presupuestos gestiona recursos adicionales a los presupuestados según requerimiento de las áreas usuarias	X		
3.	La oficina de presupuesto realiza seguimiento de apoyos para implementación de proyectos del sector			X
4.	Se recuperan recursos que las áreas usuarias no hayan comprometido.		X	
5.	Se han implementado cursos de capacitación de manejo eficiente de los recursos.			X

ENCUESTA 02

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión EFICIENCIA				
	PREGUNTA	SI		
		SI	parcial mente	NO
1.	Los recursos recibidos son transferidos en su oportunidad		X	
2.	Los recursos solicitados por las áreas usuarias son atendidos con prontitud		X	
3.	La actividad COVID 19 tienen prioridad de atención sobre otras actividades y/o programas.	X		
4.	Los requerimientos de medicamentos e insumos médicos se atienden de acuerdo a lo programado en el plan operativo institucional		X	
5.	Se realizan cursos de capacitación en materia de uso de recursos a las usuarias		X	

ENCUESTA 02

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión EFICACIA			
PREGUNTA	SI		
	SI	parcial mente	NO
1. El área usuaria dispone de los recursos presupuestales oportunamente para realizar sus pedidos.		X	
2. Se atiende las solicitudes de certificación de crédito presupuestario a tiempo	X		
3. Se prioriza la demanda de recursos de acuerdo a su urgencia		X	
4. Las certificaciones de crédito presupuestario de los requerimientos que no se hayan ejecutado se rebajan con prontitud.		X	
5. Las áreas usuarias disponen de información sobre sus recursos y/o transferencias presupuestarias a tiempo.	X		

ENCUESTA 02

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión ECONOMIA			
PREGUNTA	SI		
	SI	parcial mente	NO
1. La oficina de presupuesto administra adecuadamente los recursos.		X	
2. La oficina de presupuestos gestiona recursos adicionales a los presupuestados según requerimiento de las áreas usuarias	X		
3. La oficina de presupuesto realiza seguimiento de apoyos para implementación de proyectos del sector.	X		
4. Se recuperan recursos que las áreas usuarias no hayan comprometido.		X	
5. Se han implementado cursos de capacitación de manejo eficiente de los recursos.		X	

ENCUESTA 03

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión EFICIENCIA			
PREGUNTA	SI		
	SI	parcial mente	NO
1. Los recursos recibidos son transferidos en su oportunidad			/
2. Los recursos solicitados por las áreas usuarias son atendidos con prontitud	/		
3. La actividad COVID 19 tienen prioridad de atención sobre otras actividades y/o programas.	/		
4. Los requerimientos de medicamentos e insumos médicos se atienden de acuerdo a lo programado en el plan operativo institucional		/	
5. Se realizan cursos de capacitación en materia de uso de recursos a las usuarias			/

ENCUESTA 03

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión EFICACIA			
PREGUNTA	SI		
	SI	parcial mente	NO
1. El área usuaria dispone de los recursos presupuestales oportunamente para realizar sus pedidos.	/		
2. Se atiende las solicitudes de certificación de crédito presupuestario a tiempo	/		
3. Se prioriza la demanda de recursos de acuerdo a su urgencia	/		
4. Las certificaciones de crédito presupuestario de los requerimientos que no se hayan ejecutado se rebajan con prontitud.	/		
5. Las áreas usuarias disponen de información sobre sus recursos y/o transferencias presupuestarias a tiempo.	/		

ENCUESTA 03

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 - SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión ECONOMIA				
	PREGUNTA	SI		
		SI	parcial mente	NO
1.	La oficina de presupuesto administra adecuadamente los recursos.	/		
2.	La oficina de presupuestos gestiona recursos adicionales a los presupuestados según requerimiento de las áreas usuarias		/	
3.	La oficina de presupuesto realiza seguimiento de apoyos para implementación de proyectos del sector		/	
4.	Se recuperan recursos que las áreas usuarias no hayan comprometido.		/	
5.	Se han implementado cursos de capacitación de manejo eficiente de los recursos.			/

ENCUESTA 04

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 - SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión EFICIENCIA				
	PREGUNTA	SI		
		SI	parcial mente	NO
1.	Los recursos recibidos son transferidos en su oportunidad		X	
2.	Los recursos solicitados por las áreas usuarias son atendidos con prontitud	X		
3.	La actividad COVID 19 tienen prioridad de atención sobre otras actividades y/o programas.	X		
4.	Los requerimientos de medicamentos e insumos médicos se atienden de acuerdo a lo programado en el plan operativo institucional	X		
5.	Se realizan cursos de capacitación en materia de uso de recursos a las usuarias		X	

ENCUESTA 04

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 - SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión EFICACIA				
	PREGUNTA	SI		
		SI	parcial mente	NO
1.	El área usuaria dispone de los recursos presupuestales oportunamente para realizar sus pedidos.		X	
2.	Se atiende las solicitudes de certificación de crédito presupuestario a tiempo	X		
3.	Se prioriza la demanda de recursos de acuerdo a su urgencia	X		
4.	Las certificaciones de crédito presupuestario de los requerimientos que no se hayan ejecutado se rebajan con prontitud.		X	
5.	Las áreas usuarias disponen de información sobre sus recursos y/o transferencias presupuestarias a tiempo.		X	

ENCUESTA 04

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 - SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión ECONOMIA				
	PREGUNTA	SI		
		SI	parcial mente	NO
1.	La oficina de presupuesto administra adecuadamente los recursos.		X	
2.	La oficina de presupuestos gestiona recursos adicionales a los presupuestados según requerimiento de las áreas usuarias	X		
3.	La oficina de presupuesto realiza seguimiento de apoyos para implementación de proyectos del sector		X	
4.	Se recuperan recursos que las áreas usuarias no hayan comprometido.		X	
5.	Se han implementado cursos de capacitación de manejo eficiente de los recursos.		X	

ENCUESTA 05

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión EFICIENCIA				
	PREGUNTA	SI		
		SI	parcial mente	NO
1.	Los recursos recibidos son transferidos en su oportunidad	✓		
2.	Los recursos solicitados por las áreas usuarias son atendidos con prontitud	✓		
3.	La actividad COVID 19 tienen prioridad de atención sobre otras actividades y/o programas.	✓		
4.	Los requerimientos de medicamentos e insumos médicos se atienden de acuerdo a lo programado en el plan operativo institucional	✓		
5.	Se realizan cursos de capacitación en materia de uso de recursos a las usuarias		✓	

ENCUESTA 05

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión ECONOMIA				
	PREGUNTA	SI		
		SI	parcial mente	NO
1.	La oficina de presupuesto administra adecuadamente los recursos.	✓		
2.	La oficina de presupuestos gestiona recursos adicionales a los presupuestados según requerimiento de las áreas usuarias		✓	
3.	La oficina de presupuesto realiza seguimiento de apoyos para implementación de proyectos del sector	✓		
4.	Se recuperan recursos que las áreas usuarias no hayan comprometido.		✓	
5.	Se han implementado cursos de capacitación de manejo eficiente de los recursos.		✓	

ENCUESTA 05

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión EFICACIA				
	PREGUNTA	SI		
		SI	parcial mente	NO
1.	El área usuaria dispone de los recursos presupuestales oportunamente para realizar sus pedidos.		✓	
2.	Se atiende las solicitudes de certificación de crédito presupuestario a tiempo	✓		
3.	Se prioriza la demanda de recursos de acuerdo a su urgencia		✓	
4.	Las certificaciones de crédito presupuestario de los requerimientos que no se hayan ejecutado se rebajan con prontitud.	✓		
5.	Las áreas usuarias disponen de información sobre sus recursos y/o transferencias presupuestarias a tiempo.		✓	

ENCUESTA 06

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión EFICIENCIA				
	PREGUNTA	SI		
		SI	parcial mente	NO
1.	Los recursos recibidos son transferidos en su oportunidad		X	
2.	Los recursos solicitados por las áreas usuarias son atendidos con prontitud	X		
3.	La actividad COVID 19 tienen prioridad de atención sobre otras actividades y/o programas.	X		
4.	Los requerimientos de medicamentos e insumos médicos se atienden de acuerdo a lo programado en el plan operativo institucional		X	
5.	Se realizan cursos de capacitación en materia de uso de recursos a las usuarias		X	

ENCUESTA 06

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión EFICACIA			
PREGUNTA	SI parcial mente NO		
	SI	parcial mente	NO
1. El área usuaria dispone de los recursos presupuestales oportunamente para realizar sus pedidos.		X	
2. Se atiende las solicitudes de certificación de crédito presupuestario a tiempo		X	
3. Se prioriza la demanda de recursos de acuerdo a su urgencia	X		
4. Las certificaciones de crédito presupuestario de los requerimientos que no se hayan ejecutado se rebajan con prontitud.		X	
5. Las áreas usuarias disponen de información sobre sus recursos y/o transferencias presupuestarias a tiempo.		X	

ENCUESTA 06

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión ECONOMIA			
PREGUNTA	SI parcial mente NO		
	SI	parcial mente	NO
1. La oficina de presupuesto administra adecuadamente los recursos.		X	
2. La oficina de presupuestos gestiona recursos adicionales a los presupuestados según requerimiento de las áreas usuarias	X		
3. La oficina de presupuesto realiza seguimiento de apoyos para implementación de proyectos del sector		X	
4. Se recuperan recursos que las áreas usuarias no hayan comprometido.	X		
5. Se han implementado cursos de capacitación de manejo eficiente de los recursos.		X	

ENCUESTA 07

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión EFICIENCIA			
PREGUNTA	SI parcial mente NO		
	SI	parcial mente	NO
1. Los recursos recibidos son transferidos en su oportunidad		X	
2. Los recursos solicitados por las áreas usuarias son atendidos con prontitud			X
3. La actividad COVID 19 tienen prioridad de atención sobre otras actividades y/o programas.	X		
4. Los requerimientos de medicamentos e insumos médicos se atienden de acuerdo a lo programado en el plan operativo institucional	X		
5. Se realizan cursos de capacitación en materia de uso de recursos a las usuarias			X

ENCUESTA 07

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión EFICACIA			
PREGUNTA	SI parcial mente NO		
	SI	parcial mente	NO
1. El área usuaria dispone de los recursos presupuestales oportunamente para realizar sus pedidos.		X	
2. Se atiende las solicitudes de certificación de crédito presupuestario a tiempo		X	
3. Se prioriza la demanda de recursos de acuerdo a su urgencia	X		
4. Las certificaciones de crédito presupuestario de los requerimientos que no se hayan ejecutado se rebajan con prontitud.		X	
5. Las áreas usuarias disponen de información sobre sus recursos y/o transferencias presupuestarias a tiempo.	X		

ENCUESTA 07

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión ECONOMIA			
PREGUNTA	SI		
	SI	parcial mente	NO
1. La oficina de presupuesto administra adecuadamente los recursos.	X		
2. La oficina de presupuestos gestiona recursos adicionales a los presupuestados según requerimiento de las áreas usuarias	X		
3. La oficina de presupuesto realiza seguimiento de apoyos para implementación de proyectos del sector		X	
4. Se recuperan recursos que las áreas usuarias no hayan comprometido.		X	
5. Se han implementado cursos de capacitación de manejo eficiente de los recursos.			X

ENCUESTA 08

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión EFICIENCIA			
PREGUNTA	SI		
	SI	parcial mente	NO
1. Los recursos recibidos son transferidos en su oportunidad	X		
2. Los recursos solicitados por las áreas usuarias son atendidos con prontitud	X		
3. La actividad COVID 19 tienen prioridad de atención sobre otras actividades y/o programas.	X		
4. Los requerimientos de medicamentos e insumos médicos se atienden de acuerdo a lo programado en el plan operativo institucional		X	
5. Se realizan cursos de capacitación en materia de uso de recursos a las usuarias	X		

ENCUESTA 08

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión EFICACIA			
PREGUNTA	SI		
	SI	parcial mente	NO
1. El área usuaria dispone de los recursos presupuestales oportunamente para realizar sus pedidos.	X		
2. Se atiende las solicitudes de certificación de crédito presupuestario a tiempo	X		
3. Se prioriza la demanda de recursos de acuerdo a su urgencia	X		
4. Las certificaciones de crédito presupuestario de los requerimientos que no se hayan ejecutado se rebajan con prontitud.		X	
5. Las áreas usuarias disponen de información sobre sus recursos y/o transferencias presupuestarias a tiempo.	X		

ENCUESTA 08

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión ECONOMIA			
PREGUNTA	SI		
	SI	parcial mente	NO
1. La oficina de presupuesto administra adecuadamente los recursos.	X		
2. La oficina de presupuestos gestiona recursos adicionales a los presupuestados según requerimiento de las áreas usuarias	X		
3. La oficina de presupuesto realiza seguimiento de apoyos para implementación de proyectos del sector	X		
4. Se recuperan recursos que las áreas usuarias no hayan comprometido.	X		
5. Se han implementado cursos de capacitación de manejo eficiente de los recursos.	X		

ENCUESTA 09

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión EFICIENCIA				
	PREGUNTA	SI		
		SI	parcial mente	NO
1.	Los recursos recibidos son transferidos en su oportunidad	/		
2.	Los recursos solicitados por las áreas usuarias son atendidos con prontitud		/	
3.	La actividad COVID 19 tienen prioridad de atención sobre otras actividades y/o programas.	/		
4.	Los requerimientos de medicamentos e insumos médicos se atienden de acuerdo a lo programado en el plan operativo institucional		/	
5.	Se realizan cursos de capacitación en materia de uso de recursos a las usuarias		/	

ENCUESTA 09

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión EFICACIA				
	PREGUNTA	SI		
		SI	parcial mente	NO
1.	El área usuaria dispone de los recursos presupuestales oportunamente para realizar sus pedidos.	/		
2.	Se atiende las solicitudes de certificación de crédito presupuestario a tiempo		/	
3.	Se prioriza la demanda de recursos de acuerdo a su urgencia		/	
4.	Las certificaciones de crédito presupuestario de los requerimientos que no se hayan ejecutado se rebajan con prontitud.		/	
5.	Las áreas usuarias disponen de información sobre sus recursos y/o transferencias presupuestarias a tiempo.	/		

ENCUESTA 09

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión ECONOMIA				
	PREGUNTA	SI		
		SI	parcial mente	NO
1.	La oficina de presupuesto administra adecuadamente los recursos.	/		
2.	La oficina de presupuestos gestiona recursos adicionales a los presupuestados según requerimiento de las áreas usuarias	/		
3.	La oficina de presupuesto realiza seguimiento de apoyos para implementación de proyectos del sector		/	
4.	Se recuperan recursos que las áreas usuarias no hayan comprometido.		/	
5.	Se han implementado cursos de capacitación de manejo eficiente de los recursos.		/	

ENCUESTA 10

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión EFICIENCIA				
	PREGUNTA	SI		
		SI	parcial mente	NO
1.	Los recursos recibidos son transferidos en su oportunidad		X	
2.	Los recursos solicitados por las áreas usuarias son atendidos con prontitud			X
3.	La actividad COVID 19 tienen prioridad de atención sobre otras actividades y/o programas.	X		
4.	Los requerimientos de medicamentos e insumos médicos se atienden de acuerdo a lo programado en el plan operativo institucional	X		
5.	Se realizan cursos de capacitación en materia de uso de recursos a las usuarias		X	

ENCUESTA 10

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión EFICACIA			
PREGUNTA	SI		
	SI	parcial mente	NO
1. El área usuaria dispone de los recursos presupuestales oportunamente para realizar sus pedidos.		X	
2. Se atiende las solicitudes de certificación de crédito presupuestario a tiempo		X	
3. Se prioriza la demanda de recursos de acuerdo a su urgencia	X		
4. Las certificaciones de crédito presupuestario de los requerimientos que no se hayan ejecutado se rebajan con prontitud.		X	
5. Las áreas usuarias disponen de información sobre sus recursos y/o transferencias presupuestarias a tiempo.		X	

ENCUESTA 10

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión ECONOMIA			
PREGUNTA	SI		
	SI	parcial mente	NO
1. La oficina de presupuesto administra adecuadamente los recursos.		X	
2. La oficina de presupuestos gestiona recursos adicionales a los presupuestados según requerimiento de las áreas usuarias		X	
3. La oficina de presupuesto realiza seguimiento de apoyos para implementación de proyectos del sector		X	
4. Se recuperan recursos que las áreas usuarias no hayan comprometido.	X		
5. Se han implementado cursos de capacitación de manejo eficiente de los recursos.		X	

ENCUESTA 11

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión EFICIENCIA			
PREGUNTA	SI		
	SI	parcial mente	NO
1. Los recursos recibidos son transferidos en su oportunidad	X		
2. Los recursos solicitados por las áreas usuarias son atendidos con prontitud	X		
3. La actividad COVID 19 tienen prioridad de atención sobre otras actividades y/o programas.		X	
4. Los requerimientos de medicamentos e insumos médicos se atienden de acuerdo a lo programado en el plan operativo institucional	X		
5. Se realizan cursos de capacitación en materia de uso de recursos a las usuarias		X	

ENCUESTA 11

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión EFICACIA			
PREGUNTA	SI		
	SI	parcial mente	NO
1. El área usuaria dispone de los recursos presupuestales oportunamente para realizar sus pedidos.	X		
2. Se atiende las solicitudes de certificación de crédito presupuestario a tiempo		X	
3. Se prioriza la demanda de recursos de acuerdo a su urgencia		X	
4. Las certificaciones de crédito presupuestario de los requerimientos que no se hayan ejecutado se rebajan con prontitud.	X		
5. Las áreas usuarias disponen de información sobre sus recursos y/o transferencias presupuestarias a tiempo.		X	

ENCUESTA 11

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión ECONOMÍA				
PREGUNTA	SI	SI		NO
		parcial	mente	
1. La oficina de presupuesto administra adecuadamente los recursos.		X		
2. La oficina de presupuestos gestiona recursos adicionales a los presupuestados según requerimiento de las áreas usuarias	X			
3. La oficina de presupuesto realiza seguimiento de apoyos para implementación de proyectos del sector		X		
4. Se recuperan recursos que las áreas usuarias no hayan comprometido.	X			
5. Se han implementado cursos de capacitación de manejo eficiente de los recursos.		X		

ENCUESTA 12

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión EFICACIA				
PREGUNTA	SI	SI		NO
		parcial	mente	
1. El área usuaria dispone de los recursos presupuestales oportunamente para realizar sus pedidos.			/	
2. Se atiende las solicitudes de certificación de crédito presupuestario a tiempo	/			
3. Se prioriza la demanda de recursos de acuerdo a su urgencia	/			
4. Las certificaciones de crédito presupuestario de los requerimientos que no se hayan ejecutado se rebejan con prontitud.			/	
5. Las áreas usuarias disponen de información sobre sus recursos y/o transferencias presupuestarias a tiempo.	/			

ENCUESTA 12

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión EFICIENCIA				
PREGUNTA	SI	SI		NO
		parcial	mente	
1. Los recursos recibidos son transferidos en su oportunidad		/		
2. Los recursos solicitados por las áreas usuarias son atendidos con prontitud		/		
3. La actividad COVID 19 tienen prioridad de atención sobre otras actividades y/o programas.		/		
4. Los requerimientos de medicamentos e insumos médicos se atienden de acuerdo a lo programado en el plan operativo institucional		/		
5. Se realizan cursos de capacitación en materia de uso de recursos a las usuarias			/	

ENCUESTA 12

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión ECONOMÍA				
PREGUNTA	SI	SI		NO
		parcial	mente	
1. La oficina de presupuesto administra adecuadamente los recursos.		/		
2. La oficina de presupuestos gestiona recursos adicionales a los presupuestados según requerimiento de las áreas usuarias		/		
3. La oficina de presupuesto realiza seguimiento de apoyos para implementación de proyectos del sector			/	
4. Se recuperan recursos que las áreas usuarias no hayan comprometido.		/		
5. Se han implementado cursos de capacitación de manejo eficiente de los recursos.			/	

ENCUESTA 13

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión EFICIENCIA			
PREGUNTA	SI	SI	
		parcial	NO
1. Los recursos recibidos son transferidos en su oportunidad	X		
2. Los recursos solicitados por las áreas usuarias son atendidos con prontitud	X		
3. La actividad COVID 19 tienen prioridad de atención sobre otras actividades y/o programas.	X		
4. Los requerimientos de medicamentos e insumos médicos se atienden de acuerdo a lo programado en el plan operativo institucional		X	
5. Se realizan cursos de capacitación en materia de uso de recursos a las usuarias		X	

ENCUESTA 13

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión ECONOMIA			
PREGUNTA	SI	SI	
		parcial	NO
1. La oficina de presupuesto administra adecuadamente los recursos.	X		
2. La oficina de presupuestos gestiona recursos adicionales a los presupuestados según requerimiento de las áreas usuarias	X		
3. La oficina de presupuesto realiza seguimiento de apoyos para implementación de proyectos del sector	X		
4. Se recuperan recursos que las áreas usuarias no hayan comprometido.		X	
5. Se han implementado cursos de capacitación de manejo eficiente de los recursos.		X	

ENCUESTA 13

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión EFICACIA			
PREGUNTA	SI	SI	
		parcial	NO
1. El área usuaria dispone de los recursos presupuestales oportunamente para realizar sus pedidos.		X	
2. Se atiende las solicitudes de certificación de crédito presupuestario a tiempo		X	
3. Se prioriza la demanda de recursos de acuerdo a su urgencia	X		
4. Las certificaciones de crédito presupuestario de los requerimientos que no se hayan ejecutado se rebajan con prontitud.	X		
5. Las áreas usuarias disponen de información sobre sus recursos y/o transferencias presupuestarias a tiempo.	X		

ENCUESTA 14

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión EFICIENCIA			
PREGUNTA	SI	SI	
		parcial	NO
1. Los recursos recibidos son transferidos en su oportunidad	X		
2. Los recursos solicitados por las áreas usuarias son atendidos con prontitud	X		
3. La actividad COVID 19 tienen prioridad de atención sobre otras actividades y/o programas.	X		
4. Los requerimientos de medicamentos e insumos médicos se atienden de acuerdo a lo programado en el plan operativo institucional		X	
5. Se realizan cursos de capacitación en materia de uso de recursos a las usuarias		X	

ENCUESTA 14

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión EFICACIA			
PREGUNTA	SI	SI	
		parcial	NO
		mente	
1. El área usuaria dispone de los recursos presupuestales oportunamente para realizar sus pedidos.	X		
2. Se atiende las solicitudes de certificación de crédito presupuestario a tiempo	X		
3. Se prioriza la demanda de recursos de acuerdo a su urgencia	X		
4. Las certificaciones de crédito presupuestario de los requerimientos que no se hayan ejecutado se rebajan con prontitud.		X	
5. Las áreas usuarias disponen de información sobre sus recursos y/o transferencias presupuestarias a tiempo.	X		

ENCUESTA 14

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión ECONOMIA			
PREGUNTA	SI	SI	
		parcial	NO
		mente	
1. La oficina de presupuesto administra adecuadamente los recursos.	X		
2. La oficina de presupuestos gestiona recursos adicionales a los presupuestados según requerimiento de las áreas usuarias	X		
3. La oficina de presupuesto realiza seguimiento de apoyos para implementación de proyectos del sector	X		
4. Se recuperan recursos que las áreas usuarias no hayan comprometido.		X	
5. Se han implementado cursos de capacitación de manejo eficiente de los recursos.		X	

ENCUESTA 15

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión EFICIENCIA			
PREGUNTA	SI	SI	
		parcial	NO
		mente	
1. Los recursos recibidos son transferidos en su oportunidad		X	
2. Los recursos solicitados por las áreas usuarias son atendidos con prontitud		X	
3. La actividad COVID 19 tienen prioridad de atención sobre otras actividades y/o programas.	X		
4. Los requerimientos de medicamentos e insumos médicos se atienden de acuerdo a lo programado en el plan operativo institucional		X	
5. Se realizan cursos de capacitación en materia de uso de recursos a las usuarias		X	

ENCUESTA 15

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión EFICACIA			
PREGUNTA	SI	SI	
		parcial	NO
		mente	
1. El área usuaria dispone de los recursos presupuestales oportunamente para realizar sus pedidos.		X	
2. Se atiende las solicitudes de certificación de crédito presupuestario a tiempo		X	
3. Se prioriza la demanda de recursos de acuerdo a su urgencia		X	
4. Las certificaciones de crédito presupuestario de los requerimientos que no se hayan ejecutado se rebajan con prontitud.		X	
5. Las áreas usuarias disponen de información sobre sus recursos y/o transferencias presupuestarias a tiempo.	X		

ENCUESTA 15

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión ECONOMÍA				
	PREGUNTA	SI		
		SI	parcial mente	NO
1.	La oficina de presupuesto administra adecuadamente los recursos.	X		
2.	La oficina de presupuestos gestiona recursos adicionales a los presupuestados según requerimiento de las áreas usuarias		X	
3.	La oficina de presupuesto realiza seguimiento de apoyos para implementación de proyectos del sector		X	
4.	Se recuperan recursos que las áreas usuarias no hayan comprometido.		X	
5.	Se han implementado cursos de capacitación de manejo eficiente de los recursos.		X	

ENCUESTA 16

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión EFICIENCIA				
	PREGUNTA	SI		
		SI	parcial mente	NO
1.	Los recursos recibidos son transferidos en su oportunidad	X		
2.	Los recursos solicitados por las áreas usuarias son atendidos con prontitud		X	
3.	La actividad COVID 19 tienen prioridad de atención sobre otras actividades y/o programas.	X		
4.	Los requerimientos de medicamentos e insumos médicos se atienden de acuerdo a lo programado en el plan operativo institucional	X		
5.	Se realizan cursos de capacitación en materia de uso de recursos a las usuarias		X	

ENCUESTA 16

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión EFICACIA				
	PREGUNTA	SI		
		SI	parcial mente	NO
1.	El área usuaria dispone de los recursos presupuestales oportunamente para realizar sus pedidos.	X		
2.	Se atiende las solicitudes de certificación de crédito presupuestario a tiempo	X		
3.	Se prioriza la demanda de recursos de acuerdo a su urgencia	X		
4.	Las certificaciones de crédito presupuestario de los requerimientos que no se hayan ejecutado se rebajan con prontitud.		X	
5.	Las áreas usuarias disponen de información sobre sus recursos y/o transferencias presupuestarias a tiempo.	X		

ENCUESTA 16

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión ECONOMÍA				
	PREGUNTA	SI		
		SI	parcial mente	NO
1.	La oficina de presupuesto administra adecuadamente los recursos.	X		
2.	La oficina de presupuestos gestiona recursos adicionales a los presupuestados según requerimiento de las áreas usuarias		X	
3.	La oficina de presupuesto realiza seguimiento de apoyos para implementación de proyectos del sector		X	
4.	Se recuperan recursos que las áreas usuarias no hayan comprometido.		X	
5.	Se han implementado cursos de capacitación de manejo eficiente de los recursos.		X	

ENCUESTA 17

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión EFICIENCIA				
	PREGUNTA	SI		
		SI	parcial mente	NO
1.	Los recursos recibidos son transferidos en su oportunidad		X	
2.	Los recursos solicitados por las áreas usuarias son atendidos con prontitud		X	
3.	La actividad COVID 19 tienen prioridad de atención sobre otras actividades y/o programas.	X		
4.	Los requerimientos de medicamentos e insumos médicos se atienden de acuerdo a lo programado en el plan operativo institucional		X	
5.	Se realizan cursos de capacitación en materia de uso de recursos a las usuarias		X	

ENCUESTA 17

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión ECONOMIA				
	PREGUNTA	SI		
		SI	parcial mente	NO
1.	La oficina de presupuesto administra adecuadamente los recursos.		X	
2.	La oficina de presupuestos gestiona recursos adicionales a los presupuestados según requerimiento de las áreas usuarias	X		
3.	La oficina de presupuesto realiza seguimiento de apoyos para implementación de proyectos del sector	X		
4.	Se recuperan recursos que las áreas usuarias no hayan comprometido.	X		
5.	Se han implementado cursos de capacitación de manejo eficiente de los recursos.		X	

ENCUESTA 17

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión EFICACIA				
	PREGUNTA	SI		
		SI	parcial mente	NO
1.	El área usuaria dispone de los recursos presupuestales oportunamente para realizar sus pedidos.		X	
2.	Se atiende las solicitudes de certificación de crédito presupuestario a tiempo		X	
3.	Se prioriza la demanda de recursos de acuerdo a su urgencia		X	
4.	Las certificaciones de crédito presupuestario de los requerimientos que no se hayan ejecutado se rebajan con prontitud.	X		
5.	Las áreas usuarias disponen de información sobre sus recursos y/o transferencias presupuestarias a tiempo.		X	

ENCUESTA 18

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión EFICIENCIA				
	PREGUNTA	SI		
		SI	parcial mente	NO
1.	Los recursos recibidos son transferidos en su oportunidad		X	
2.	Los recursos solicitados por las áreas usuarias son atendidos con prontitud	X		
3.	La actividad COVID 19 tienen prioridad de atención sobre otras actividades y/o programas.		X	
4.	Los requerimientos de medicamentos e insumos médicos se atienden de acuerdo a lo programado en el plan operativo institucional	X		
5.	Se realizan cursos de capacitación en materia de uso de recursos a las usuarias		X	

ENCUESTA 18

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión EFICACIA				
	PREGUNTA	SI		
		SI	parcial mente	NO
1.	El área usuaria dispone de los recursos presupuestales oportunamente para realizar sus pedidos.		X	
2.	Se atiende las solicitudes de certificación de crédito presupuestario a tiempo	X		
3.	Se prioriza la demanda de recursos de acuerdo a su urgencia	X		
4.	Las certificaciones de crédito presupuestario de los requerimientos que no se hayan ejecutado se rebajan con prontitud.	X		
5.	Las áreas usuarias disponen de información sobre sus recursos y/o transferencias presupuestarias a tiempo.		X	

ENCUESTA 19

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión EFICIENCIA				
	PREGUNTA	SI		
		SI	parcial mente	NO
1.	Los recursos recibidos son transferidos en su oportunidad		X	
2.	Los recursos solicitados por las áreas usuarias son atendidos con prontitud		X	
3.	La actividad COVID 19 tienen prioridad de atención sobre otras actividades y/o programas.	X		
4.	Los requerimientos de medicamentos e insumos médicos se atienden de acuerdo a lo programado en el plan operativo institucional		X	
5.	Se realizan cursos de capacitación en materia de uso de recursos a las usuarias	X		

ENCUESTA 18

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión ECONOMIA				
	PREGUNTA	SI		
		SI	parcial mente	NO
1.	La oficina de presupuesto administra adecuadamente los recursos.		X	
2.	La oficina de presupuestos gestiona recursos adicionales a los presupuestados según requerimiento de las áreas usuarias	X		
3.	La oficina de presupuesto realiza seguimiento de apoyos para implementación de proyectos del sector	X		
4.	Se recuperan recursos que las áreas usuarias no hayan comprometido.	X		
5.	Se han implementado cursos de capacitación de manejo eficiente de los recursos.		X	

ENCUESTA 19

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión EFICACIA				
	PREGUNTA	SI		
		SI	parcial mente	NO
1.	El área usuaria dispone de los recursos presupuestales oportunamente para realizar sus pedidos.		X	
2.	Se atiende las solicitudes de certificación de crédito presupuestario a tiempo	X		
3.	Se prioriza la demanda de recursos de acuerdo a su urgencia	X		
4.	Las certificaciones de crédito presupuestario de los requerimientos que no se hayan ejecutado se rebajan con prontitud.	X		
5.	Las áreas usuarias disponen de información sobre sus recursos y/o transferencias presupuestarias a tiempo.	X		

ENCUESTA 19

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión ECONOMÍA			
PREGUNTA	SI		
	SI	parcial mente	NO
1. La oficina de presupuesto administra adecuadamente los recursos.	X		
2. La oficina de presupuestos gestiona recursos adicionales a los presupuestados según requerimiento de las áreas usuarias	X		
3. La oficina de presupuesto realiza seguimiento de apoyos para implementación de proyectos del sector	X		
4. Se recuperan recursos que las áreas usuarias no hayan comprometido.	X		
5. Se han implementado cursos de capacitación de manejo eficiente de los recursos.	X		

ENCUESTA 20

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión EFICIENCIA			
PREGUNTA	SI		
	SI	parcial mente	NO
1. Los recursos recibidos son transferidos en su oportunidad	X		
2. Los recursos solicitados por las áreas usuarias son atendidos con prontitud	X		
3. La actividad COVID 19 tienen prioridad de atención sobre otras actividades y/o programas.	X		
4. Los requerimientos de medicamentos e insumos médicos se atienden de acuerdo a lo programado en el plan operativo institucional	X		
5. Se realizan cursos de capacitación en materia de uso de recursos a las usuarias		X	

ENCUESTA 20

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión EFICACIA			
PREGUNTA	SI		
	SI	parcial mente	NO
1. El área usuaria dispone de los recursos presupuestales oportunamente para realizar sus pedidos.		X	
2. Se atiende las solicitudes de certificación de crédito presupuestario a tiempo	X		
3. Se prioriza la demanda de recursos de acuerdo a su urgencia	X		
4. Las certificaciones de crédito presupuestario de los requerimientos que no se hayan ejecutado se rebajan con prontitud.	X		
5. Las áreas usuarias disponen de información sobre sus recursos y/o transferencias presupuestarias a tiempo.		X	

ENCUESTA 20

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión ECONOMÍA			
PREGUNTA	SI		
	SI	parcial mente	NO
1. La oficina de presupuesto administra adecuadamente los recursos.	X		
2. La oficina de presupuestos gestiona recursos adicionales a los presupuestados según requerimiento de las áreas usuarias		X	
3. La oficina de presupuesto realiza seguimiento de apoyos para implementación de proyectos del sector	X		
4. Se recuperan recursos que las áreas usuarias no hayan comprometido.	X		
5. Se han implementado cursos de capacitación de manejo eficiente de los recursos.		X	

ENCUESTA 21

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión EFICIENCIA			
PREGUNTA	SI		
	SI	parcial mente	NO
1. Los recursos recibidos son transferidos en su oportunidad		X	
2. Los recursos solicitados por las áreas usuarias son atendidos con prontitud	X		
3. La actividad COVID 19 tienen prioridad de atención sobre otras actividades y/o programas.	X		
4. Los requerimientos de medicamentos e insumos médicos se atienden de acuerdo a lo programado en el plan operativo institucional		X	
5. Se realizan cursos de capacitación en materia de uso de recursos a las usuarias		X	

ENCUESTA 21

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión ECONOMIA			
PREGUNTA	SI		
	SI	parcial mente	NO
1. La oficina de presupuesto administra adecuadamente los recursos.	X		
2. La oficina de presupuestos gestiona recursos adicionales a los presupuestados según requerimiento de las áreas usuarias	X		
3. La oficina de presupuesto realiza seguimiento de apoyos para implementación de proyectos del sector	X		
4. Se recuperan recursos que las áreas usuarias no hayan comprometido.	X		
5. Se han implementado cursos de capacitación de manejo eficiente de los recursos.	X		

ENCUESTA 21

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión EFICACIA			
PREGUNTA	SI		
	SI	parcial mente	NO
1. El área usuaria dispone de los recursos presupuestales oportunamente para realizar sus pedidos.	X		
2. Se atiende las solicitudes de certificación de crédito presupuestario a tiempo	X		
3. Se prioriza la demanda de recursos de acuerdo a su urgencia		X	
4. Las certificaciones de crédito presupuestario de los requerimientos que no se hayan ejecutado se rebajan con prontitud.	X		
5. Las áreas usuarias disponen de información sobre sus recursos y/o transferencias presupuestarias a tiempo.	X		

ENCUESTA 22

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión EFICIENCIA			
PREGUNTA	SI		
	SI	parcial mente	NO
1. Los recursos recibidos son transferidos en su oportunidad	X		
2. Los recursos solicitados por las áreas usuarias son atendidos con prontitud	X		
3. La actividad COVID 19 tienen prioridad de atención sobre otras actividades y/o programas.	X		
4. Los requerimientos de medicamentos e insumos médicos se atienden de acuerdo a lo programado en el plan operativo institucional	X		
5. Se realizan cursos de capacitación en materia de uso de recursos a las usuarias	X		

ENCUESTA 22

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión EFICACIA			
PREGUNTA	SI		
	SI	parcial mente	NO
1. El área usuaria dispone de los recursos presupuestales oportunamente para realizar sus pedidos.	X		
2. Se atiende las solicitudes de certificación de crédito presupuestario a tiempo	X		
3. Se prioriza la demanda de recursos de acuerdo a su urgencia	X		
4. Las certificaciones de crédito presupuestario de los requerimientos que no se hayan ejecutado se rebajan con prontitud.	X		
5. Las áreas usuarias disponen de información sobre sus recursos y/o transferencias presupuestarias a tiempo.	X		

ENCUESTA 23

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión EFICIENCIA			
PREGUNTA	SI		
	SI	parcial mente	NO
1. Los recursos recibidos son transferidos en su oportunidad		X	
2. Los recursos solicitados por las áreas usuarias son atendidos con prontitud	X		
3. La actividad COVID 19 tienen prioridad de atención sobre otras actividades y/o programas.	X		
4. Los requerimientos de medicamentos e insumos médicos se atienden de acuerdo a lo programado en el plan operativo institucional	X		
5. Se realizan cursos de capacitación en materia de uso de recursos a las usuarias		X	

ENCUESTA 22

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión ECONOMIA			
PREGUNTA	SI		
	SI	parcial mente	NO
1. La oficina de presupuesto administra adecuadamente los recursos.	X		
2. La oficina de presupuestos gestiona recursos adicionales a los presupuestados según requerimiento de las áreas usuarias	X		
3. La oficina de presupuesto realiza seguimiento de apoyos para implementación de proyectos del sector	X		
4. Se recuperan recursos que las áreas usuarias no hayan comprometido.	X		
5. Se han implementado cursos de capacitación de manejo eficiente de los recursos.	X		

ENCUESTA 23

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión EFICACIA			
PREGUNTA	SI		
	SI	parcial mente	NO
1. El área usuaria dispone de los recursos presupuestales oportunamente para realizar sus pedidos.		X	
2. Se atiende las solicitudes de certificación de crédito presupuestario a tiempo		X	
3. Se prioriza la demanda de recursos de acuerdo a su urgencia	X		
4. Las certificaciones de crédito presupuestario de los requerimientos que no se hayan ejecutado se rebajan con prontitud.	X		
5. Las áreas usuarias disponen de información sobre sus recursos y/o transferencias presupuestarias a tiempo.	X		

ENCUESTA 23

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión ECONOMIA				
	PREGUNTA	SI		
		SI	parcial mente	NO
1.	La oficina de presupuesto administra adecuadamente los recursos.	X		
2.	La oficina de presupuestos gestiona recursos adicionales a los presupuestados según requerimiento de las áreas usuarias	X		
3.	La oficina de presupuesto realiza seguimiento de apoyos para implementación de proyectos del sector	X		
4.	Se recuperan recursos que las áreas usuarias no hayan comprometido.		X	
5.	Se han implementado cursos de capacitación de manejo eficiente de los recursos.		X	

ENCUESTA 24

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión EFICACIA				
	PREGUNTA	SI		
		SI	parcial mente	NO
1.	El área usuaria dispone de los recursos presupuestales oportunamente para realizar sus pedidos.		X	
2.	Se atiende las solicitudes de certificación de crédito presupuestario a tiempo	X		
3.	Se prioriza la demanda de recursos de acuerdo a su urgencia	X		
4.	Las certificaciones de crédito presupuestario de los requerimientos que no se hayan ejecutado se rebejan con prontitud.	X		
5.	Las áreas usuarias disponen de información sobre sus recursos y/o transferencias presupuestarias a tiempo.	X		

ENCUESTA 24

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión EFICIENCIA				
	PREGUNTA	SI		
		SI	parcial mente	NO
1.	Los recursos recibidos son transferidos en su oportunidad		X	
2.	Los recursos solicitados por las áreas usuarias son atendidos con prontitud		X	
3.	La actividad COVID 19 tienen prioridad de atención sobre otras actividades y/o programas.	X		
4.	Los requerimientos de medicamentos e insumos médicos se atienden de acuerdo a lo programado en el plan operativo institucional	X		
5.	Se realizan cursos de capacitación en materia de uso de recursos a las usuarias	X		

ENCUESTA 24

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión ECONOMIA				
	PREGUNTA	SI		
		SI	parcial mente	NO
1.	La oficina de presupuesto administra adecuadamente los recursos.	X		
2.	La oficina de presupuestos gestiona recursos adicionales a los presupuestados según requerimiento de las áreas usuarias		X	
3.	La oficina de presupuesto realiza seguimiento de apoyos para implementación de proyectos del sector	X		
4.	Se recuperan recursos que las áreas usuarias no hayan comprometido.	X		
5.	Se han implementado cursos de capacitación de manejo eficiente de los recursos.	X		

ENCUESTA 25

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión EFICIENCIA				
	PREGUNTA	SI		
		SI	parcial mente	NO
1.	Los recursos recibidos son transferidos en su oportunidad	X		
2.	Los recursos solicitados por las áreas usuarias son atendidos con prontitud	X		
3.	La actividad COVID 19 tienen prioridad de atención sobre otras actividades y/o programas.	X		
4.	Los requerimientos de medicamentos e insumos médicos se atienden de acuerdo a lo programado en el plan operativo institucional	X		
5.	Se realizan cursos de capacitación en materia de uso de recursos a las usuarias		X	

ENCUESTA 25

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión ECONOMIA				
	PREGUNTA	SI		
		SI	parcial mente	NO
1.	La oficina de presupuesto administra adecuadamente los recursos.	X		
2.	La oficina de presupuestos gestiona recursos adicionales a los presupuestados según requerimiento de las áreas usuarias	X		
3.	La oficina de presupuesto realiza seguimiento de apoyos para implementación de proyectos del sector		X	
4.	Se recuperan recursos que las áreas usuarias no hayan comprometido.	X		
5.	Se han implementado cursos de capacitación de manejo eficiente de los recursos.		X	

ENCUESTA 25

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión EFICACIA				
	PREGUNTA	SI		
		SI	parcial mente	NO
1.	El área usuaria dispone de los recursos presupuestales oportunamente para realizar sus pedidos.		X	
2.	Se atiende las solicitudes de certificación de crédito presupuestario a tiempo	X		
3.	Se prioriza la demanda de recursos de acuerdo a su urgencia		X	
4.	Las certificaciones de crédito presupuestario de los requerimientos que no se hayan ejecutado se rebajan con prontitud.	X		
5.	Las áreas usuarias disponen de información sobre sus recursos y/o transferencias presupuestarias a tiempo.		X	

ENCUESTA 26

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión EFICIENCIA				
	PREGUNTA	SI		
		SI	parcial mente	NO
1.	Los recursos recibidos son transferidos en su oportunidad		X	
2.	Los recursos solicitados por las áreas usuarias son atendidos con prontitud	X		
3.	La actividad COVID 19 tienen prioridad de atención sobre otras actividades y/o programas.	X		
4.	Los requerimientos de medicamentos e insumos médicos se atienden de acuerdo a lo programado en el plan operativo institucional	X		
5.	Se realizan cursos de capacitación en materia de uso de recursos a las usuarias	X		

ENCUESTA 26

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión EFICACIA				
	PREGUNTA	SI		
		SI	parcial mente	NO
1.	El área usuaria dispone de los recursos presupuestales oportunamente para realizar sus pedidos.	X		
2.	Se atiende las solicitudes de certificación de crédito presupuestario a tiempo		X	
3.	Se prioriza la demanda de recursos de acuerdo a su urgencia		X	
4.	Las certificaciones de crédito presupuestario de los requerimientos que no se hayan ejecutado se rebajan con prontitud.		X	
5.	Las áreas usuarias disponen de información sobre sus recursos y/o transferencias presupuestarias a tiempo.	X		

ENCUESTA 26

CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION DEL DESEMPEÑO EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 404 -
SALUD UTCUBAMBA - AMAZONAS AÑO 2021"

Evaluación de la dimensión ECONOMIA				
	PREGUNTA	SI		
		SI	parcial mente	NO
1.	La oficina de presupuesto administra adecuadamente los recursos.	X		
2.	La oficina de presupuestos gestiona recursos adicionales a los presupuestados según requerimiento de las áreas usuarias		X	
3.	La oficina de presupuesto realiza seguimiento de apoyos para implementación de proyectos del sector		X	
4.	Se recuperan recursos que las áreas usuarias no hayan comprometido.	X		
5.	Se han implementado cursos de capacitación de manejo eficiente de los recursos.		X	