

**UNIVERSIDAD CATÓLICA DE TRUJILLO**  
**BENEDICTO XVI**  
**ESCUELA DE POSGRADO**  
**MAESTRÍA EN AUDITORIA Y GESTIÓN PÚBLICA**



**AUDITORIA DE DESEMPEÑO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE  
UNA UNIDAD EJECUTORA SÁNCHEZ CARRIÓN 2023**

**Tesis para obtener el grado académico de:  
MAESTRA EN AUDITORIA Y GESTIÓN PÚBLICA**

**AUTORA**

**Br. Fernández Armas, Roxana De Gracia**  
<https://orcid.org/0000-0002-1498-769x>

**ASESOR**

**Dr. Valderrama Puscan, Marlon Walter**  
<https://orcid.org/0000-0002-7026-7013>

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

**Gestión Financiera, control y auditoria**

**TRUJILLO - PERÚ**  
**2025**

## **DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD**

Señor Director de la Escuela de Posgrado: Dr. Jorge Luis Brenis Exebio,

Yo, Dr. Marlon Walter Valderrama Puscan con DNI N° 80349218, como asesor del trabajo de investigación titulado: “AUDITORIA DE DESEMPEÑO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE UNA UNIDAD EJECUTORA SÁNCHEZ CARRIÓN 2023”, desarrollada por la egresada Roxana De Gracia Fernández Armas con DNI N° 48128712, del Programa de Maestría en: AUDITORÍA Y GESTIÓN PÚBLICA

Considero que dicha tesis reúne las condiciones tanto técnica como científicas, las cuales están enmarcadas con las normas establecidas en el reglamento de grados y títulos de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI y a la vez en la normativa para la presentación de tesis de la Escuela de Posgrado. Siendo así, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente para que sea sometido a evaluación por los jurados designados por la facultad mencionada.



---

Dr. Marlon Walter Valderrama Puscan

## **AUTORIDADES UNIVERSITARIAS**

**EXMO. MONS. GILBERTO ALFREDO VIZCARRA MORI, S.J.**

Arzobispo Metropolitano de Trujillo

Gran Canciller

Universidad Católica de Trujillo “Benedicto XVI”

**DRA. MARIANA GERALDINE SILVA BALAREZO**

Rectora de la Universidad Católica de Trujillo “Benedicto XVI”

**DRA. ROMY ANGÉLICA DÍAZ FERNÁNDEZ**

Vicerrectora Académica

**DRA. ENA CECILIA OBANDO PERALTA**

Vicerrectora de Investigación

**DR. JORGE LUIS BRENIS EXEBIO**

Director de la Escuela de Posgrado

**DRA. TERESA SOFÍA REATEGUI MARÍN**

Secretaria General

## DEDICATORIA

*A mis padres Rafael y Valentina por haberme forjado como una persona luchadora y valiente, por su apoyo incondicional en cada momento de mi vida, a ellos que me formaron con reglas y algunas libertades, a ellos que día a día me motivan a alcanzar mis objetivos y anhelos.*

*A mis hermanas Yolanda y Martha, ejemplos de tesón y fortaleza, por su apoyo permanente y ejemplo de perseverancia.*

*A Alexander, mi novio, que con su amor y ánimo me impulsa a ser mejor profesional y a subir un peldaño más en la escalera de la vida.*

***La autora***

## **AGRADECIMIENTO**

*A Dios por ser mi primer guía, por regalarme la inteligencia y sabiduría para conducirme en este proceso de aprendizaje.*

*A todos mis compañeros de trabajo por haber formado parte de esta investigación, por su apoyo y paciencia con la cual accedieron a resolver las encuestas aplicadas.*

*A la Universidad Católica de Trujillo por ser ejemplo de enseñanza, por contar con excelentes formadores y por permitirme ser parte de esta.*

*A mi asesor Dr. Marlon Walter Valderrama Puscan quien me oriento y acompaño en este proceso, compartiendo sus conocimientos y experiencias.*

*A todos ellos inmensamente agradecidos.*

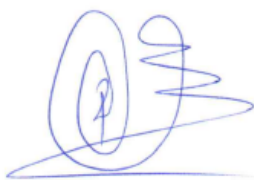
**Roxana**

## **DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD**

Yo, Roxana De Gracia Fernández Armas con DNI N°48128712, egresada del Programa de Estudios de Posgrado de la Maestría en AUDITORÍA Y GESTIÓN PÚBLICA de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI, doy fe que he seguido rigurosamente los procedimientos académicos y administrativos emanados por la escuela de Posgrado de la citada Universidad para la elaboración y sustentación de la tesis titulada “AUDITORIA DE DESEMPEÑO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE UNA UNIDAD EJECUTORA SÁNCHEZ CARRIÓN 2023”, la que consta de un total de 89 páginas, en las que se incluye 9 tablas y más un total de páginas en anexos.

Se deja constancia de la originalidad y autenticidad de la mencionada investigación y declaro bajo juramento en razón a los requerimientos éticos, que el contenido de dicho documento corresponde a mi autoría respecto a redacción, organización, metodología y diagramación. Asimismo, se garantiza que los fundamentos teóricos están respaldados por el referencial bibliográfico, asumiendo un mínimo porcentaje de omisión involuntaria respecto al tratamiento de cita de autores, lo cual es de nuestra entera responsabilidad.

La autora



---

Roxana De Gracia Fernández Armas

DNI N° 48128712

## ÍNDICE

|                                                                                            |      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| Declaratoria de Originalidad.....                                                          | ii   |
| Autoridades universitarias.....                                                            | iii  |
| Dedicatoria.....                                                                           | iv   |
| Agradecimiento.....                                                                        | v    |
| Declaratoria de autenticidad .....                                                         | vi   |
| RESUMEN .....                                                                              | viii |
| ABSTRACT.....                                                                              | ix   |
| I. INTRODUCCIÓN .....                                                                      | 10   |
| II. METODOLOGÍA.....                                                                       | 23   |
| 2.1 Enfoque, tipo .....                                                                    | 23   |
| 2.2 Diseño de investigación .....                                                          | 23   |
| 2.3 Población, muestra y muestreo .....                                                    | 24   |
| 2.4 Técnicas e instrumentos de recojo de datos .....                                       | 25   |
| 2.5 Técnicas de procesamiento y análisis de la información .....                           | 25   |
| 2.6 Aspectos éticos en investigación.....                                                  | 25   |
| III. RESULTADOS .....                                                                      | 26   |
| IV. DISCUSIÓN .....                                                                        | 34   |
| V. CONCLUSIONES.....                                                                       | 37   |
| VI. RECOMENDACIONES.....                                                                   | 38   |
| VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....                                                      | 39   |
| ANEXOS .....                                                                               | 45   |
| ANEXO 1: Instrumentos de recolección de la información .....                               | 45   |
| ANEXO 2: Ficha técnica .....                                                               | 49   |
| ANEXO 3: Operacionalización de variables .....                                             | 51   |
| ANEXO 4: Carta de presentación.....                                                        | 54   |
| ANEXO 5: Carta de autorización emitida por la entidad que faculta el recojo de datos ..... | 54   |
| ANEXO 6: Consentimiento informado .....                                                    | 55   |
| ANEXO 7: Matriz de consistencia.....                                                       | 62   |
| ANEXO 8: Validación de instrumentos.....                                                   | 64   |
| ANEXO 9: Reporte Turnitin .....                                                            | 89   |

## RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo primordial determinar la relación entre la Auditoría de Desempeño y la Ejecución presupuestal en la Unidad Ejecutora, Sánchez Carrión 2023. En la metodología se manejó una investigación de tipo básica, haciendo uso de un diseño no experimental de nivel correlacional. En cuanto a la población y muestra a la vez estuvo conformada por 50 trabajadores, quienes desarrollaron dos cuestionarios como instrumentos de recolección de datos, los cuales fueron validados por expertos en el tema y contaron con grado de confiabilidad de 0.918 y 0.937 respectivamente. Se obtuvo como resultados que si existe correlación positiva y alta con un  $Rho = 0.883$  y en relación a sus dimensiones se obtuvo que entre la dimensión fijación y ejecución presupuestaria, un  $Rho = 0.874$ , mostrando una relación directa y alta, así mismo entre la dimensión flexibilidad y ejecución presupuestaria, una relación directa y alta con un  $Rho = 0.893$  mientras que la dimensión dinamismo y ejecución presupuestaria muestran una relación directa y alta con un  $Rho = 0.814$ . Obteniendo, como conclusión que concurre una relación significativa entre la auditoría de desempeño y ejecución presupuestaria ( $p < 0.005$ ).

**Palabras clave:** Auditoría, Auditoría de Desempeño, Presupuesto, Dinamismo, Flexibilidad.



## ABSTRACT

The main objective of the research was to determine the relationship between the Performance Audit and Budget Execution in the Execution Unit, Sánchez Carrión 2023. The methodology used a basic type of research, using a non-experimental design at a correlational level. As for the population and sample, it was made up of 50 workers, who developed two questionnaires as data collection instruments, which were validated by experts on the subject and had a reliability level of 0.918 and 0.937 respectively. The results were obtained that there is a positive and high correlation with a  $Rho = 0.883$  and in relation to its dimensions, it was obtained that between the dimension setting and budget execution, a  $Rho = 0.874$ , showing a direct and high relationship, likewise between the dimension flexibility and budget execution, a direct and high relationship with a  $Rho = 0.893$  while the dynamism and budget execution dimension show a direct and high relationship with a  $Rho = 0.814$ . Obtaining, as a conclusion, that there is a significant relationship between the performance audit and budget execution ( $p < 0.005$ ).

**Keywords:** Audit, Performance Audit, Budget, Dynamism, Flexibility.

## ANEXO 09

### REPORTE TURNITIN

#### AUDITORIA DE DESEMPEÑO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE UNA UNIDAD EJECUTORA SÁNCHEZ CARRIÓN 2023

##### INFORME DE ORIGINALIDAD

20%

INDICE DE SIMILITUD

19%

FUENTES DE INTERNET

4%

PUBLICACIONES

15%

TRABAJOS DEL  
ESTUDIANTE

##### FUENTES PRIMARIAS

1

[hdl.handle.net](https://hdl.handle.net)

Fuente de Internet

8%

2

[repositorio.uct.edu.pe](https://repositorio.uct.edu.pe)

Fuente de Internet

5%

3

Submitted to Universidad Catolica de Trujillo

Trabajo del estudiante

4%

4

[repositorio.unab.edu.pe](https://repositorio.unab.edu.pe)

Fuente de Internet

1%

5

[repositorio.udh.edu.pe](https://repositorio.udh.edu.pe)

Fuente de Internet

1%

6

Submitted to Universidad Cesar Vallejo

Trabajo del estudiante

1%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 1%

Excluir bibliografía

Activo