



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD
TESIS
LOS PROCESOS DE CONTROL INTERNO Y SU
INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL
DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD –
CAJAMARCA 2019
PARA OPTAR TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

Autor:

Bach. Pesantes Sangay William Alexander

<https://orcid.org/0000-0002-0813-2257>

Asesor:

Mg. CPC Chapañan Ramírez Edgar

<https://orcid.org/0000-0001-7098-5755>

Linea de Investigación:

Gestión Empresarial y Emprendimiento

Pimentel – Perú

2021

PÁGINA DE APROBACIÓN DE TESIS
LOS PROCESOS DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD-
CAJAMARCA 2019

APROBACIÓN DEL JURADO

PESANTES SANGAY WILLIAM ALEXANDER

AUTOR

Mg. ROSAS PRADO CARMEN ELVIRA

PRESIDENTE DEL JURADO

DRA. CHÁVARRY YSLA PATRICIA DEL ROSARIO

SECRETARIO DEL JURADO

Mg. CHAPOÑAN RAMÍREZ EDGAR

SECRETARIO DEL JURADO

Mg. CHAPOÑAN RAMIREZ EDGAR

SECRETARIO DEL JURADO

DEDICATORIA

Agradezco en primera instancia a nuestro querido Dios, por haberme permitido alcanzar un paso más y por siempre haberme acompañado en los momentos importantes de mi formación profesional. También dedicado a mi querida madre Flor de María y mi adorado padre Luis Antonio, a mis hermanas Janet y Sandra por siempre ofrecerme su cariño y su gran apoyo absoluto en todas los medios, a mi adorado hermano Edwin por su apoyo en todo y en cuanto a sus posibilidades.

William Alexander

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Señor de Sipán, a los diversos profesores que he tenido durante los 5 años que duro mi formación profesional; ya que fueron ellos quienes me infundieron los distintos conocimientos que fueron necesarios para poder culminar mi carrera profesional.

El Autor

RESUMEN

Debido a que los problemas de salud son vigentes se debería priorizar los presupuestos, para ello debe existir un idóneo Control Interno que desarrolle la evaluación de las distintas actividades de la DIRESA de Cajamarca, mediante esta investigación se brindará soluciones a los problemas de los sistemas administrativos. El presente trabajo de investigación tuvo como su principal objetivo poder determinar si el Control Interno tiene incidencia en la Ejecución Presupuestal que se viene empleando en la Dirección Regional de Salud de Cajamarca. Se empleó una investigación aplicada, de un diseño no experimental, la muestra estuvo constituida por 20 trabajadores que prestan servicios en la Unidad de Ejecución Presupuestal, las técnicas para la recolección de datos fueron la encuesta, la entrevista y el análisis documental, donde se obtuvieron los siguientes resultados; que el Control Interno tiene una influencia significativa en los distintos procesos de la ejecución presupuestal, en las adquisiciones de bienes y de activos no financieros de la Dirección Regional de Salud de Cajamarca. Se concluye que los diversos Procesos de Control Interno no se realizan de una forma adecuada y para ello se propone aplicar los diferentes procesos de Control Interno en las distintas etapas de la Ejecución Presupuestal.

Palabras clave: Control interno, Ejecución presupuestal.

ABSTRAC

Because the health problems are in force, the budgets should be prioritized, for this there must be a suitable Internal Control that develops the evaluation of the different activities of the DIRESA of Cajamarca, through this investigation solution to the problems of the administrative systems will be provided. The present research work had as its main objective to be able to determine if Internal Control has an impact on the Budget Execution that has been used in the Regional Health Directorate of Cajamarca. An applied research was used, of a non-experimental design, the sample consisted of 20 workers who provide services in the Budget Execution Unit, The techniques for data collection were the survey, the interview and the documentary analysis, where the following results were obtained; that Internal Control has a significant influence on the different budget execution processes, on the acquisitions of goods and non-financial assets of the Cajamarca Regional Health Directorate. It is concluded that the various Internal Control Processes are not carried out in an adequate way and for this it is proposed to apply the different Internal Control processes in the different stages of Budget Execution.

Keyword: Internal control, Budget execution.

ÍNDICE

PÁGINA DE APROBACIÓN DE TESIS	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
RESUMEN	v
ABSTRAC	vi
I. INTRODUCCIÓN	11
1.1. Realidad Problemática.....	11
1.1.1. Realidad Problemática Internacional	11
1.1.2. Realidad Problemática Nacional	12
1.1.3. Realidad Problemática Local.....	13
1.2. Trabajos Previos.....	14
1.2.1. Antecedentes Internacionales.....	14
1.2.2. Antecedentes Nacionales.....	14
1.3. Teorías Relacionadas al tema	18
1.3.1. Sistemas de Control Interno.....	18
1.3.2. Importancia del Control Interno.....	20
1.3.3. Componentes del Control Interno	20
1.3.4. Ejecución Presupuestaria.....	24
1.3.5. Gestión de los Recursos Presupuestales	25
1.3.6. Mejoramiento del Proceso de Control Interno	28
1.3.7. El Marco De La Ley Presupuestal Y Sus Procedimientos Actuales	29
1.3.8. Ley Orgánica del Presupuesto Utilitario de la República	29
1.3.9. Ley de la Gestión Presupuestaria del Estado Peruano (Ley N° 27209) ..	29
1.3.10. La Ley Anual del Presupuesto.....	31
1.3.11. Directiva para la Programación y la formulación del Presupuesto Institucional del Sector Público	31
1.3.12. Directiva para la formulación y la Ejecución del Presupuesto Sectorial...	32
1.3.13. Procedimientos Vigentes Institucionales	32
1.3.14. Definición de Terminología.....	33
1.4. Formulación del Problema.....	36
1.5. Justificación e Importancia de Estudio.....	36
1.5.1. Justificación	36
1.6. Hipótesis	38
1.7. Objetivos	38

1.7.1.	Objetivo General.....	38
1.7.2.	Objetivos Específicos	38
II.	MATERIAL Y MÉTODO.....	39
2.1.	Tipo y diseño de Investigación.....	39
2.1.1.	Tipo de Investigación.....	39
2.1.2.	Diseño de la Investigación	39
2.2.	Población y Muestra.....	39
2.3.	Variables y Operacionalización.....	40
2.4.	Técnicas e Instrumentos para la Recolección de datos, validez y confiabilidad .	41
2.4.1.	Técnicas para la recolección de datos.....	41
2.4.2.	Instrumentos para la Recolección de los datos	41
2.4.3.	Validez	41
2.4.4.	Confiabilidad	41
2.5.	Procedimientos para el Análisis de Datos.....	42
2.6.	Aspectos Éticos.....	42
2.7.	Criterio de Rigor Científico	43
III.	RESULTADOS.....	44
3.1.	Tablas.....	44
3.1.1.	Del Objetivo General:	44
3.1.2.	Del Objetivo Específico 1	45
3.1.3.	Del Objetivo Específico 2	46
3.2.	Discusión de Resultados	47
3.3.	Propuesta de Investigación	49
3.3.1.	Título	49
3.3.2.	Fundamentos de la Propuesta	49
3.3.3.	Objetivos	49
3.3.4.	Aspecto Operativo Del Control Interno Óptimo	50
IV.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	53
V.	REFERENCIAS.....	55
VI.	ANEXOS.....	58

ÍNDICE DE TABLAS

<i>Tabla 1: Variables y Operacionalización</i>	<i>40</i>
<i>Tabla 2: Control Interno en los Procesos de Ejecución Presupuestal.....</i>	<i>44</i>
<i>Tabla 3: Control Interno y las Adquisiciones</i>	<i>45</i>
<i>Tabla 4: Control Interno y el Cumplimiento de Metas y Objetivos.....</i>	<i>46</i>

ÍNDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1: Etapas Del Proceso Presupuestal.....</i>	<i>28</i>
<i>Figura 2: Aplicación de Encuesta encargado de logística</i>	<i>67</i>
<i>Figura 3: Aplicación de Encuesta encargado de abastecimientos.</i>	<i>67</i>

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad Problemática

1.1.1. Realidad Problemática Internacional

En Honduras – Centroamérica, lo que establece el desarrollo y progreso económico de un gobierno, son normas bien claras, de acuerdo a la realidad social y cultural de su territorio, que alinean las diversas relaciones comerciales, laborales y de convivencia en cada uno de sus habitantes. Esto fundamenta la importancia de tener Entidades garantes de derechos y libertades en el marco económico, político y social, que en el ambiente del sector público, se deben determinar para que permitan un eficiente mando, administración y una vigilancia de los recursos monetarios y/o no monetarios a disposición del cumplimiento de la estatal. (CEPAL, 2015).

Se debe entender el control, como la administración de lo público que pretende alcanzar lo eficiente y efectivo en el cumplimiento de los objetivos que tiene cada estado, en el ámbito legal de acuerdo a la legislación vigente y conjuntamente con la teoría sistemática aportan al cumplimiento de los diversos objetivos de la entidad estatal, permitiendo disminuir los diferentes riesgos, a través de un vigoroso para las tomas de las decisiones en el Control de la Gestión Pública. (CEPAL, 2015).

Dice que para mejorar la administración en una organización requiere principalmente de un adecuado Sistema de Control, el cual permitirá lograr cumplir los objetivos planteados de una manera eficaz, así mismo se tendrá un adecuado empleo de los diversos recursos asignados los cuales permitirán que las instituciones del estado maximicen su productividad. (CEPAL, 2015),

Así mismo recomienda tener en cuenta varios puntos, los cuales ayudarán a no cometer malos manejos dentro de la organización y el resultado será un buen control interno, a continuación se detalle aspectos a tener en cuenta:

- Evitar efectuar pagos de bienes que no sean internos a la organización y también de servicios no prestados.
- Evitar la inobservancia de las diferentes normas acomodadas en la nueva Ley de Contrataciones del Estado.
- Evitar contratar a las empresas o proveedores que no cumplan con los diferentes los requerimientos primordiales para trabajar con el Sector Público.
- Adquirir los Bienes y/o Servicios que no congreguen con las descripciones técnicas que fueron plasmadas en las bases de la convocatoria.
- Comprar los bienes y/o servicios que los precios no estén acorde a los precio del mercado.
- Cumplir todas las obligaciones según el compromiso de fecha de pago.
- No realizar gastos que sean innecesarios en las adquisiciones de los bienes y/o servicios por montos elevados son diferentes a los aprobados por el Ministerio de Economía y Finanzas al Marco Presupuestal.

1.1.2. Realidad Problemática Nacional

El Ministerio de Salud de Lima, describe que la asignación de los recursos destinados para optimizar la salud de la población peruana en las diversas regiones actualmente requiere unos grandes enormes desafíos por parte de las diversas áreas de lo equipos de gestión en las entidades regionales y en las unidades encargadas de ejecutar los cuales deben modular energías para poder identificar a la mejor población objetivo, con el único propósito de poder planificar, gestionar y ejecutar adecuadamente los recursos tanto financieros y no financieros para así poder satisfacer la demanda de salud de la población en los diferentes aspectos como es el caso del promocional, preventivo, rehabilitación y el recuperativo; pero lamentablemente no se está cumpliendo de esta manera por el motivo que la unidad de gestión es eficaz y de manera eficiente con respecto a la utilización de los recursos que les fueron asignados, por este hecho es que el Control Interno no se está realizando o desarrollando de acuerdo a su función que es la prevención y la verificación de la adecuada utilización o uso de los recurso en cada una de las regiones del país (MINSA, 2016).

El Control Interno siempre tiene que ser de manera efectivo y de forma imparcial con los diferentes activos del Ministerio de Salud para tener un adecuado usos y destinos de os diverso recursos asignados; pero podemos notar que está ocurriendo lo contrario, pues no se resuelven problemas prioritarios ni se llega a satisfacer las necesidades humanas básicas. Por cuánto se dice que no existe un adecuado control, por consiguiente existe pésimos manejos en cuanto a los recursos, es por este motivo se puede ver que la calidad de los bienes y servicios que se le entrega a la población en los diferentes establecimientos de salud es deficiente (Campos Guevara, 2016).

1.1.3. Realidad Problemática Local

En Cajamarca, La Dirección Regional de Salud es la encargada que prestar los servicios de atención integral de esa manera es contribuye con el bienestar de la población, pero debido a los problemas de salud que son vigentes se debería priorizar los presupuestos, para ello debe de poseer con un eficiente Control interno que permita que la administración pueda verificar las distintas actividades que realiza la Dirección Regional de Salud de Cajamarca, así se promover una adecuada y transparente ejecución de los gastos, siempre cumpliendo con la legalidad de las diferentes actividades, tanto como la eficiencia y el logrando buenos resultados para así estar cumpliendo con el logro de más metas y el cumplimiento de los objetivos de la entidad. Una inadecuada ejecución de gastos, solo se puede superar con la generación de capacidades y habilidades de todos el personal que es responsable, lo cual optimizará la calidad en los servicios, satisfaciendo de una manera adecuada las diferentes penurias de la población mediante una adecuada ejecución de proyectos de inversión social (DIRESA, 2016).

1.2. Trabajos Previos

1.2.1. Antecedentes Internacionales

Mendoza Zamora (2018), en su estudio de investigación que tiene como título en su tesis “El Control Interno y su incidencia en la Gestión Administrativa del Sector Público”; llega a demostrar que mejorando los diversos mecanismos de Control Interno en la Gestión Administrativa del Sector Público se obtendrá el reforzamiento de los diferentes Sistemas Administrativos que estén relacionados con el ciclo de la ejecución del Gasto Público, lo que demostrara mejoras en los diversos plazos de la formulación, aprobación y a ejecución de los diversos recurso Públicos.

Vera Rodriguez & Guzman Coello (2015), en su tesis de grado de nombre “El Control Interno como una parte de la Mandato Administrativo y Financiero en la Entidad Estatal en el Pedregal de Guayaquil”, establece las siguientes conclusiones:

No existe un adecuado control interno en los diversos procesos administrativos, conjuntamente con una inadecuada estructura organización, lo que genera que la Institución no cumpla con sus objetivos, por tal sentido proponen una nueva estructura organizacional como un manual de actividades para cada una de las áreas en el nuevo organigrama para así poder disminuir los diversos indicadores.

1.2.2. Antecedentes Nacionales

Quispe Ramos (2019), en su informe de investigación para la obtención de su grado, de título “El Control Interno y la Gestión Administrativa en las unidades Administrativas de la Sanidad de la Policía Nacional del Perú en el departamento de Cusco en el periodo 2017” alcanzo los siguientes resultados:

El Control Interno es normal por el motivo que el 88.9% del personal encuestado lo manifiesta de esa manera, el 11.1% indico que el control interno es bueno, terminando con la conclusión que el control interno es deficiente por contar con trabajadores profesionales de la Salud, existiendo incompatibilidad de funciones

administrativas, lo cual conlleva a la falta de acciones, actividades, procedimientos y políticas el éxito con el logro de los diversos objetivos de la entidad.

Sánchez Estrada (2019), en su investigación para optar su título profesional “El Control Interno y su relación con la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocongate en el periodo 2017”, arriba a las siguientes conclusiones:

El Control Interno tiene una relación con la Gestión Administrativa en el Municipio Distrital de Ocongate, esta relación es de una manera significativa y de forma muy directa lo cual es demostrada con el método estadístico Chi Cuadrado de Pearson según lo plasmó en sus resultados de su investigación.

Norabuena Aranda (2017), en su informe de investigación para la obtención de su grado en la Universidad Cesar Vallejo denominado “El Control Interno y la Gestión Administrativa en el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento en el departamento de Lima en el año 2016” investiga y al final brinda la siguiente conclusión:

El Control Interno llega a tener una relación directa y de una forma muy significativa con la Gestión Administrativa que se desarrollaba en el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, esta confirmación se basa en los resultados obtenidos de su investigación donde el 73% del personal encuestado refieren que el Control Interno se lleva de una manera adecuada en este y de la misma forma el 60% manifiestan que la Gestión Administrativa es la correcta.

Moreto Montalbán (2016), realizó su informe de investigación denominada “El Control Interno y la influencia en la Gestión Administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud del Distrito de Utcubamba en el año 2018” el objetivo principal de esta investigación era determinar si que existía una influencia del Control Interno en el

área de Gestión Administrativa, al finalizar la Investigación se llegó al siguiente resultado:

Se concluyó que el Control Interno tiene una incidencia de manera muy significativa con la Gestión Administrativa del Área Ejecutora del Puesto de Salud del Distrito de Utcubamba, por lo cual en su trabajo nos brinda algunas recomendaciones como es la implementación del área de Control Interno que permita mejorar a la Gestión Administrativa de la Institución, todo en base de los objetivos, fundamentos y los componentes del Control Interno para las entidades del Sector Público.

Rodríguez (2015), en su informe de investigación para la obtención de su grado de maestro en auditoría por la ULDECH Católica, “ Los componentes del Control Interno y su influencia en la Gestión de Gerencia en el área de Logística en la Sede Chimbote S.A. durante los ejercicios 2012-2013” en sus resultados de su investigación empatiza lo siguiente:

Los mecanismos del Control Interno con una inadecuada énfasis de implementación, no inciden de manera positiva en la eficacia y eficiencia de las diferentes operaciones de cada área evaluada, por consiguiente su incidencia como un instrumento es muy baja en comparación al desempeño de los objetivos y de las metas de la Institución porque no solamente afecta al cumplimiento de los resultados que se pretende alcanzar para la Institución, sino que también en las metas y los objetivos programados por la Institución.

Zarpan (2015), refiere que: Elorriaga, G. (2013, pág. 120 – 121), el Control Interno es aquel proceso que reseña al acumulado de las diferentes instrucciones de verificación que se desarrollan en la autonomía que se desarrollan por la semejanza de los datos que fueron denunciados por las diferentes áreas o por los centros de operación de la Entidad. El área de almacenamiento o de inventario es el que principalmente tiene una mayor significación dentro del activo corriente dentro de una entidad, por un adecuado manejo proceden con la mejora en las

utilidades de empresa al finalizar el ejercicio es por ello la gran importancia que conlleva una apropiada ejecución del Sistema de control Interno con sus respectivas ventajas.

- Reduce los elevados costos financieros, los cuales son consecuencia de mantener grandes cantidades de inventarios.
- Disminuye los riesgos de fraude, robos; además impide que no se lleven negocios por fallo de existencia y por ende reduce las pérdidas por las bajas de los precios.
- Comprime los costos de las tomas de inventario físico al fin de año.

Las Funciones de Control Interno pueden ser analizadas desde dos puntos de vistas; una es mediante el Control Operativo y el siguiente es el Control Contable. El Control Operativo sugiere que se mantenga a las diferentes existencia en un adecuado nivel es decir proporcional a los términos cualitativos como en los términos cuantitativos, por lo que se le conoce como el Control Preventivo.

Zarpan (2015), refiere a Vega, J (2013) que recomienda la gerencia a efectuar periódicamente seguimientos o monitoreo para poder verificar la obediencia de los controles internos y poder patrullar el buen desempeño de los colaboradores. Así mismo permite mejorar la capacidad de competitividad del talento humano en las diferentes áreas para así mejorar el acoplamiento de los diferentes adelantos tecnológicos, cumpliendo así con la efectividad en sus diversas operaciones y logrando disminuir los gastos que son innecesarios.

Son pocas las entidades que se preocupan por mejorar a su talento humano, es decir que deciden capacitarlos, es así que se puede tener un buen equipo de trabajo con personal altamente capacitado y apto para ocupar el cargo, porque el Control Interno y conocimiento debido es responsabilidad de todos.

1.3. Teorías Relacionadas al tema

1.3.1. Sistemas de Control Interno

Definición: Según su informe ejecutivo de (COSO, 1992), el Control Interno viene a ser un mezclado proceso de planes, y viene a ser un conjunto de aburridos mecanismos que son añadidos al mismo proceso, consumados por el propio consejo administrativo, por la gerencia general y por todo los colaboradores que pertenecen a la institución, elaborado con la idea que permita una mejor facilidad razonable para el cumplimiento de los diversos objetivos y las metas que se encuentran comprendidas en las siguientes categorías: Eficiencia y eficacia en las diferentes operaciones, cumplimientos de las leyes, seguridad en la información financiera, políticas internas y en los reglamentos. Completan a la definición de los conceptos más idóneos. El Control Interno viene a ser el proceso, se decir viene a ser un medio que permite cumplir un fin determinado. Lo realizan que se desarrollan en los diferentes niveles de la entidad y no se trata solamente de manuales organizaciones ni de algún procedimiento. Esto conlleva a contribuir un grado de seguridad de forma prudente, ya que no brinda una seguridad total, a la conducción. Ésta hecho con la intención de facilitar el cumplimiento y el logro de las diferentes metas y objetivos de las diversas categorías que antes mencionamos, que al mismo momento suelen poner los puntos en coincidencia. (Contraloría Generak de la República, 2002).

Al mencionar al Control Interno como aquel proceso, con estamos refiriendo precisamente a la serie de labores desarrolladas durante la realización de las diligencias, que son innatos a la Gestión e incorporados a los diferentes procesos elementales como es el caso de la planificación, la ejecución y la supervisión. Estas son las acciones que se encuentran agregadas al organigrama de la entidad, para poner intervenir en un adecuado cumplimiento de los diversos objetivos y metas de la institución y poder de esta manera ayudar en las iniciativas de calidad para la entidad. De concordancia con la Comisión de las Normas de Control Interno que fueron emitas por la Organización Internacional de Instituciones Fiscalizadoras Superiores, El Control Interno se pude entender como una técnica de organizaciones y también como aquel vinculo de métodos técnicas, planes y procedimientos que se puedan ser considerados en las

Instituciones, propensos a brindar una garantía razonable que permite el cumplimiento de los diferentes objetivos tanto los que son principales como los que son de forma secundaria, comenzar a realizar las actividades de una forma eficaz, eficiente y económica, así como los servicios y productos sean de una excelente calidad, que permitan preservar nuestro capital de algunos abusos, disipación, errores, mal encargo, irregularidades o fraudes, cumplir con los reglamentos y la diferentes leyes como las diferentes directivas y poder de esta manera estimular el efecto de todos los colaborados de la organización a las distintas políticas y de los objetivos de la institución; obtener información financiera como de la gestión de una forma bien completa y muy confiables y que sean exhibidos a través de los informes que se presentan de forma oportuna. Para toda la administración siempre es muy fundamental el cumplimiento de los mejores resultados con los mejores esfuerzos y con la utilización de los diferentes recursos. Esto implica con el menor costo posible. Para esto se tiene que controlar que las decisiones que se desarrollen de una forma muy adecuada, de esta manera las acciones que se ejecutan se incumban con aquellas, siempre dentro del organigrama básico que nos permita la decisión y el poder de observar las diferentes circunstancias efectivas en cada acto o acción. Por consecuencia, poder cumplir los lineamientos de INTOSAI, correspondiente a las autoridades superiores el compromiso en correspondencia a la implementación de los diferentes niveles del Control Interno para que se desarrolle de una manera idónea y de esa forma se puedan relacionar, complementar y formular una nueva versión que sea adecuada y amplia con respecto al Control Interno. En tal sentido podemos ver que enfatiza con relación a la representación del proceso considerando que el conjunto de actos y acciones que se han integrado a la Gestión Administrativa, en consiguiente también se refiere a los diferentes objetivos que se trazó con la Institución. (Contraloría General de la República, 1998).

1.3.2. Importancia del Control Interno

Osorio (2005), se le considera que el Control Interno es desarrollada de manera adecuada, cuando el proceso se efectúa de manera completa y es realizado por la administración de una entidad, tiene que ser elaborado para resolver cualquier tipo de riesgos y brindar una gran seguridad, por consiguiente, permitir el logro de misión y la visión de la Institución. Se debe de lograr el cumplimiento de los siguientes objetivos:

- Originar una transparencia, una eficiencia, una eficacia en la economía de las incomparables diligencias que se llevan a cabo en la entidad, junto con las búsqueda de la calidad en los distintos servicios públicos que la entidad viene prestando a la población.

- Proteger cada uno de los recursos y los bienes con los que cuenta el Estado Peruano contra algún tipo de pérdida, mal uso, deterioro, por actos ilegales, o también, toda situación perjudicial o un hecho irregular que pudiera a afectar a los recursos del Estado.
- Cumplir con toda la normativa que tiene que ser empleada a la Entidad, en las diversas actividades que desarrolla la entidad.
- Avalar la confidencialidad y el oportuno cumplimiento de la información administrativa y financiera.
- Estimular la buena práctica de los valores éticos dentro de la Institución
- Exigir el acatamiento por su persona de los distintos colaborados y de los funcionarios del sector público para que rindan cuentas por las ubicaciones de los distintos bienes y de los fondos que tienen a su cargo. (Osorio, 2005)

1.3.3. Componentes del Control Interno

Los componentes que conforman al Control Interno se le consideran a todo el grupo de normas que son aplicadas con el único propósito de poder medir y ver el desempeño de la efectividad del Control Interno dentro de la entidad.

Según (COSO, 1992), el Control Interno tiene solamente a los cinco (5) componentes que se encuentran, que proceden de acuerdo a la manera que la Gestión Administrativa maneja a la entidad, y que estén incluidos en los diferentes procesos administrativos que cuenta la entidad.

Los componentes se clasifican de la siguiente manera:

- Ambiente de Control
- Evaluación de Riesgos
- Actividades de Control
- La Adecuada información de Control
- La supervisión y seguimiento

a. EL Ambiente de Control Interno. Se le entiende al ambiente igual que al entorno de la entidad que tiene una influencia y que estimula a las diferentes tareas que se desarrollan los colaboradores con relación al adecuado Control de las diferentes operaciones, es conocido con el nombre de clima en la cima.

En este ambiente, los colaboradores resultan ser parte esencial de toda entidad, de igual manera que cada una de sus cualidades propias tales como es la integridad, también los valores y conjuntamente con el entorno donde se desarrollan o efectúan de forman el principal motor que conlleva o conduce y viene a ser la base donde inicia. (Saavedra Cerda, El Control Interno en las Operaciones Administrativas y Económicas de las Empresas, 2014).

El Entorno del Control Interno tiene una gran Autoridad en la manera que son desplegadas en las diferentes actividades, se implantan los objetivos y de la misma manera se estimulan los riegos. De igual manera tiene una relación con el comportamiento, con el sistema de la información y con las distintas operaciones de carácter monetario. Los elementos que contemplan al entorno o al clima del Control Interno son los que detallamos a continuación:

- Valores éticos e integridad
- Responsabilidad y Autoridad

- Políticas de personal
- Estructura Organizacional
- Responsabilidad y confianza en el área de trabajo.

b. Evaluación de Riesgo. Al riesgo también se le conoce como la posibilidad que una acción tenga un efecto negativo o adversamente frente a la Institución. La evaluación de esta implica un análisis, una identificación y un manejo de los diversos riesgos que se encuentran interconectados con la preparación de los Estados Financieros y que puedan tener alguna incidencia para el logro de los diversos objetivos que se plantea el Control Interno dentro de la Institución. Estos riesgos influyen en toda circunstancia o evento que puedan afectar el riesgo, el reporte de la información financiera y de los procedimientos, también de los diferentes caracteres de la administración de los estados Financieros de la entidad. Esta diligencia es de manera evaluación que se emplea por parte de la administración tiene que ser muy bien revisada por el área de los Auditores Internos como también por los Auditores Externos para que ellos puedan asegurar que tanto los procedimientos y los objetivos hayan sido ejecutados de una manera más apropiada. Los elementos que constituyen como parte de la evaluación de riesgos son las siguientes:

- Los objetivos tienen que ser instaurados e informados.
- Identificas a los diferentes riesgos de forma interno y externa.
- Las técnicas deben ser incluidas dentro de los objetivos como los itinerarios de rendimiento.
- La evaluación del entorno interno y externo. (COSO, 1992)

Para que la Institución pueda lograr inspecciones de una manera efectiva siempre debe de implementar sus objetivos de forma periódica. Estos deben de ser muy bien sostenidos con planes, técnicas y por un presupuesto. La implementación de estos objetivos que simbolizan un camino idóneo para así poder identificar los diversos factores críticos de éxito y poder de esa manera formular los diferentes razonamientos para poder medirlos como una situación

anterior para la evaluación de los riesgos. Estos objetivos tienen que ser categorizados a partir de los siguientes puntos de vistas:

- i. Los objetivos de las actividades son aquellos que están relacionados de forma directa con la efectividad y la eficiencia de las diferentes operaciones de la entidad.
- ii. Los objetivos para la información financiera y económica están relacionadas a la elaboración de la información de forma idónea y confiable.
- iii. Los objetivos de cumplimiento están destinados al obediencia de las diferentes leyes y sus reglamentos, así como a las diferentes políticas que fueron impuestas por la administración.

La Evaluación de Riesgo, tanto de los riesgos internos como de los externos que son de maneras enfrentadas a una entidad que tiene una influencia en el cumplimiento de sus objetivos tiene que ser identificados y posteriormente evaluados.

Según (COSO, 1992), las identificaciones de los diferentes factores de riesgo que son los más relevantes y que implica una evaluación, por ejemplo: registros contables no confiable e inadecuados, error en las tomas de decisiones por la utilización de información incorrecta o que se encuentre desactualizada, dejadez en la protección de los activos, descuido por el cumplimiento de las normas y políticas, planes y los diferentes procedimientos que fueron establecidos.

- c. Actividades de Control.-** es aquel procedimiento que califica la efectividad del funcionamiento y su desarrollo del Control Interno durante un ejercicio económico, y que permite a la gestión afrontar de una manera muy hacendosa, permitiendo realizar cambios cuando las circunstancias así lo ameritan. Este procedimiento tiene que estar orientado a identificar los diferentes controles que son débiles o que fuesen necesarios para que se pueda promover el reforzamiento del Control Interno dentro de la entidad. (Contraloría General de la República, 2002)

Las Actividades de un Control Interno siempre cuentan con diferentes características, estas pueden ser de manera manual o de forma computarizada, pueden ser de manera operativa o administrativa, específicas o generales, detectives o preventivas. En cambio, lo trascendente es que sin tomar en cuenta su categoría, todas conllevan a la identificación de los riesgos en beneficio de la entidad, de sus objetivos, misión y visión; como también en el cuidado de los diferentes recursos ya sean propios o de tercera propiedades siempre que se encuentren en su poder.

Las diferentes actividades de Control son de gran importancia no precisamente porque impliquen la forma idónea de hacer las cosas, sino por el hecho que son lo más adecuado para poder asegurar el logro de objetivos. (COSO, 1992)

1.3.4. Ejecución Presupuestaria

Mejoramiento de la Eficiencia, Eficacia y la Economía

De acuerdo a las Normas Generales de Control Interno para las entidades del Sector Público, El Control Interno viene a ser el trascurso continuo efectuado por la administración de la Institución, de esa manera poder ofrecer seguridad, con relación si se estará logrando el cumplimiento de los objetivos de ir promoviendo la eficiencia, eficacia y la buena economía, estas inspecciones alcanzan a los procesos de planeamiento de la administración y las inspecciones de las diferentes actividades que emplean las instituciones del Sector Público, así también a los sistemas que se encargan de medir el adecuado rendimiento y el monitoreo de las diversas operaciones que se ejecutan en la entidad.

En los procesos de abastecimiento, la eficacia es la que nos permite demostrar la buena optimización en el adecuado uso de los recursos para el cumplimiento de las distintas metas presupuestadas. Los recursos lo entendemos como aquellos

activos financieros y/o no financieros que hayan sido usados para el logro del cumplimiento de las metas. (Alvarado Mairena, 2000).

La eficacia nos permite fijar el logro de cada uno de los diferentes objetivos que fueron planteados, como también el logro de las metas que cada una de las entidades se han establecido en el proceso de planeamiento y el cumplimiento de las diferentes políticas.

La economía se le entiende a las diferentes definiciones y condiciones mediante los cuales se han realizado las adquisiciones de los recursos físicos, financieros, no financieros y el recurso humano en referente a la cantidad y de buena calidad, al mismo tiempo con un costo mínimo de acuerdo al mercado. (Alvarado Mairena, 2000).

1.3.5. Gestión de los Recursos Presupuestales

La administración o gestión es el proceso que conlleva a un agraciad manejo de los diferentes recurso que les fueron asignados para que con ellos se pueda lograr alcanzar el cumplimiento de todos los objetivos que fueron establecidos y las metas que fueron definidos a la organización, esta definición también comprende a los siguientes elementos:

- **Planear:** conjeturar el futuro y perfeccionar los programas de acción.
- **Dirigir:** Orientar y guiar al personal
- **Organizar:** desarrollar el organismo materia como también lo social de la empresa o entidad.
- **Coordinar:** unir u concertar a todas las actividades y los bríos colectivos
- **Controlar:** comprobar que todo se desarrolle de acuerdo a la conformidad de las reglas que fueron implantadas.

El proceso de abastecimientos es algo muy relevante e importante en la administración de las diversas entidades del Estado, porque permite proporcionar los bienes conjuntamente con los servicios que requieran toda entidad para que puedan desarrollar sus distintas actividades y así se pueda cumplir con sus fines y objetivos que se trazó (Congreso de la República, 1992).

Para realizar el proceso de abastecimiento, es necesario que la entidad cuente con los recursos presupuestales para que así poder obtenerlos.

El Proceso del presupuesto cuenta con tres procesos:

- Formulación Presupuestal y la Programación mensual
- La ejecución presupuestal
- El Control y la Evaluación Presupuestal

a. La formulación Presupuestal y Programación Mensual

La formulación empieza con la divulgación de la directiva para la preparación de la formulación del presupuesto de todas las entidades que pertenecen al Sector Público que siempre es admitido por la Dirección Nacional de Presupuesto Público por parte del Ministerio de Economía y Finanzas, basándose en la presente Directiva la Oficina Sectorial de Planificación empieza a procesar y luego aprobar a la Directiva de formulación del Plan del Presupuesto de las Instituciones del Sector Público. De esta manera es que se implantan las diferentes técnicas, pautas métodos y los procedimientos que son precisos para el proceso de la elaboración de los distintos proyectos de presupuestos de las diferentes entidades ejecutoras. (Campos Guevara, 2016).

b. Ejecución Presupuestal

La ejecución presupuestal consiste principalmente en la efectividad que tiene cada uno de los gastos, básicamente en la utilización de los diferentes recursos que son empleados gracias al presupuesto anual de cada Entidad que les fueron asignados para los diverso niveles del organigrama funcional, programas y para las autorizaciones que se logran obtener por parte del

Poder Ejecutivo, con el único propósito de cubrir las diferentes necesidades existentes en el desarrollo de las actividades que ya fueron programadas en el Plan de la entidad del Sector Público.

Esta ejecución se puede poner en marcha a través del calendario de compromisos que son aprobados de manera mensual y trimestral por cuenta del Ministerio de Economía y Finanzas con todos los documentos que sean oficiales para así poder implicar a toda la asignación presupuestal de acuerdo a la adquisición de los recursos que son necesarios y a las diferentes necesidades que ayuden al cumplimiento de las metas que fueron programadas. (Campos, 2003)

c. El control y la Evaluación Presupuestal

El principal propósito es poder comprobar el adecuado cumplimiento de los diferentes objetivos y de las metas que fueron programadas de acuerdo a los recursos que fueron programados.

La oficina del Sector de Planificación es la encargada de desarrollar la evaluación de manera cualitativa y cuantitativa en las diferentes entidades de una manera anual o semestral, teniendo en cuenta la Directiva para las Evaluaciones Presupuestales de las Instituciones que son parte del Sector Público, como también la información de los distintos objetivos que fueron cumplidos en referente a los objetivos que fueron programados, de igual forma a los recursos que fueron establecidos para el periodo que se va aplicar la evaluación.(Campos, 2003).

ETAPAS DEL PROCESO PRESUPUESTAL

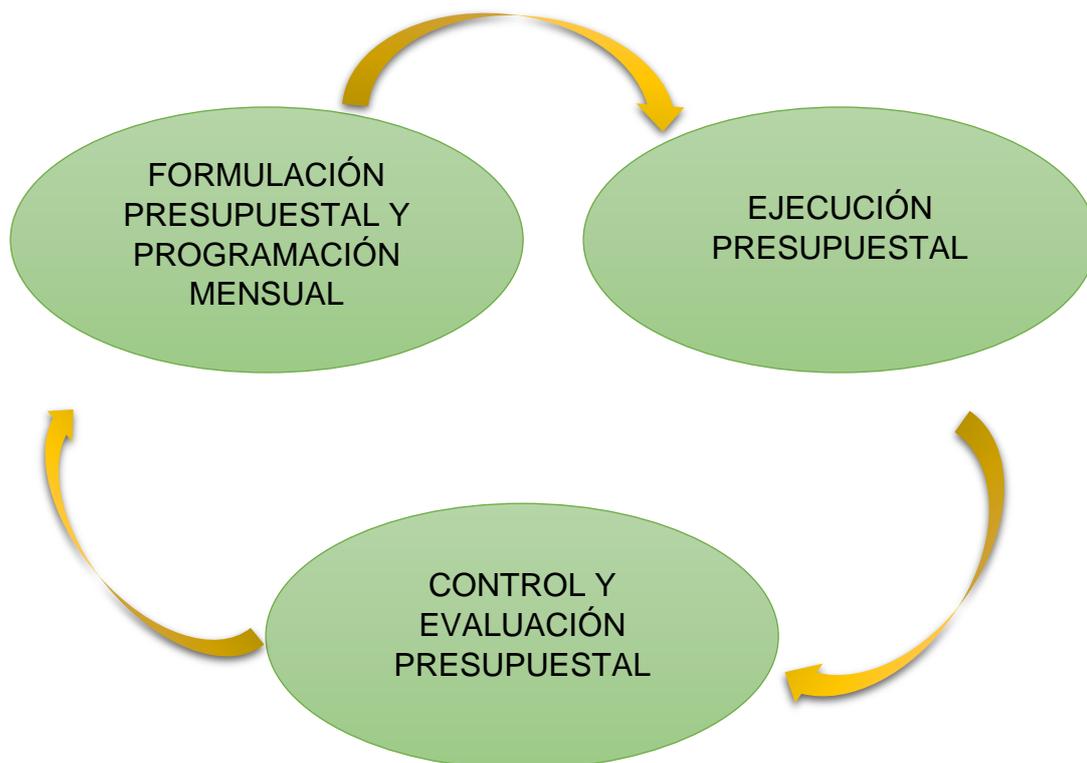


Figura 1: Etapas Del Proceso Presupuestal

1.3.6. Mejoramiento del Proceso de Control Interno

El proceso de Abastecimiento es la principal operación que se usa de apoyo para la adecuada Gestión de la Institución, esta debe de favorecer a la utilización eficiente y eficaz de los recurso que requiere la entidad, y sus diversas actividades están orientadas a brindar los elementos, servicios y los materiales que serán utilizados por las entidades. (Osorio, 2005).

Así mismo la comprobación periódica de los diversos bienes con los que se cuenta, tiene como objetivo verificar si estos fueron utilizados para cada fin para que fueran obtenidos y que estos se encuentren en las mejores condiciones que no impliquen algún riesgo para su deterioro o derroche, siempre que favorezca a las actividades que sostienen de una manera apropiada a los diferentes activos que cuenta la institución y que permitan mejorar el desarrollo de un idóneo Control Interno de cada una de las áreas involucradas. (Saavedra Cerda, 2014)

Estas Normas se encargan de puntualizar al Control Interno como el más importante que siempre es requerido para el adecuado cumplimiento de las actividades de adquisición o abastecimiento en las diferentes Instituciones estatales, así como también en concordancia con el uso, custodia, supervivencia y la protección de los distintos bienes.(Osorio, 2005).

1.3.7. El Marco De La Ley Presupuestal Y Sus Procedimientos Actuales

En nuestra actual Constitución Política del Perú menciona que para poder lograr la aprobación del presupuesto Público, nuestro Presidente de la República debe remitir un proyecto indicando el plazo de vencimiento que debe tener como fecha límite el 30 de agosto de cada uno de los años fiscales o del ejercicio económico. El Poder Ejecutivo mediante el jefe de Estado quien goza de la libertad que la Constitución lo brinda para poder dar los diversos modelos para la formulación del cálculo precursor al análisis de los diferentes ingreso como de los egresos al tesoro público, en este se debe dejar constar de una manera predominante las diferentes necesidades de carácter urgente que tienen que ser atendidas para los diversos sectores durante el periodo fiscal que corresponde. (Congreso de la República, 2016)

1.3.8. Ley Orgánica del Presupuesto Utilitario de la República

La presente Ley es la que contiene a la Norma en la cual tiene que plasmadas los diferentes presupuestos anuales que la entidades estatales se formulan para cada año presupuestal, esta Ley es la que permite que se uniformicen los diferentes criterios referentes a la formulación, realización, ejecución y evolución del Presupuesto. (Contraloría General de la República, 1998).

1.3.9. Ley de la Gestión Presupuestaria del Estado Peruano (Ley N° 27209)

Esta ley es la que establece las diversas normas que son fundamentales, que tienen que ver con las diferentes etapas del proceso presupuestal, las razones de manera técnica y los diferentes mecanismos operacionales que faciliten la

optimización de una manera clara tanto para la Gestión Administrativa y la Gestión Financiera del Estado. De acuerdo a todas las disposiciones que se encuentran plasmadas en los artículos 58° y en el artículo 77° de nuestra actual Constitución, que de forma mutua nos indican que la decisión del Sector Público es de forma libre y se tiene que ejecutar en una economía social de acorde a la mercado y que administración financiera y económica de nuestro Estado se preside por su Presupuesto que de manera anual es admitido por el Congreso de la Republica.(Congreso de la República, 1922)

El Presupuesto para las entidades que pertenecen al Sector Público intenta tener la Operatividad de las actividades del Estado, mediante los avances en el Cumplimiento de las diferentes necesidades esenciales que brinda el Gobierno, basándose en las normas, los principios, las técnicas y la preparada metodología que concierne al presupuesto con todos los objetivos que son esenciales para el Sector Público, de la misma manera es que permite la evaluación del desenvolvimiento de la Gestión Presupuestal con relación a las diferentes variables referentes a la macroeconomía, a la predominio de los niveles económicos que fueron programados de igual manera para poder mejorar la cantidad del gasto público que se está asignando, con el único propósito de poder disminuir los costos; optimar la repartición de las diversas responsabilidades en la etapa de presupuesto, proporcionar la personalización de la duplicidad, semejanza, análisis comparativo, prosperidad en la transparencia al momento de la formulación de los presupuesto anuales mediante una adecuada filiación de los diferentes proyectos y de actividades, de esta manera poder promover una adecuada comprensión de la materia que fue presupuestada, mediante la utilización de las esenciales definiciones o de los conceptos presupuestales y así poder lograr la fiscalización en el logro de los diferentes objetivos o metas de los diverso programas y de los términos relativos y absoluta. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2016).

1.3.10. La Ley Anual del Presupuesto

La presente Ley tiene a las diversas asignaciones presupuestales monetarias, que se van a emplear en las distintas entidades que pertenecen al Gobierno Peruano, durante el desarrollo del periodo económico, las cantidades del presupuesto que fueron asignadas pueden ser cambiadas por algún motivo de severidad fiscal, o por alguna situación de emergencia que se justificada para dicha variación del presupuesto. (Congreso de la República, 2016).

Contiene normas que están relacionadas a los siguientes aspectos:

- Montos para determinar los Proceso de la Selección.
- Las reglas para realizar la Ejecución y las normas de Rigor.
- Modificaciones Presupuestales
- La gestión administrativa de los recursos directamente recaudados
- La Evaluación del presupuesto

1.3.11. Directiva para la Programación y la formulación del Presupuesto Institucional del Sector Público

La presente directiva es preparada de manera anual por los funcionarios de la Dirección Nacional de Presupuesto Público, en su esencia normativa se enfoca en las consolidaciones de los presupuestos institucionales de las diferentes Instituciones que conforman a nuestro Gobierno Nacional, como una de las primordiales fuentes de la Gestión de los presupuestos. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2016)

Conjuntamente tiene como principal objetivo crear a las principales normas de la representación operativa y técnica que va a permitir a los pliegos presupuestales la formulación y programación de los presupuestos de las instituciones, con el único propósito de poder modificar la asignación de los diversos activos públicos que les fue definido en el Pliego para el periodo económico para así poder cumplir con las diferentes metas Institucionales que fueron mencionadas de manera formal en las metas presupuestales.. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2016).

Los principales aspectos que lo sujeta lo mencionamos a continuación:

- Las Disposiciones para la fase de programación del presupuesto
- Las Disposiciones para la fase de la formulación del presupuesto
- La determinación de las Unidades Ejecutoras
- Precisión de los gastos
- Determinación de las metas presupuestales
- Determinación de las áreas de ejecución.

1.3.12. Directiva para la formulación y la Ejecución del Presupuesto Sectorial

Esta directiva es elaborada basándose como la principal fuente a la Directiva que mencionamos en el párrafo precedente, poniendo a las diferentes Unidades Ejecutoras la obligación que tienen que enviar el proyecto de su presupuesto para el periodo anual a la Oficina Sectorial de Planificación, por el hecho que es el área que se encarga de realizar las diferentes gestiones con relación al presupuesto y por consiguiente a enviar toda la Información a la Dirección Nacional del Presupuesto Público que está a cargo del Ministerio de Economía y Finanzas de esa manera está lo tramite y para que luego realice la conformidad del Presupuesto. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2016).

1.3.13. Procedimientos Vigentes Institucionales

De acuerdo a las directivas y dispositivos mencionados anteriormente, cada Institución para controlar los diferentes procedimientos debe de formular los siguientes documentos:

- Directiva de Evaluación Presupuestal
- La directiva encargada de la Formulación y Ejecución Presupuestal.
- Las solicitudes de los diferentes requerimientos para el cálculo de las principales necesidades.
- La formulación del presupuesto anual Institucionales
- La directiva para gestión administrativa de los diferentes recursos directamente recaudados. (MINSa, 2016)

1.3.14. Definición de Terminología

Años Fiscal

Se le conoce como Año Fiscal al Ejercicio o Periodo en cual se va a ejecutar el presupuesto asignado a las diferentes que conformar al Gobierno Nacional y que por lo general concuerda con el año del calendario, podemos mencionar, que empieza el primer día del mes de enero y está finalizando el último día del mes diciembre del año en curso. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2016).

Adquisición

La Adquisición es conocida como una de las agrupaciones de las acciones, técnicas, administrativas y jurídicas con el objetivo de obtener la propiedad de los bienes o el derecho de uso o accesos a la prestación de los servicios. (Chapi Choque, 2001).

Activo No Financiero

Activo no Financiero es todo aquel bien (Equipo y maquinaria) que actúan en cada proceso productivo y que en general no tienen alguna transformación. También es conocido como el Capital de Producción o de trabajo. Este tipo de activos son orientados a la producción de nuevos activos. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2016)

Entidad Pública

Se conoce a todo Entidad con personería Jurídica perteneciente a algún de los niveles tanto del Gobierno Nacional, Regional o Local, conjuntamente con sus Órganos Públicos descentralizados y empresas, sean en funcionamiento o que se encuentren en proceso de creación, las Entidades de Beneficencia Pública, ya sean de patrimonio público o del patrimonio privado cuando estos perciben transferencia de los fondos públicos, empresas que el Estado tenga control de sus acciones; y de los entidades que la Constituciones los define como autónomos. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2016).

El Sistema de Control Interno

Al sistema de Control Interno es aquella agrupación de las diferentes acciones, operaciones, actividades, eventos, planes, organizaciones, anotaciones, reglamentos, métodos y los procedimientos que contiene las diferentes actitudes para la administración de dirección como para el personal de la entidad, y que están señaladas en todas las instituciones que pertenecen al Sector Público, cuyos elementos, estructuras y objetivos y los componentes están regulados por la Ley ° 26716 y de la misma manera por la norma técnica que pronuncia la Contraloría General de la República sobre esta materia. (Saavedra Cerda, 2014).

Ejecución Presupuestal

La Ejecución Presupuestal es el período del Proceso Presupuestal por el cual cada una de las entidades recibe los fondos por parte del Fondo Público y con los cuales va hacer frente a las diferentes obligaciones de los gastos obtenidos para satisfacer las necesidades existentes de acuerdo a los créditos presupuestales que les fueron permitidos en los Presupuestos. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2016)

Presupuesto por Resultados

El Ministerio de Economía y Finanzas dice del Presupuesto por Resultado con sus abreviaturas (PpP) es un método que se emplea en todas las Entidades Públicas consecuente en la actividad presupuestal y que incluye a las operaciones de programación, la ejecución y en la evaluación del presupuesto que les fue asignado, con el único objetivo de lograr los resultados proyectados y el uso eficiente y eficaz de los diferentes activos del Gobierno a favor de los Ciudadanos, de esta manera poder mejorar los diferentes procesos anuales de las asignaciones del Presupuesto de las Entidades Públicas y así optimizar las operaciones de la Gestión Administrativa del Sector Público. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2016).

Presupuesto Institucional de Apertura – PIA

De acuerdo al Ministerio de Economía y Finanzas al Presupuesto Institucional de Apertura o también se le conoce como el Presupuesto Inicial de toda Entidad Pública, este es el afirmado por el titular que se encuentra encargado de los Créditos Presupuestales que se encuentran señalados en la Ley Anual Presupuestal para las entidades del Sector Público para los periodos económicos. En esta situación de las entidades o instituciones públicas descentralizadas pero que pertenecen a los Gobiernos Nacionales, Regionales o Locales, las obligaciones presupuestales son establecidas en conformidad al Decreto Supremo. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2016).

Información Contable

En el Informe Contable es una información bien preparada y ordena de datos, que tiene sustento documentario, que conlleva a identificar, meditar, clasificar, registrar, analizar y la evaluación de una forma confiable y en el momento oportuno de todas las actividades y operaciones de las entidades Públicas. Este informe puede ser de información financiera o de información presupuestaria. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2016).

Bien

El bien viene a ser el producto final o la actividad economía que es usada para poder indemnizar las diferentes necesidades que son esenciales para la ciudadanía. Son cosas o algún derecho dispuesto de producir beneficios de carácter patrimonial. (Chapi Choque, 2001).

Gasto Devengado

El Gasto Devengado es llamado al reconocimiento de las obligaciones de pago previamente de un gasto que fue adquirido con anterioridad que fue registrado en la contabilidad de le entidad. Es formalizado con la conformidad que lo brinda el área correspondiente dentro de la Institución Pública o de la Unidad encargada de

la ejecución que ha realizado la recepción conforme de la prestación de los servicios o de los bienes según los requerimientos que fueron solicitados por estos y que luego se procede a su registro de acuerdo a la documentación que servirán como sustento. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2016)

Sistema Integrado de Administración Financiera

El Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF). Es un medio informativo usado por todas las Instituciones del Sector Público para el registro de las actividades económicas, su procesamiento y para la generación de toda la información que está concerniente con la Gestión Administrativa Financiera del Sector Público. Su primordial función y operación es que se emplee de acuerdo a la legalidad de la normativa que fue brindada por los Órganos Rectores de los Sistemas Integrados de Administración Financiera para las Entidades del Sector Público. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2016).

1.4. Formulación del Problema

¿De qué manera los procesos de Control Interno influyen en la Ejecución Presupuestal de la Dirección Regional de Salud de Cajamarca – 2019?

1.5. Justificación e Importancia de Estudio

1.5.1. Justificación

Justificación Científica

Lograr los objetivos de la Gestión Administrativa mediante el adecuado uso de los diferentes recursos públicos mediante el uso de un instrumento clave, un buen desempeño y realizar una labor con valores, una administración de forma eficaz, que admita esparcir el apropiado rendimiento de los Recursos Públicos que fueron asignados a la Dirección Regional de Salud de Cajamarca durante todas las Gestiones de trabajo, se ha podido equiparar las esenciales causas por las que la mayoría de las Direcciones de Salud de nuestro País sufren de Gestiones poco eficientes y estas se pueden resumir de tres causas: inexistencia de una

planificación, abandono de control de desempeño y un limitado Control Interno. El presente estudio de investigación contribuirá con la solución de los esenciales problemas de las Gestión Administrativa.

Justificación Institucional

En lo pertinente al desarrollo del presente trabajo, se ejecutó teniendo en cuenta lo esencial que es el Control Interno en la evaluación y evaluación de los diferentes operaciones que se efectúan en la entidad, por consiguiente tomando en cuenta a la problemática que se identificamos para la presente investigación intenta identificar de forma técnica si el Control Interno nos permite ayudar a la mejora de la Gestión Administrativa que se emplea en las áreas de Ejecución Presupuestal de la Dirección Regional de Salud de Cajamarca.

Los procedimientos se encuentran en los sistemas administrativos de las áreas de logística, patrimonio, tesorería y de los recursos humanos, mediante la presente investigación se brindara soluciones a los principales problemas de los Sistema Administrativos de la Dirección Regional de Salud de Cajamarca.

Justificación Social

Cumplir con los objetivos de la Gestión hacia la población por parte de la entidad y de los sistemas administrativos, preparando a las demás áreas que se encargan del gasto del presupuesto asignado a la Dirección Regional de Salud de Cajamarca, y así poder generar beneficio para la población cajamarquina brindando un servicio de manera eficaz y eficiente.

El cumplimiento de la Ejecución Presupuestal y un Adecuado Control Interno, permitirá optimizar a los procedimientos de ejecución presupuestal en lo referente a las adquisiciones de los diferentes bienes, servicios y de los activos no financieros, así como el destino final de bienes, favoreciendo

a la Ciudadanía de la Región, objetivo supremo de la función Salud, además el cumplimiento de las diversas metas y de los objetivos que se plantearon en el marco del Presupuesto por resultados – PpR. El desarrollo del presente trabajo de investigación estará aportando procesos de solución a la Gestión Pública generando muchos beneficios para la población del departamento de Cajamarca.

1.6. Hipótesis

Si el Control Interno se desarrolla de manera integral y adecuada, entonces tiene una influencia favorable en la Administración de las áreas de Ejecución Presupuestal de la Dirección Regional de Salud de Cajamarca.

1.7. Objetivos

1.7.1. Objetivo General

Determinar los procesos de Control Interno y su incidencia en la Ejecución Presupuestal de Bienes y Servicios y Activos no Financieros de la Dirección Regional de Salud de Cajamarca.

1.7.2. Objetivos Específicos

- a.** Determinar la influencia del Control Interno en las Adquisiciones de la Dirección Regional de Salud de Cajamarca, 2019.
- b.** Determinar si el Control Interno que se desarrolla permite cumplir con los objetivos y las metas que se han establecido en el área de Ejecución Presupuestal de la Dirección Regional de Salud de Cajamarca, 2019.

II. MATERIAL Y MÉTODO

2.1. Tipo y diseño de Investigación

2.1.1. Tipo de Investigación

De acuerdo a la intención del presente trabajo de investigación, la formulación de la problemática y de los objetivos que hemos formulado para el presente trabajo, la presente investigación cuenta con los contextos necesarios para que sea considerada como una investigación aplicada; por tal motivo para la aplicación en la parte teórica se brindó noción acerca de la evolución del Control Interno con el propósito de ser empleadas en las áreas de ejecución presupuestal de entidades estatales.

2.1.2. Diseño de la Investigación

El diseño del estudio de investigación es no experimental, por el hecho que se observó el contexto o ambiente donde se desarrolla o emplea el Control Interno con incidencia a la Ejecución del Presupuesto Público, para así poder probar que existe una mejora notable en esta.

Según (Hernandez Sampieri, 2014) viene hacer la que se lleva a cabo sin poder operar adrede las dos variables. Por lo tanto, este trabajo de investigación donde no se realizan variaciones a la variable independiente. Lo que hemos realizado en el presente trabajo de investigación no experimental, es prestar atención a las diferentes actividades tal y como se emplean en su ambiente para luego poder analizarlas.

2.2. Población y Muestra

La Población de este estudio de Investigación estuvo atendida por los servidores y funcionarios que prestan sus servicios profesionales en la Oficina del área de Ejecución Presupuestal de la Dirección Regional de Salud de Cajamarca.

La muestra en el Presente trabajo de investigación o estudio estuvo representada por veinte trabajadores que brindan sus servicios laborales en el área de ejecución Presupuestal de la Dirección Regional de Salud de Cajamarca.

2.3. Variables y Operacionalización

V.I Control Interno

V.D Ejecución Presupuestal

Tabla 1: Variables y Operacionalización

VARIABLES	DIMENSIÓN	INDICADOR	INTRUMENTOS DE RECOJO DE DATOS
Control Interno	Ambiente de Control	Estructura Organizacional, Ventas y Capacitaciones	Encuesta
	Riesgos de Control	Identificación de los Riesgos Internos y Externos	
	Actividades de Control Interno	Auditoria y Supervisión	
	Supervisión y Seguimiento	Procedimientos de Control, Tareas de Supervisión	
Ejecución Presupuestal	Efectividad del Gasto	Adquisiciones Ejecución	
	Presupuesto Anual	Proceso Tiempo	

2.4. Técnicas e Instrumentos para la Recolección de datos, validez y confiabilidad

En el presente trabajo de Investigación hemos utilizado el método Descriptivo, este al mismo tiempo fue perfeccionándose junto con el método estadístico, analítico, síntesis, deductivo y entre otros métodos.

2.4.1. Técnicas para la recolección de datos

La principal técnica que utilizamos en el presente estudio de investigación es la encuesta.

2.4.2. Instrumentos para la Recolección de los datos

El principal instrumentos que se ha empleado en el presente estudio es el cuestionario.

2.4.3. Validez

Las técnicas e instrumentos de investigación fueron validadas por dos expertos:

Mg. CPCC. José Faustino Carrión Juárez – Contador Público Colegiado, egresado de la Universidad Nacional de Cajamarca, con Grado de Maestro en Educación Superior y Postgrado en Tributación.

Romero Aliaga Cristian Michel – Contador Público egresado de la prestigiosa Universidad Nacional de Cajamarca.

2.4.4. Confiabilidad

Para el presente estudio se ha considerado al procedimiento más reconocido como “medidas de coherencia” también conocido como “Consistencia Interna”, en esta investigación se utilizó al coeficiente llamado como “Alfa de Cron Bach”. Se seleccionó a este coeficiente de Alfa de Cron Bach porque trabaja con las variables de intervalos.

2.5. Procedimientos para el Análisis de Datos

Se solicitó la autorización del Gerente de Informática de la Dirección Regional de Salud de Cajamarca, para poder llevar a cabo la presente investigación, se tuvo en cuenta a todos los trabajadores quienes participaron de manera voluntaria para la recolección de la información.

Se utilizaron como instrumentos y técnicas, cuestionarios y fichas de observación con el propósito de recoger la mejor información que fuese relevante para la investigación.

2.6. Aspectos Éticos

En este trabajo de investigación hemos fundamentado en los criterios que están dirigidos a asegurar la eficiencia y la objetividad del estudio como los siguientes:

- **Ambiente:** la propuesta de solución a la presente investigación atenúa el cuidado del medio ambiente.
- **Confidencialidad:** en el presente estudio se aseguró la protección de la identidad de los colaboradores de la entidad que nos apoyaron con su participación en nuestro estudio.
- **Originalidad:** se realizó citas a las diversas fuentes que nos fueron base para toda nuestra teoría y de la información que hemos mostrado, con el propósito de aclarar la inexistencia de copia científica.
- **Objetividad:** la observación de la situación actual se fundó en los criterios técnicos.
- **Veracidad:** la información que se presenta es de forma verdadera, custodiando a la confiabilidad de esta información

- **Derechos Laborables:** Nuestra propuesta de solución proporciona el obediencia de los diversos derechos del aspecto laboral en la institución que realizamos el estudio.

2.7. Criterio de Rigor Científico

Los criterios de rigor científico que hemos utilizado en la presente investigación son los siguientes:

- **Confidencialidad:** en el presente estudio se realizó cálculos estadísticos para poder medir el nivel de consistencia de los instrumentos que se han empleado para la recaudación de datos.
- **Validación:** en la presente investigación se validaron los instrumentos para la recolección de los datos y también a la propuesta de solución a los juicios de los expertos.

III. RESULTADOS

3.1. Tablas

En los resultados del estudio en la Dirección de Salud de Cajamarca, se muestran los resultados de la variable Control Interno y de la variable Ejecución Presupuestal.

3.1.1. Del Objetivo General:

Determinar los procesos de Control Interno y su incidencia en los procesos de la Ejecución Presupuestal de bienes, servicios y activos no financieros en la Dirección Regional de Salud de Cajamarca.

Tabla 2: Control Interno en los Procesos de Ejecución Presupuestal.

Ejecución Presupuestal	Control Interno											
	Totalmente en Desacuerdo		En Desacuerdo		Neutro		De Acuerdo		Totalmente de Acuerdo		Total	
	N ^a	%	N ^a	%	N ^a	%	N ^o	%	N ^o	%	N ^o	%
Totalmente en Desacuerdo	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
En Desacuerdo	0	0.0%	0	0.0%	0	0.04%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
Neutro	0	0.0%	2	10.0%	4	20.0%	0	0.0%	0	0.0%	6	30.0%
De Acuerdo	0	0.0%	1	5.0%	8	40.0%	5	25.0%	0	0.0%	14	70.0%
Totalmente de Acuerdo	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
Total	0	0.0%	3	15.0%	12	60.0%	5	25.0%	0	0.0%	20	100.0%

De los 20 trabajadores encuestados el 70% consideran que están de acuerdo con el desarrollo del Control Interno, el 30% de los colaboradores opinaron que se mantenían en forma neutra con respecto al Control Interno que se está aplicando en la Dirección Regional de Salud de Cajamarca.

De los 20 trabajadores encuestados el 25% de los trabajadores se mantienen de acuerdo respecto a la Ejecución Presupuestal; de ellos solo el 60% se mantienen de manera neutra respecto a la Ejecución Presupuestal y sólo un

15 % respondió que se mantiene en desacuerdo en relación a la Gestión Presupuestal.

Para poder comprobar la hipótesis se desarrolló la prueba no paramétrica de Somers para las variables ordinarias donde ($d=0.431$) y con un nivel de significación aproximada (Sig. Aprox. = 0.012) la cual es menor al nivel de significancia por lo que se puede decir que existe una influencia del Control Interno en los diferentes Procesos de la Ejecución Presupuestal de la Dirección Regional de Salud de Cajamarca en el periodo 2019.

3.1.2. Del Objetivo Específico 1

Determinar la influencia del Control Interno en las adquisiciones de la Dirección Regional de Salud de Cajamarca, 2019.

Tabla 3: Control Interno y las Adquisiciones

Adquisiciones	Control Interno											
	Totalmente en Desacuerdo		En Desacuerdo		Neutro		De Acuerdo		Totalmente de Acuerdo		Total	
	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%
Totalmente en Desacuerdo	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
En Desacuerdo	0	0.0%	1	5.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	1	5.0%
Neutro	0	0.0%	2	10.0%	4	20.0%	0	0.0%	0	0.0%	6	30.0%
De Acuerdo	0	0.0%	0	0.0%	8	40.0%	5	25.0%	0	0.0%	13	65.0%
Totalmente de Acuerdo	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
Total	0	0.0%	3	15.0%	12	60.0%	5	25.0%	0	0.0%	20	100.0%

De los 20 trabajadores encuestados el 65% está de acuerdo con las Adquisiciones que efectuaron en la Dirección Regional de Salud de Cajamarca en el ejercicio 2019, de los trabajadores el 30% se mantiene de forma neutra con respecto a las adquisiciones y sólo el 5% está de acuerdo respecto a las Adquisiciones de la Dirección Regional de Salud de Cajamarca.

De los 20 encuestados el 25% respondió estar de acuerdo con el Control Interno que se emplea en nuestra Dirección Regional de Salud de Cajamarca, de ellos el 60% indicó estar de manera neutra respecto al Control Interno en las Adquisiciones y solamente un 15% respondió estar en desacuerdo respecto al Control Interno en las adquisiciones de la Dirección Regional de Salud de Cajamarca.

Para la comprobación de la nuestra hipótesis se tuvo que utilizar la prueba no paramétrica d de Somers para las variables ordinarias donde ($d=0.606$) y su nivel de significación aproximada (Sig. Aprox. = 0.000) es menor que su nivel de significancia por lo que podemos decir que existe una influencia del Control Interno en las Adquisiciones de la Dirección Regional de Salud de Cajamarca.

3.1.3. Del Objetivo Específico 2

Determinar si el Control Interno que se desarrolla permite cumplir las metas y objetivos establecidos por el área de Ejecución Presupuestal de la Dirección Regional de Salud de Cajamarca.

Tabla 4: Control Interno y el Cumplimiento de Metas y Objetivos.

Cumplimiento Metas y Objetivos	Control Interno											
	Totalmente en Desacuerdo		En Desacuerdo		Neutro		De Acuerdo		Totalmente de Acuerdo		Total	
	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%
Totalmente De Desacuerdo	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
En Desacuerdo	0	0.0%	1	5.0%	1	5.0%	1	5.0%	0	0.0%	3	15.0%
Neutro	0	0.0%	1	5.0%	9	45.0%	4	20.0%	0	0.0%	14	70.0%
De Acuerdo	0	0.0%	1	5.0%	2	10.0%	0	0.0%	0	0.0%	3	15.0%
Totalmente de Acuerdo	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
Total	0	0.0%	3	15.0%	12	60.0%	5	25.0%	0	0.0%	20	100.0%

De los 20 trabajadores encuestados el 15% respondió estar de acuerdo respecto a la consecución de las metas y objetivos que fueron establecidos en la Dirección Regional de Salud de Cajamarca, de ellos el 70% respondió estar de forma neutra con relación al logro las metas y de los objetivos y solamente el 15% respondió estar en desacuerdo con respecto la conquista de las metas y los objetivos en la Dirección Regional de Salud de Cajamarca.

De los 20 trabajadores encuestados el 25% respondió estar de acuerdo con el Control Interno, el 60 % respondió neutro y solamente el 15% respondió estar en desacuerdo con el control interno.

Para verificar la Hipótesis se utilizó la prueba no paramétrica de Somers para las variables Ordinarias donde ($d=-0.147$) y con un nivel de significación aproximada (Sig. Aprox. = 0.543) donde es mayor que su nivel de significancia por lo que puede deducir que no existe influencia del Control Interno en el Cumplimiento de las metas y objetivos de la Dirección Regional de Salud de Cajamarca, 2019.

3.2. Discusión de Resultados

El presente Estudio de Investigación tuvo como su principal Objetivo determinar si es que el Control Interno que se desarrolla influye en los proceso de la Ejecución Presupuestal de la Dirección Regional de Salud de Cajamarca en el periodo 2019; porque con ello se establecería un ordenamiento en la ejecución permitiendo utilizar mejor los diversos recursos del Estado y así poder brindar una mejor calidad de vida a la población cajamarquina. Luego de comprobar la Hipótesis mediante la prueba no paramétrica d de Somers para variables ordinarias donde se obtuvo ($d=0.431$) y un nivel de significación aproximada (Sig. Aprox. = 0.012) que por ser menor su nivel de significación se establece que si existe influencia entre las variables de Control Interno y la Ejecución Presupuestal de la Dirección Regional de Salud de Cajamarca en el

periodo 2019. Determinando que para una adecuada Ejecución Presupuestal se debe emplear un Control Interno en las diferentes etapas de la Ejecución Presupuestal.

Al comparar los resultados obtenidos con las tesis mencionadas como antecedentes en el presente trabajo, se coincide:

Rodríguez, M. (2015), en su trabajo de investigación sobre “Los Procesos de Control Interno y su relación con la Gestión Administrativa de la Unidad de Logística en el periodo 2012-2013”, quien llega a la conclusión que los diversos componentes del Control Interno que cuentan con poco nivel de implementación, no incide de una manera positiva brindando muy poco grado de seguridad la representada en lo referente a la eficacia y eficiencia de las diversas actividades en el departamento en evaluación, por lo que su incidencia como un instrumento de gestión es negativa en comparación con el logro de las metas y de los objetivos institucionales, por el hecho que no solamente afecta al cumplimiento de los resultados de la gestión en marcha, sino que también brinda la misma influencia en las demás metas y objetivos institucionales que fueron programados para el periodo.

De acuerdo de los resultados obtenidos podemos ver que el Control Interno de la Dirección Regional de Salud de Cajamarca se está llevando de forma adecuada, pero los hechos demuestran que si se llevara como debe ser cumpliendo las normas, las metas y objetivos, y la supervisión con más frecuencia, la mejoraría la administración de la ejecución presupuestal. Entonces se cumple la hipótesis de la investigación: Si el Control Interno de desarrolla de forma íntegra y de manera coherente, entonces va influir favorablemente en la Administración de la Unidad de Ejecución Presupuestal. Por consiguiente se ha aceptado la hipótesis planteada en el presente estudio.

3.3. Propuesta de Investigación

3.3.1. Título

“Mejoramiento del Órgano de Control Interno para poder Optimizar la Ejecución Presupuestal en la Dirección Regional de Salud de Cajamarca”.

3.3.2. Fundamentos de la Propuesta

Con los resultados y la discusión manifestada con la presente investigación, la presente propuesta tiene como finalidad mejorar el funcionamiento del Órgano de Control Interno de la Dirección Regional de Salud de Cajamarca para así poder optimizar a Ejecución Presupuestal, así poder lograr el logro de los distintos objetivos y superar las deficiencias existentes en beneficio de la población Cajamarquina.

3.3.3. Objetivos

3.3.3.1. Objetivo Principal

Mejorar el funcionamiento del Órgano encargado del Control Interno en la Dirección Regional de Salud de Cajamarca.

3.3.3.2. Objetivo Específicos

- a) Optimizar la Ejecución Presupuestal de la Dirección Regional de Salud de Cajamarca
- b) Fomentar la adecuada y transparencia de la Gestión de los diversos activos con los que cuenta la Dirección Regional de Salud de Cajamarca.
- c) Originar y perfeccionar la eficiencia, transparencia y la eficacia en el trabajo de la Dirección Regional de Salud de Cajamarca.

- d) Contribuir con la reducción de los riesgos de corrupción Dirección Regional de Salud de Cajamarca.
- e) Apoyar a que la Dirección Regional de Salud de Cajamarca cumpla con el logro de objetivos y metas.

3.3.4. Aspecto Operativo Del Control Interno Óptimo

3.3.4.1. Ambiente de Control

La dirección Regional de Salud de Cajamarca debe establecer un ambiente que permita al recurso humano involucrarse en las distintas actividades de control y así poder fortalecer los elementos como son:

- **Integridad y valores éticos.** El personal debe contar con valores éticos que estén al servicio de la DIRESA, cuando realizan sus labores propias de su cargo. El personal de gerencia debe realizar actividades que ayuden a la fortalecer los valores éticos.
- **Competencia.** Se entiende como la preparación, conocimiento y habilidades que debe cumplir toda persona que tiene un cargo laboral en la DIRESA, para que pueda desempeñar de manera eficiente sus actividades de su cargo.
- **Experiencia y Dedicación.** Es importante que los encargados del órgano de control interno cuenten con una gran experiencia laboral, dedicación y que estén comprometidos a mejorar el Órgano de Control Interno.
- **Manera De Operación.** Es sustancial que las actividades de control estén determinadas de tal forma ayuden al cumplimiento de objetivos.

3.3.4.2. Manual de Funciones

Resulta necesario que la Dirección Regional de Salud de Cajamarca cuente con un adecuado Manual Interno en el que se palme las funciones de cada uno de los colaboradores, con la finalidad que se pueda alcanzar el cumplimiento de los objetivos siguientes:

- Brindar orientación a los colaboradores sobre sus funciones y las responsabilidades en el Órgano de Control Interno.
- Describir las relaciones jerárquicas de los colaboradores en el Órgano de Control Interno.
- Mejorar la comunicación y coordinación entre los colaboradores de manera interna y externa.

3.3.4.3. Actividades para mejorar el Control Interno

➤ **Análisis y diagnóstico de los Controles Internos**

La dirección Regional de Salud de Cajamarca cuenta con las políticas de Control Interno, sin embargo no se realiza un análisis minucioso para ver la eficacia de esta. Por lo que se hace necesario que se ejecute un análisis y obtener un diagnóstico situacional con el visto bueno del responsable del Órgano de Control Interno.

➤ **Capacitación**

Se plantea capacitar a los trabajadores del órgano de Control Interno para así poder optimar la aplicación de las políticas de Control, en un plazo mínimo de una semana para brindarles los conocimientos necesarios para que cumplan sus funciones sin confusiones.

➤ **Monitoreo**

Se debe realizar un monitoreo para tener la certeza que se está cumpliendo con el logro de los objetivos, esto debe de aplicarse de manera permanente por parte del responsable del Control Interno.

IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. CONCLUSIONES

1. Mediante el presente estudio de Investigación se pudo determinar la influencia que posee los Procesos de Control Interno en el Departamento de Ejecución Presupuestal de la Dirección Regional de Salud de Cajamarca.
2. Los objetivos que se plantean para la Ejecución Presupuestal, no se están alcanzando a cabalidad lo cual implica que la Dirección Regional de Salud de Cajamarca, no se está ejecutando todo el presupuesto asignado, conllevando a la devolución del presupuesto no ejecutado y con ello perjudicando a la Salud del Departamento de Cajamarca.
3. El Control Interno que se desarrolla en la Dirección Regional de Salud de Cajamarca se está realizando de manera incompleta, no estando presente en los diferentes procesos de la ejecución presupuestal.

4.2. RECOMENDACIONES

1. La Dirección de Salud de Cajamarca debe realizar capacitaciones, pasantías al trabajador del área de contrataciones del sistema logístico logrando así su efectividad en su puesto de trabajo.
2. La Dirección de Salud de Cajamarca debe realizar supervisiones en el área administrativa de las Redes de salud con la intención de que se cumplan con sus metas y sus objetivos que se establecieron con entidad estatal.
3. La gerencia de la Dirección Regional de Salud de Cajamarca debe de solicitar una auditoria de Gestión por parte del Órgano de Control Institucional o por parte de la Contraloría General de la Republica.

4. La Administración de la Dirección Regional de Salud de Cajamarca tiene que realizar de manera periódica monitoreo para así poder verificar el adecuado cumplimiento del Control Interno y de los Procesos de Ejecución Presupuestal.

5. Se deben cumplir con la implementación de las diferentes normas, leyes, manuales y de los procedimientos para una adecuada Ejecución Presupuestal.

V. REFERENCIAS

- Alvarado Mairena, J. (2000). *Gestión Presupuestaria del Estado*. Lima, Perú.
- Campos Guevara, C. (2016). *CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL*. Obtenido de http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/Tesis/Empre/Campos_G_C/t_completo.PDF
- CEPAL. (2015). *Desarrollo Sostenible. Series, Seminarios y Conferencias - Honduras*. Obtenido de https://www.cepal.org/publicaciones/xml/8/9628/lcl1613e_3.pdf
- Chapi Choque, P. P. (2001). *Contabilidad gubernamental : nuevo enfoque teórico práctico*. Lima: Editora Fecat.
- Congreso de la República. (29 de 12 de 1992). Obtenido de Ley de Gestión Presupuestaria del Estado.
- Congreso de la República. (29 de 12 de 1992). *Ley N°27209*. Obtenido de Ley de Gestión Presupuestaria del Estado: <http://doc.contraloria.gob.pe/documentos/Ley%20del%20Sistema%20Nacional%20de%20Control- Decreto%20Ley%20N%C2%B0%2026162,%20publicada%20el%2030.Dic.1992x.pdf>
- Congreso de la República. (02 de 12 de 2016). *Ley N°30518*. Obtenido de Ley de Presupuesto del Sector público para el año fiscal 2017: <https://www.mef.gob.pe/en/por-instrumento/ley/15075-ley-n-30518-1/file>
- Contraloría General de la República. (26 de 06 de 1998). *Resolución N° 072-98-CG*. Obtenido de <https://www.gob.pe/institucion/minsa/informes-publicaciones/321518>
- Contraloría General de la República. (23 de 07 de 2002). *D.L. N°26162*. Obtenido de Ley del Sistema Nacional de Control: <http://doc.contraloria.gob.pe/documentos/Ley%20del%20Sistema%20Nacional%20de%20Control->

Decreto%20Ley%20N%C2%B0%2026162,%20publicada%20el%2030.Dic.1992x.pdf

COSO. (1992). *Marco Integrado de Control Interno*. España.

DIRESA. (2016). Servicios de atención integral contribuyendo con el bienestar de la sociedad. AS/S.

Fonseca Luna, O. (2011). *Sistemas de Control Interno para Organizaciones*. Lima: IICO.

Hernandez Sampieri, R. F. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: Mc Graw Hill Education.

L., G. (2006). *Mejoramiento Continuo, La Habana, Universidad de la Habana – Cuba*. Cuba.

MEF. (2016). Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/capacita/guia_sistema_nacional_presupuesto.pdf

Mendoza Zamora, W. M. (2018). *El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa del Sector Público*. Ecuador.

Ministerio de Economía y Finanzas. (2016). *Glosario de presupuesto público*. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/glosario-sp-5902>

Ministerio de Economía y Finanzas. (2016). *N°024-2016-EF/50.01*. Lima.

MINSA. (2016). *EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LOS PROGRAMAS PRESUPUESTALES*. Obtenido de https://www.minsa.gob.pe/presupuestales2017/doc2016/plan_regiones.pdf

Moreto Montalbán, L. C. (2016). *El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora 404- Salud Utcubamba 2015*. Pimentel - Perú.

Norabuena Aranda, S. R. (2017). *Control Interno y Gestión Administrativa en el Ministerio de Vivienda Cosntrucción y Saneamiento*. Lima 2016. Lima.

- Osorio. (2005). *Sistema de control interno: Instrumento para la efectividad de las Municipalidades*. Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos85/control-interno-instrumento-efectividad-municipalidades/control-interno-instrumento-efectividad-municipalidades.shtml>
- Quispe Ramos, E. (2019). *El Control Interno y la Gestión Administrativa en el Área de Administración de la Sanidad de la Policía Nacional del Perú Sicuani*
- Saavedra Cerda, M. E. (2014). Control Interno en los Procedimientos Administrativos y Economicos de las Empresas. *IN CRESCENDO*, 163-172.
- Sánchez Estrada, A. (2019). *Control Interno y Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocongate, 2017*. Cusco.
- Toledo. (2009). *RENIEC: Sistema de Control Interno Efectivo, Herramienta para facilitar la excelencia Institucional*. Lima.
- Vega. (2009). *Diseño de un manual de Control Interno para el departamento de finanzas en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Riobamba - Ecuador*. Ecuador.
- Vera Rodriguez, M. S., & Guzman Coello, K. E. (2015). *El Control Interno como parte de la Gestión Administrativa y Financiera de los Centros de Atención y Cuidado Diario*. Guayaquil - Ecuador.

VI. ANEXOS

Anexo 1: Resolución de aprobación de la Investigación



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN N° 0771-FACEM-USS-2020

Chiclayo, 20 de julio de 2020.

VISTO:

El Oficio N°0407-2020/FACEM-DC-USS de fecha 15/07/2020, presentado por el (la) Director (a) de la Escuela Profesional de Contabilidad y el proveído de la Decana de FACEM, de fecha 20/07/2020, sobre aprobación de Informes de investigación, y;

CONSIDERANDO:

Que, de conformidad con la Ley Universitaria N° 30220 en su artículo 45° que a la letra dice: Obtención de grados y títulos: La obtención de grados y títulos se realizará de acuerdo a las exigencias académicas que cada universidad establezca en sus respectivas normas internas. Los requisitos mínimos son los siguientes: 45.1 Grado de Bachiller: requiere haber aprobado los estudios de pregrado, así como la aprobación de un trabajo de investigación y el conocimiento de un idioma extranjero, de preferencia inglés o lengua nativa.

Que, según Art. 20 del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Señor de Sipán, aprobado con Resolución de Directorio N° 210-2019/PD-USS de fecha 08 de noviembre de 2019, indica que los temas de trabajo de investigación, trabajo académico y tesis son aprobados por el Comité de Investigación y derivados a la facultad, para la emisión de la resolución respectiva. **El periodo de vigencia de los mismos será de dos años, a partir de su aprobación.**

Estando a lo expuesto y en mérito a las atribuciones conferidas,

SE RESUELVE

ARTICULO ÚNICO: APROBAR los Informes de Investigación, de los estudiantes del curso de actualización de tesis de la Escuela Profesional de Contabilidad a cargo de la Dra. PATRICIA DEL ROCIO CHAVARRY YSLA, según se indica en cuadro adjunto.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y ARCHÍVESE


Dra. Carmen Eñira
Decana
Facultad de Ciencias Empresariales


Mg. Carla Angélica Reyes Reyes
Secretaría Académica
Facultad de Ciencias Empresariales

Cc.: Escuela, Archivo

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel
Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

N°	AUTOR(S)	TITULO	LINEA
1	AGUILAR WAMPUTSAG JESSICA DEL KARY	ESTRATEGIA DE GESTION COMERCIAL PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE ARTESANIA EN LA CCNN DE URAKUZA AMAZONAS EN EL AÑO 2019	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
2	BACA REBAZA EVELYN NATALI	ESTRATEGIA DE FORMALIZACIÓN PARA DISMINUIR LA INFORMALIDAD MINERA ARTESANAL EN LA PROVINCIA DE PATAZ LA LIBERTAD 2019	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
3	GONZALES MAS EXCILDA	RÉGIMEN LABORAL ESPECIAL Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA ALPAMAYO TECHNOLOGIES S.A.C. DE LIMA, 2019.	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
4	LOYDA MEDALIT WALTER IDROGO	ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA MEDIR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA IRDICI E.I.R.L. 2018 – 2019 CHEPEN.	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
5	PESANTES SANGAY WILLIAM ALEXANDER	LOS PROCESOS DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD-CAJAMARCA 2019	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
6	TOLEDO YZASIGA VANESSA ANABEL	CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA COMERCIAL INVERSIONES Y SERVICIOS HORIZONTE SAC DE LA CIUDAD DE TRUJILLO - 2019.	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
7	VERA ESQUEN JESSICA GUISELA	PLANEAMIENTO ESTRATÉGICO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA CAJA MUNICIPAL DE AHORRO Y CRÉDITO PIURA S.A.C - 2019	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
8	CASTRO VASQUEZ NOEMI MICHELLI	ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS Y TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA J&M SUAREZ INVERSIONES S.A.C. LA LIBERTAD, 2019	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
9	FLORES LIZANA SEVERO	NIVEL DE RECAUDACIÓN DE INGRESOS TRIBUTARIOS DE LOS CONTRIBUYENTES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUARMACA PIURA -2019	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel
Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

Anexo 2: Carta de autorización de la Institución para el desarrollo de la Investigación

Cajamarca, 15 de junio de 2020.

Quien suscribe:

Sr. Julio Cesar Guailupo Álvarez

Director de Informática, Telecomunicaciones y Estadística de la Dirección Regional de Salud de Cajamarca.

AUTORIZA: Permiso para recojo de información pertinente en función del proyecto de investigación, denominado: **"Los Procesos de Control Interno y su Incidencia en la Ejecución Presupuestal de la Dirección Regional de Salud-Cajamarca 2019"**.

Por el presente, el que suscribe, señor Julio Cesar Guailupo Álvarez, identificado con DNI N° 17920110, Director de Informática, Telecomunicaciones y Estadística de la Dirección Regional de Salud de Cajamarca, **AUTORIZO** al alumno: William Alexander Pesantes Sangay, identificado con DNI N° 47175723, estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad, y autor del trabajo de investigación denominado: "Los Procesos de Control Interno y su Incidencia en la Ejecución Presupuestal de la Dirección Regional de Salud-Cajamarca 2019", al uso de la información de la Dirección Regional de Salud-Cajamarca para efectos exclusivamente académicos de la elaboración de tesis enunciada líneas arriba de quien solicita se garantice la absoluta confidencialidad de la información solicitada.

Atentamente.


GOBIERNO REGIONAL DE CAJAMARCA
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD
Mg. Lic. Julio Cesar Guailupo Álvarez
SUBSECTOR DE INFORMÁTICA

Lic. Julio Cesar Guailupo Álvarez

DNI N° 17920110

Director de Informática, Telecomunicaciones y Estadística
de la Dirección Regional de Salud de Cajamarca

Anexo 3: Formato N° T1 Autorización de Autor



FORMATO N° T1-VRI-USS AUTORIZACIÓN DEL AUTOR (ES) (LICENCIA DE USO)

Pimentel, 23 de Octubre de 2020

Señores
Vicerrectorado de Investigación
Universidad Señor de Sipán
Presente. -

EL suscrito:

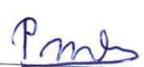
Pesantes Sangay William Alexander, con DNI N° 47175723

En mí calidad de autor exclusivo del trabajo de grado titulado: **LOS PROCESOS DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD-CAJAMARCA 2019**, presentado y aprobado en el año 2020 como requisito para optar el título de **CONTADOR PUBLICO**, de la Facultad de Ciencias empresariales, Programa Académico de **CONTABILIDAD**, por medio del presente escrito autorizo al Vicerrectorado de investigación de la Universidad Señor de Sipán para que, en desarrollo de la presente licencia de uso total, pueda ejercer sobre mi trabajo y muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad representado en este trabajo de grado, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera:

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo de grado a través del Repositorio Institucional en el portal web del Repositorio Institucional – <http://repositorio.uss.edu.pe>, así como de las redes de información del país y del exterior.

Se permite la consulta, reproducción parcial, total o cambio de formato con fines de conservación, a los usuarios interesados en el contenido de este trabajo, para todos los usos que tengan finalidad académica, siempre y cuando mediante la correspondiente cita bibliográfica se le dé crédito al trabajo de investigación y a su autor.

De conformidad con la ley sobre el derecho de autor decreto legislativo N° 822. En efecto, la Universidad Señor de Sipán está en la obligación de respetar los derechos de autor, para lo cual tomará las medidas correspondientes para garantizar su observancia.

APELLIDOS Y NOMBRES	NÚMERO DE DOCUMENTO DE IDENTIDAD	FIRMA
PESANTES SANGAY WILLIAM ALEXANDER	47175723	

Anexo 4: Encuesta

Datos Generales					
Sexo:	Femenino	<input type="checkbox"/>	Masculino	<input type="checkbox"/>	
Cargo:					
Control Interno	Totalmete de Acuerdo	De Acuerdo	Neutro	En Desacuerdo	Totalmente Desacuerdo
Estructura Organizacional					
1. ¿La Institución presenta una estructura organizacional bien definida y establecida?					
2. ¿Las responsabilidades y funciones de los empleados están bien establecidas?					
3. ¿La Institución cuenta con un manual de Organización y Funciones (MOF)?					
4. ¿La Institución cuenta con un reglamento de Organización y Funciones (ROF)?					
6. ¿Conoce usted el MOF y ROF de la entidad?					
Valores					
7. ¿La Institución tiene establecidos sus valores institucionales?					
8. ¿Conoce los valores de la Institución?					
Capitaciones					
9. ¿La institución realiza talleres de capacitación a sus colaboradores sobre el desarrollo de sus funciones?					
10. ¿Cree usted que la capacitación realizada para los trabajadores es la más adecuada?					
Procesos					
11. ¿Cuenta la Institución con actividades de control?					
12. ¿Los controles existentes tienen un procedimiento establecido?					
13. ¿Cree usted que se necesitan mejorar los controles o implementar nuevos?					
Auditorias					
14. ¿La Institución frecuentemente recibe Auditorias internas sobre sus procesos y proyectos?					
Supervisión					
15. ¿Las actividades de supervisión implementadas contribuyen a generar información de calidad, segura pertinente, veraz, oportuna, transparente y objetiva?					
16. ¿Cree que la supervisión que existe actualmente es la más adecuada?					
17. ¿Usted establecería nuevos métodos de supervisión?					
18. ¿Usted mejoraría la supervisión existente?					

Datos Generales					
Sexo:	Femenino	<input type="checkbox"/>	Masculino	<input type="checkbox"/>	
Cargo:					
Ejecución Presupuestal	Totalmete de Acuerdo	De Acuerdo	Neutro	En Desacuerdo	Totalmente Desacuerdo
Proceso					
1. ¿Existe comunicación con las diferentes áreas de la Institución que hacen algún requerimiento de Bienes y/o Servicios?					
2. ¿Se cuenta con un proceso de requerimiento de Bienes y/o Servicios?					
3. ¿Conoce el proceso de requerimiento de Bienes y/o servicios?					
4. ¿Está de acuerdo con el proceso que se está utilizando?					
Ejecución					
5. ¿El área cuenta con personas debidamente calificadas para desarrollar y gestinar la ejecución					
6. ¿Las ejecuciones mensuales se realizan a tiempo?					
Adquisiciones					
7. ¿Los proveedores elegidos pasan por un proceso de evaluación?					
8. ¿Los proveedores son fáciles de contactar?					
9. ¿Continuamente incrementa la base de datos de proveedores?					
10. ¿Existe rotación de proveedores?					
11. ¿Los proveedores cumplen con los contratos?					
Tiempo					
12. ¿Los requerimientos de de Bienes y/o Servicios se realizan de forma inmedita?					
13. ¿Se cuenta con una programación de requerimeintos?					
14. ¿El desembolso a los provedores se realiza en el tiempo establecido?					
Costos					
15. ¿Los precios de las adquisiciones es acorde a los precios del mercado?					
16. ¿Las adquisiciones de Productos/Servicios son los más adecuados para la Institución cumpliendo los estándares de calidad solicitados?					

Anexo 5: Validación del Instrumento

FORMATO 1

VALIDACIÓN CRITERIO DE EXPERTO Estimado Mg.

Solicito apoyo de su sapiencia y excelencia profesional para que emita juicios sobre el instrumento de la Tesis "Los Procesos de Control Interno y su Incidencia en el Proceso de Ejecución Presupuestal de la Dirección Regional de Salud - Cajamarca 2019"

Para alcanzar este objetivo se ha seleccionado como experto en la materia y necesito sus valiosas opiniones. Para ello debe marcar con una (X) en la columna que considere para cada indicador.

- I. DATOS DEL EXPERTO NOMBRE: Mg. CPCC JOSÉ CARRIÓN JUÁREZ
GRADO ACADEMICO: MAGISTER
CATEGORIA DOCENTE: CONTRATADO
TIEMPO DE EXPERIENCIA EN LA DOCENCIA: 12 AÑOS
CARGO ACTUAL: DOCENTE
- II. DATOS DEL TESISISTA NOMBRES: WILLIAM ALEXANDER PESANTES SANGAY
- III. INSTRUMENTO DE VALIDACIÓN: AUDITORÍA

INSTRUCCIONES

MA: Muy adecuado

BA: Bastante adecuado

A : Adecuado

PA : Poco adecuado

NA : No adecuado

Aspectos que deben ser evaluados	MA	BA	A	PA	NA
La redacción empleada es clara, precisa, concisa y debidamente organizada,			✓		
Los términos utilizados son propios de la investigación científica		✓			
Describe en forma clara y precisa la realidad problemática tratada			✓		
El problema se ha definido según estándares internacionales de la investigación científica		✓			
Existió coherencia entre los objetivos generales con la aplicación en el sistema de gestión.		✓			
Tienen relación directa con la solución del			✓		

El sistema de gestión propuesto es coherente, pertinente y trascendente		✓			
El sistema de gestión propuesto es factible de aplicarse a otras organizaciones o instituciones. A poblaciones homogéneas		✓			

Mucho le voy agradecer cualquier observación, sugerencia, propósito o recomendación sobre cualquier de los propuestos. Por favor, refiéralas a continuación:

Validado por el Mg.

Especializado: Tributación

Categoría Docente: Contratado

Tiempo de experiencia en Docencia Universitaria: 12 Años

Cargo actual. Docente


 CARRION ORTIZ & ASOCIADOS S.R.L.
 Mg. CPCC José F. Carrion Juárez
 POSTGRADO EN TRIBUTACION
 SERENTE

FORMATO 2

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

Título del Proyecto: LOS PROCESOS DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL PROCESO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD – CAJAMARCA 2019.

Nombre del estudiante PESANTES SANGAY WILLIAN ALEXANDER

Experto: Bach. ROMERO ALIAGA CRISTIAN MICHEL

Instrucciones: Determinar si el instrumento de medición, reúne los indicadores mencionados y evaluar si ha sido excelente, muy bueno, bueno, regular o deficiente, colocando un aspa(X) en el casillero correspondiente.

N°	Indicadores	Definición	Excelente	Muy bueno	Bueno	Regular	Deficiente
1	Claridad y precisión	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades		✓			
2	Coherencia	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.			✓		
3	Validez	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.		✓			
4	Organización	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones		✓			
5	Confiabilidad	El instrumento es confiables porque se aplicó el test-retest (piloto)		✓			
6	Control de sesgo	Presenta algunas preguntas distractoras para controlar la contaminación de las respuestas			✓		
7	Orden	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular	✓				
8	Marco de Referencia	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.		✓			
9	Extensión	El número de preguntas no es excesivo y está en relación a las variables, dimensiones e indicadores del problema.		✓			
10	Inocuidad	Las preguntas no constituyen riesgo para el encuestado	✓				

En consecuencia el instrumento puede ser aplicado-

Fecha, 15 de julio del 2020.


.....
Firma del experto
DNI 46823698

Anexo 6: Evidencia



Figura 2: Aplicación de Encuesta encargado de logística

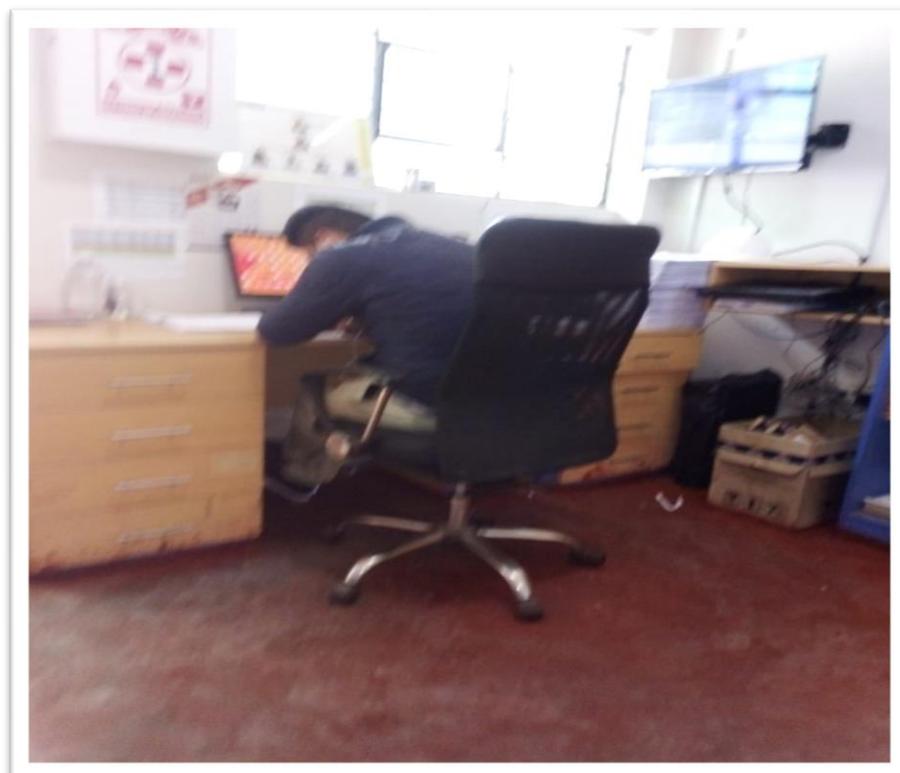


Figura 3: Aplicación de Encuesta encargado de abastecimientos.

Anexo 07: Acta de Originalidad



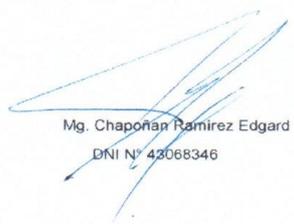
ACTA DE ORIGINALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Yo, Mg. Chapoñan Ramírez Edgard, Coordinador de Investigación y Responsabilidad Social de la Escuela Profesional de contabilidad y revisor de la investigación aprobada mediante Resolución N° 0771-FACEM-USS-2020-USS, del estudiante, **Pesantes Sangay William Alexander**, Titulada **“Los Procesos de Control Interno y Su Incidencia en la Ejecución Presupuestal de la Dirección Regional de Salud-Cajamarca 2019”**.

Se deja constancia que la investigación antes indicada tiene un índice de similitud del 21 % verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el software de similitud TURNITIN

Por lo que se concluye que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con lo establecido en la directiva sobre el nivel de similitud de productos acreditables de investigación, aprobada mediante Resolución de directorio N° 221-2019/PD-USS de la Universidad Señor de Sipán.

Pimentel, 22 de Marzo de 2021.



Mg. Chapoñan Ramírez Edgard
DNI N° 43068346

Nota: La investigación ha sido pasada por el sistema antiplagio, solo por el Coordinador de Investigación y responsabilidad social.

Anexo 08: Reporte Turnitin

LOS PROCESOS DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD – CAJAMARCA 2019

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	5%
2	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	2%
3	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	2%
4	hdl.handle.net Fuente de Internet	1%
5	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	1%
6	tesis.usat.edu.pe Fuente de Internet	1%
7	es.scribd.com Fuente de Internet	1%
8	Submitted to Universidad Continental Trabajo del estudiante	1%

9	Submitted to Universidad Andina del Cusco Trabajo del estudiante	<1 %
10	Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote Trabajo del estudiante	<1 %
11	www.mef.gob.pe Fuente de Internet	<1 %
12	Submitted to Universidad Privada de Tacna Trabajo del estudiante	<1 %
13	repositorio.umb.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
14	www.clubensayos.com Fuente de Internet	<1 %
15	Submitted to Universidad Alas Peruanas Trabajo del estudiante	<1 %
16	cybertesis.unmsm.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
17	es-us.noticias.yahoo.com Fuente de Internet	<1 %
18	repositorio.ulasamericas.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
19	www.scribd.com Fuente de Internet	<1 %

repositorio.upeu.edu.pe

20	Fuente de Internet	<1%
21	core.ac.uk Fuente de Internet	<1%
22	www.app.minsa.gob.pe Fuente de Internet	<1%
23	Submitted to Universidad Católica San Pablo Trabajo del estudiante	<1%
24	documentop.com Fuente de Internet	<1%
25	www.dof.gob.mx Fuente de Internet	<1%
26	repositorio.unamad.edu.pe Fuente de Internet	<1%
27	igc.edu.pe Fuente de Internet	<1%
28	www.minsa.gob.pe Fuente de Internet	<1%
29	revistas.upeu.edu.pe Fuente de Internet	<1%
30	www.gestiopolis.com Fuente de Internet	<1%
31	www.593dp.com Fuente de Internet	<1%

32	cinvestav.mx Fuente de Internet	<1%
33	tc.gob.pe Fuente de Internet	<1%
34	www.intosai.org Fuente de Internet	<1%
35	Submitted to Universidad de Huanuco Trabajo del estudiante	<1%
36	dspace.ucuenca.edu.ec Fuente de Internet	<1%
37	ciencia.lasalle.edu.co Fuente de Internet	<1%
38	doaj.org Fuente de Internet	<1%
39	REPOSITORIO.ULADECH.EDU.PE Fuente de Internet	<1%
40	Submitted to Universidad Sergio Arboleda Trabajo del estudiante	<1%
41	degerencia.com Fuente de Internet	<1%
42	www.radiocutivalu.org Fuente de Internet	<1%
43	ifac.org	

	Fuente de Internet	<1%
44	km.worldbank.org Fuente de Internet	<1%
45	repositorio.unfv.edu.pe Fuente de Internet	<1%
46	www.gfmer.ch Fuente de Internet	<1%
47	www.linkedin.com Fuente de Internet	<1%
48	www.repositorio.usac.edu.gt Fuente de Internet	<1%
49	www.slideshare.net Fuente de Internet	<1%
50	docplayer.es Fuente de Internet	<1%
51	repositorio.cepal.org Fuente de Internet	<1%
52	www.cgr.go.cr Fuente de Internet	<1%
53	www.regionjunin.gob.pe Fuente de Internet	<1%
54	www.secretariasenado.gov.co Fuente de Internet	<1%

55	www.sunarp.gob.pe Fuente de Internet	<1 %
56	www.uniminuto.edu Fuente de Internet	<1 %
57	renati.sunedu.gob.pe Fuente de Internet	<1 %
58	repositorio.unamba.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
59	repositorio.unc.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
60	repositorio.unsa.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
61	repositorio.upn.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
62	www.coursehero.com Fuente de Internet	<1 %
63	www.dlh.lahora.com.ec Fuente de Internet	<1 %
64	www.isotools.org Fuente de Internet	<1 %
65	www.universidad.edu.uy Fuente de Internet	<1 %
66	idoc.pub	

	Fuente de Internet	<1%
67	www.proz.com Fuente de Internet	<1%
68	archive.org Fuente de Internet	<1%

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias

Apagado

Excluir bibliografía

Apagado