



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO**  
**PROGRAMA ACADÉMICO DE DOCTORADO EN GESTIÓN**  
**PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD**

Propuesta de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la  
gestión pública, Red de Salud de Alto Amazonas - 2022

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:**

Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad

**AUTOR:**

Valera Saavedra, Juan Pablo ([orcid.org/0000-0001-9641-8310](https://orcid.org/0000-0001-9641-8310))

**ASESOR:**

Dr. Delgado Bardales, Jose Manuel ([orcid.org/0000-0001-6574-2759](https://orcid.org/0000-0001-6574-2759))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Reforma y modernización del Estado

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Fortalecimiento de la democracia, liderazgo y ciudadanía

**TARAPOTO – PERÚ**

**2022**

## Dedicatoria

A Dios y mi familia por quererme y apoyarme a pesar de mis locuras y por darme ánimo para poder terminar la investigación.

Juan

## Agradecimiento

A los profesores y compañeros del doctorado que compartieron largas jornadas de trabajo, cuyos resultados se plasman en la presente Investigación, a ellos mi más profunda gratitud, porque con su trabajo diario fueron ejemplo para alcanzar este logro. Al Dr. José Manuel Delgado Bardales por sus enseñanzas y competencias en investigación que nos permitieron concluir satisfactoriamente.

El autor

## Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Índice de contenidos.....	v
Índice de Tablas.....	vi
Índice de figuras.....	vii
Resumen .....	viii
Abstract.....	ix
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO .....	5
III. METODOLOGÍA.....	17
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	18
3.2. Variables y operacionalización: .....	<b>18.</b>
3.3. Población, muestra y muestreo .....	19
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos:.....	19
3.5. Procedimientos: .....	<b>20</b>
3.6. Método de análisis de datos: .....	<b>21</b>
3.7. Aspectos éticos: .....	22
IV. RESULTADOS .....	22
V. DISCUSIÓN.....	32
VI. CONCLUSIONES .....	39
VII. RECOMENDACIONES.....	41
VIII. PROPUESTA .....	42
REFERENCIAS .....	48
ANEXOS.....	51

## Índice de Tablas

Tabla 1. Características del control interno en la Red de Salud de Alto Amazonas 2022.....	25
Tabla 2. Nivel del control interno.....	27
Tabla 3. Caracterización de la dimensión ejecución del gasto de la variable ejecución presupuestal.....	27
Tabla 4. Caracterización de la dimensión ejecución del gasto de la variable ejecución de ingresos.....	28
Tabla 5. Caracterización de la dimensión programación de compromisos anuales de la variable ejecución presupuestal.....	30
Tabla 6. Nivel de ejecución presupuestal.....	31
Tabla 7. Diseño de la propuesta de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la gestión pública.....	32
Tabla 8. Validación de la propuesta de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la gestión pública.....	33

## Índice de figuras

Figura 1: Propuesta de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la gestión pública .....	46
---	----

## Resumen

La investigación tuvo como objetivo establecer una propuesta de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la gestión pública, Red de Salud de Alto Amazonas 2022. La investigación fue de tipo aplicada, de diseño descriptivo propositiva. La población y muestra fueron 60 colaboradores de la Red de Salud. La técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario uno por cada variable. Los resultados fueron, la propuesta de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la gestión pública se basa en la gestión del cambio, donde los problemas o brechas encontradas pueden seguir el proceso de cambio para obtener resultados positivos en la gestión pública que contribuirá a la calidad del servicio público en la Red de Salud. La propuesta de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la gestión pública es válida, según la opinión de los expertos con un promedio de 77.6 puntos. En conclusión, la propuesta de control interno mejora la ejecución presupuestal en la gestión pública, según evaluación de los expertos por lo cual puede ser implementada.

**Palabras clave:** control interno, gestión pública, ejecución presupuestal.

## **Abstract**

The objective of the research was to establish an internal control proposal to improve budget execution in public management, Alto Amazonas Health Network 2022. The research was of an applied type, with a proactive descriptive design. The population and sample were 60 collaborators of the Health Network. The technique was the survey and the instrument were the questionnaire, one for each variable. The results were, the internal control proposal to improve budget execution in public management is based on change management, where the problems or gaps found can follow the process of change to obtain positive results in public management that will contribute to the quality of public service in the Health Network. The internal control proposal to improve budget execution in public management is valid, according to the experts' opinion, with an average of 77.6 points. In conclusion, the internal control proposal improves budget execution in public management, according to the experts' evaluation, for which it can be implemented.

Keywords: internal control, public management, budget execution

## I. INTRODUCCIÓN

A nivel mundial, el control interno es visto como una serie de acciones, acciones, métodos, manejos, normativas, nóminas, articulaciones, ordenamientos y metodologías organizadas y formuladas en cada entidad nacional, incluidas las conductas de los encargados y sus trabajadores, que ayuden a alcanzar las metas organizacionales y promover una representación de calidad, de buen proceder y claro, en la práctica esto no sucede, sino que la gestión administrativa e institucional de las entidades públicas y privadas genera deficiencias, problemas y desventajas. Entonces, durante los últimos 20 años, a partir del año de 1980, han sido perniciosos para los estados latinoamericanos y la sociedad que los conforman. La información macroeconómica y de progreso disponibles son deficientes, y la brecha de los que lo tienen todo y los que no (quienes carecen de recursos básicos como alimentos y artículos de primera necesidad) es grande y creciente. En términos genéricos, se dice que 8 de cada 10 personas es pobre en Latinoamérica.

Además, estas inestabilidades se basan en gran medida en el modelo estatal de planificación y ejecución de sus diligencias y la promoción de su progreso, en el que no intervienen la población, especialmente las del medio rural. De acuerdo con el Marco Integrado de Control Interno Latinoamericano, el progreso puede concentrarse a grado general de un país, apuntando al poder estatal, apuntando a sectores económicos importantes y apuntando a las entidades públicas. Las dificultades financieras y de crecimiento que enfrentan los estados, las autoridades administrativas, los municipios y las instituciones de la sociedad civil se deben en mayor parte al diseño y la implementación de controles internos.

Si bien en Perú, la administración pública es un elemento que muchos funcionarios gubernamentales creen que pertenece a la OCI y la CGR y no a ellos mismos, muchos funcionarios tampoco conocen las funciones y responsabilidades de la administración pública. Por lo tanto, es muy importante que los funcionarios públicos cumplan con su responsabilidad social señalando

cualquier error en la estructura general de la empresa a las autoridades correspondientes. Una solicitud formal requiere que al menos una persona involucrada en el proceso desempeñe su función de responsabilidad social.

El control interno es un proceso que supervisa la gestión de las operaciones en toda la organización, entidad o institución. Su objetivo es controlar cómo se utilizan los recursos para lograr resultados de acuerdo con los objetivos del programa. El control interno consta de muchos elementos, todos los cuales involucran a toda la entidad. La gestión pública mantiene un sistema de control interno integral, no una parte aislada de toda la empresa. El Estado y sus instituciones deben establecer un sistema de organización que delimite las funciones y responsabilidades de cada uno de sus empleados, de acuerdo con la separación de poderes. El sistema de control interno es un proceso universal que operan todos los empleados (Mendoza-Zamora, 2018).

La Red de Salud Alto Amazonas es una institución pública de la región Loreto de la provincia de Amazonas. Su función es dirigir el sector salud dentro de su jurisdicción administrativa y asistencial. El director de la red es la máxima autoridad de la institución y su trabajo es ejecutar programas y proyectos, así como mejorar la calidad de la atención y la salud de los pacientes. El Estado y las instituciones públicas deben establecer un sistema de organización que esté separado en departamentos o responsabilidades. A cada responsable de un departamento se le deben especificar sus funciones y responsabilidades. El sistema de control interno en la gestión pública no es un sistema separado y aislado del resto de la empresa; más bien, es un proceso en el que participan todos los empleados. El estado da dinero a las redes de salud para operaciones en el momento equivocado, demasiado o demasiado poco, ya veces se lo gastan todo. No pueden tomar buenas decisiones y solucionar problemas en la población. Por lo tanto, los funcionarios no pueden tener presupuestos para ejecutar su liderazgo y gestión.

Por lo indicado en el trabajo se planteó a modo de **problema general**: ¿En qué medida una propuesta de control interno mejora ejecución presupuestal en la gestión pública, Red de Salud de Alto Amazonas 2022?; y a modo de **problemas secundarios**: i) ¿Cuáles son las características del control interno en la Red de Salud de Alto Amazonas 2022?; ii) ¿Cuáles son las características de la ejecución presupuestal en la gestión pública en Red de Salud de Alto Amazonas 2022?; iii) ¿Cuál es el diseño de la propuesta de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la gestión pública, Red de Salud de Alto Amazonas 2022?; iv) ¿Cuál es el resultado de la validación por expertos de la propuesta de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la gestión pública, Red de Salud de Alto Amazonas 2022?

A lo expresado anteriormente, el trabajo se justificó a modo de **conveniencias**, pues esta investigación es razonable, pues a partir de la aplicación de la propuesta ayudó a formular medidas de control interno en diferentes áreas de la salud, así también a nivel de las diferentes estructuras, es decir, integralmente que permita un mejor manejo de los recursos bajo el marco normativo del Estado. Además, **socialmente**, mejoró la eficacia de vida de los ciudadanos, los que pudieron desarrollar sus diferentes actividades para el beneficio propio y de sus familiares. En cuanto a la **condición teórica**, aportó en llenar un vacío en el manejo de los recursos del Estado y de la gestión pública que hoy es grandemente observado por el nivel alto de corrupción que existe. También aportó en lo **práctico**, permitiendo bienestar al estado de las personas en el lugar de trabajo con mecanismos de control interno como parte de la solución durante el trabajo en equipo. También tuvo **utilidad metodológica**, porque contribuyó a crear una técnica e instrumento para la investigación que puede ser usado por otros investigadores para profundizar en el tema o desarrollar otras áreas afines, además la propuesta fue validada por expertos para determinar su respectiva aplicación.

También la investigación planteó a modo de **objetivo general**: Establecer una propuesta de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la gestión

pública, Red de Salud de Alto Amazonas 2022; **objetivos secundarios:** i) Evaluar las características del control interno en la Red de Salud de Alto Amazonas 2022; ii) Identificar las características de la ejecución presupuestal en la gestión pública en Red de Salud de Alto Amazonas 2022; iii) Diseñar la propuesta de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la gestión pública, Red de Salud de Alto Amazonas 2022; iv) Validar por expertos la propuesta de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la gestión pública, Red de Salud de Alto Amazonas 2022. Igualmente, como **hipótesis general:** La propuesta de control interno mejora la ejecución presupuestal en la gestión pública, Red de Salud de Alto Amazonas 2022.

## II. MARCO TEÓRICO

La tesis se respalda en estudios realizados por: De la Cruz et al (2017). La investigación fue de tipo descriptiva. La población y muestra estuvo conformada por directivos y colaboradores. En conclusión, el análisis multivariado confirmó la correlación de las variables típicas de los controles internos hospitalario inferido. Asu vez, el conocimiento de participantes del hospital es diferente a la de los mecanismos establecidos sistemáticamente, lo que indica que existe una relación entre sus variables. En este caso, la efectividad de la investigación se demuestra por cinco componentes interrelacionados en actividades prácticas, y la confiabilidad de la herramienta es del 89.5%. Se señala insuficiencia en la duplicidad de indicadores de responsabilidades y desempeños; al mismo tiempo, existe una fuerte influencia de los elementos de controles internos, y hay un mayor descuido en el cumplimiento de importantes elementos de control.

Además, Antúnez et al (2017), en su estudio descriptivo, concluyeron que, el estudio sistemático de gestión de la calidad permite verificar si su estructura es correcta y si constituye una herramienta de gestión, pero debe promover aspectos como la mejora del proceso de gestión de no conformidades y la gestión de riesgos de la etapa de clasificación. En cuanto al sistema de archivos, se encuentra que el enfoque de SOP es lograr la calidad del producto y la salud y seguridad en el trabajo, pero es necesario fortalecer el tratamiento de las dimensiones ambientales. Identificar las partes relevantes de la institución y evaluar el grado de cumplimiento de sus necesidades es una figura importante del progreso continuo y la retro alimentación de cada uno de los procedimientos.

También Vega et al (2017), su investigación fue descriptiva, y concluyeron que, verifica la relevancia del modelado multiestándar y la red de Petri para el concepto y desarrollo del programa propuesto, y verifica su viabilidad en la práctica. Dado que Vega se determinó a partir del análisis de sus componentes, y con base en el proceso actual objeto de investigación de la entidad hospitalaria, se propuso un control interno que se evaluó como alto porque detectarán sus

principales debilidades en la gestión, y se deben hacer reservas. utilizado para mejorar la eficiencia de su servicio.

De la Cruz y Nieves. (2015). En su estudio básico, concluyeron que, la implementación de esta herramienta proporciona información sobre las fortalezas y debilidades organizacionales, y también contribuye a mejorar el bienestar general de las entidades en los sectores de turismo y salud. La evaluación de la eficacia de las medidas aporta mejoras a la organización y permite establecer medidas secuenciales y priorizadas en el material de control utilizado para la vigilancia y el seguimiento.

Asimismo, Vega et al. (2017). La investigación fue básica descriptiva, la muestra y población estuvo definida organizaciones en salud, el análisis estadístico fue la técnica y el informe de análisis estadístico con softwares profesionales el instrumento. En conclusión, varias áreas del hospital han identificado una serie de acciones estratégicas que ayudan a resolver las insuficiencias halladas, prevaleciendo las concernientes con la rectitud y los valores moralistas, la estructura organizacional, las TIC, el comprendido, la calidad y compromiso y el problema de la rendición de cuentas.

También, Kurnaz (2020). La investigación fue descriptiva correlacional, y como conclusión fue determinado que el nosocomio no cuenta con una sistematización para controlar internamente que sea en su totalidad conforme a los elementos del Modelo de Control Interno COSO y se encontraron diferencias significativas en la evaluación de los componentes COSO por grupos ocupacionales y empleados. Se ha encontrado que esta diferencia beneficia a los administradores.

Igualmente, Stephen et al (2019). Investigación descriptiva correlacional, que concluye en que, las organizaciones de atención requieren mecanismos eficaces de gobierno corporativo para mantener sus operaciones y actuaciones. Estas

prácticas ayudan a las organizaciones de atención para exhumar prácticas cénicas que generan resultados improductivos y también factores contrarios a las metas u objetivos del hospital. Se reveló que prácticas como la diligencia mejorada de la Junta, por profesionales de la salud a bordo, la prudencia financiera y la comunicación efectiva tienen la tendencia a reducir la mortalidad, si se ejecutan bien.

Así también, National Science Foundation, National Health Institutes (NHI) y Robert Wood Fundación Johnson, la National Academy of Engineering (NAE) e Institute of Medicine (IOM) de la National Academies. (2015). El estudio fue descriptivo, la muestra y población fueron ingenieros y trabajadores de salud, la encuesta y/o entrevista fueron la técnica, e instrumentos fueron cuestionarios y una guía de entrevista. En conclusión, la junta empezó con la creencia de que los instrumentales de las ingenierías de sistemas que mejoran las calidades y la productividad de otros sistemas grandes y complejos (como los sistemas de transporte, fabricación y comunicación telegráfica) se pueden utilizar para mejorar la prestación médica. El objetivo específico de la junta es la identificación de qué app's de la ingeniería pueden ayudar a mejorar la atención médica a corto, mediano y largo plazo. La junta celebró tres reuniones con expertos en muy diferentes campos: ingeniería, salud, gestión y ciencias sociales.

Además, Scarlata et al. (2019). El estudio fue exploratorio, muestra y población fueron jefes ejecutivos y trabajadores. En conclusión, las pequeñas empresas que se considera que no tienen mucho dinero podrían dejar de gastar en servicios de aseguramiento, como externalizar su auditoría, porque se verían como opcionales. Los resultados de esta encuesta podrían ser importantes para que los consultores de pequeñas empresas los consideren cuando sus clientes tienen problemas financieros. Los consultores tendrían que calcular los costos y beneficios de la subcontratación de auditoría interna antes de aconsejar a su cliente que debe dejar de subcontratar. Cuando se subcontrata una auditoría interna, los controles dentro de la empresa se ven comprometidos y la respuesta

al riesgo puede no ser la adecuada. Esto puede conducir a grandes problemas para la empresa. Además, los recortes presupuestarios pueden hacer que la gerencia considere eliminar algunas de las auditorías externas. La gerencia debe hablar con el director ejecutivo de auditoría si está considerando realizar cambios para asegurarse de que la subcontratación clave no se elimine por completo.

Igualmente, Sultan et al. (2018). En su estudio transversal observacional, concluyeron que, la calidad de los productos sanguíneos en un banco de sangre es generalmente buena, sigue el procedimiento operativo estándar y cumple con los patrones internacionales. Las auditorías periódicas y el personal competente también mejoran la calidad de los servicios de transfusión.

A todo lo expuesto, en correspondencia a las **teorías** concernientes al tema la investigación trata el **control interno** como una teoría relacionada con el sujeto. Establece parámetros que permitan alcanzar las metas. Asimismo, es un proceso de formulación de reglas para monitorear mejor el comportamiento de las personas para evitar la apropiación indebida, la desviación o el comportamiento poco ético que daña la AI mismo tiempo, también permite la corrección de infracciones, porque es un proceso muy relacionado con la planificación y supervisión, y también permite comprender sus defectos, para luego brindar soluciones relevantes y oportunas. El responsable de la organización utiliza subjetivamente el control para incidir en las acciones de los colaboradores, poniendo así en práctica la estrategia de esta acción para lograr de manera efectiva y eficiente las metas marcadas. (Soldevilla, 2004, p. 4). Según Chiavenato, (2009), es "responsable de realizar las operaciones y disposiciones requeridas de forma adecuada cuando se encuentran dificultades, como un procedimiento de supervisión".

Asimismo, los controles internos son procedimientos ejecutados por la gerencia, directores y empleados de una entidad, cuyo propósito es ofrecer seguridad y alcanzar eficacia en las diligencias, así como certificar la confianza de los datos

financieros y el acatamiento satisfactorio de las políticas y estándares. Los controles internos son procedimientos destinados a lograr metas. Puede crear una sensación de seguridad y confianza en la organización porque puede vulnerar quebrantamientos y desvíos fraudulentos (Romero, 2012). En conclusión, los controles internos son sistematizaciones que proporciona a las instituciones la realización de diligencias sin preocuparse de convertirse en víctimas de fraudes y desvíos, pudiendo reconocer cómodamente las diligencias ilegales cometidas por ellas. Por lo tanto, es el procedimiento que realiza una organización a partir de acciones planificadas (como herramientas de ejecución, monitoreo y visualización), brinda seguridad a los capitales que posee la compañía porque quiere conservar el precepto y los buenos controles de la mercadería.

No obstante, los controles internos varían según la organización, la escala, la cultura y la filosofía de gestión. Por lo tanto, según Fonseca (2011), no obstante, cada una de las instituciones requieren todos los elementos con la finalidad de conservar los controles en sus diligencias, la sistematización de los controles internos integralmente se considera distinto a los de otra entidad. Además, esto es significativo porque ayuda a realizar la tarea en el momento adecuado, respetando todos los parámetros establecidos para completar la actividad. Por otro lado, según la teoría de Estupiñán (2002), se considera básicamente que aporta confianza, sensación de seguridad y alienta a los empleados a mantener un control personal sobre sus propias actividades con el fin de alcanzar objetivos comunes y aumentar el compromiso de los empleados. De igual forma, el control interno “se enfoca en las reglas, manejos y programaciones formuladas para asegurar y garantizar la ejecución de los objetivos marcados (Yarasca, 2006). De igual manera, el control permite una guía y mando efectivo de la organización”. Una herramienta muy importante porque ayuda a prevenir fraudes, desviaciones, proteger documentos, lograr precisión en los registros y brindar información financiera precisa y confiable de manera oportuna.

Asimismo, el control interno tiene como objetivo permitir la supervisión y fiscalización de los procedimientos de cada actividad a realizarse, para ello se deben cumplir las siguientes metas. Para prevenir el fraude se requiere de la identificación de las labores ilegales y el desfalco, compilar cada dato, estado financiero, recibos y libros registrables. También puede identificar según Abraham (2004), los errores de los empleados, pero lo más importante es resguardar los bienes, activos y propiedades organizacionales, alentar a los empleados a trabajar de manera eficiente y finalmente comprender el desperdicio de materiales que hacer todos los días. Los controles internos son significativos porque consiente el seguimiento de las diligencias realizadas por los empleados, igualmente de la gestión general de la organización, también puede prevenir la malversación o desviación financiera.

Además, el principio de control interno es fundamental para facilitar el proceso y la supervisión de las actividades realizadas, cuyos principios fundamentales se describen a continuación. Además, la división de funciones u operaciones y obligaciones de registro, salvo seleccionar el monto relevante para ocupar el puesto de trabajo para realizar determinadas actividades que no pueden ser interferidas por un número de personas, solo el responsable puede acceder a los informes económicos de la entidad. Por otro lado, cada uno de los trabajadores de acuerdo con Abraham (2004), las labores desarrolladas por el trabajador que apoya se complementarán, pero no estarán obligados a revisar estados financieros y registros confidenciales. Además, la significancia del control interno, es que puede prevenir estafas, infracciones, extravíos y otras prontitudes ilegales, y también consiente el suministro oportuno y confiable de información financiera a promover la realización de las diligencias (Del Toro, 2005), ya que es la encargada de fraccionar las ocupaciones o labores de modo justo y sin problema, permitir que cada uno colabore y alcancen las metas establecidas.

Asimismo, la estimación del control interno viene a ser el instrumento más utilizado, a modo de informe COSO, quien instituye 5 dimensiones con el fin de

evaluar dichas variables, por lo que el estudio usara la adaptación conveniente de Rojas, Montero y Granda en su libro "Contabilidad Avanzada". Dimensión 1: Ambientes Controlados: Consiste en la mentalidad de un número considerable de individuos en la organización (Rojas, Montero y Granda, 2014). Dicha institución, bajo el monitoreo de la junta directiva, desarrolla la estructura, reglas y responsabilidades correspondientes relacionadas con el logro de sus objetivos e informes y expertos. La Asociación garantiza atraer, crear y mantener una fuerza de trabajo calificada que cumpla con los objetivos de la Asociación. La Asociación cuenta con un grupo de trabajo dedicado a sus tareas de control interno, Dimensión 2: Evaluaciones de Riesgos: Debido a las permutaciones constantes en el ambiente, en las organizaciones es necesario monitorear continuamente los riesgos implicados y desarrollar providencias preventivas. La organización define claramente los objetivos con tal de identificar y cuantificar los riesgos asociados con los objetivos, y para identificar y analizar los riesgos para lograr sus objetivos a manera asiente con tal de establecer cómo encargarse esos riesgos.

A su vez Rojas, et al. (2014) manifestaron: La dimensión 3: Actividad de control, la organización selecciona y desarrolla actividades de control para ayudar a reducir los riesgos a un nivel aceptable para lograr las metas. Los procedimientos relacionados con la contratación de personal calificado, la separación de funciones y las medidas de seguridad operativas o de inspección son elementos de garantía razonable de que la entidad logra sus objetivos. La organización desglosa las actividades de control en función del contenido reflejado en las políticas y procedimientos que implementarán estas políticas. (p.30). Dimensión 4: Información y comunicación: es necesario informar a otros sobre el estado de otros componentes de control interno y recibir información y comunicación de fuentes externas. La empresa utiliza información relacionada con la calidad en su operación, y comunica internamente sobre elementos de control interno que soportan la operación de la empresa.

El organismo notifica a los terceros sobre temas que tratan de los diversos compendios de los controles internos. Dimensión 5: Monitoreo: El organismo elige, despliega e implementa evaluaciones continuas y / o separadas para verificar si los elementos de control interno existen y funcionan. El organismo valúa oportunamente las faltas de los controles internos y las comunica a los encargados para el accionar de corrección, se incluye el direccionamiento y la junta de gerencia, según la situación.

Además, Cárdenas y Munive (2004) definen la **ejecución presupuestal en la gestión pública** a manera de procedimientos de ejecución del recurso propiedad del Estado de la manera más conveniente y correcta, bajo las funciones administrativas y legales, a través de un conjunto de acciones para alcanzar metas y lograr objetivos de acuerdo al presupuesto otorgado. Son reglamentos y lineamientos que rigen las contrataciones de bienes y servicios en el Estado, así como reglamentos y lineamientos que rigen las responsabilidades y derechos resultantes. La compra de bienes y la contratación de servicios es uno de los comportamientos más usuales de los consumidores en un día en una economía de mercado. Y usuarios. "Al comprar u obtener bienes o servicios, generalmente es necesario pagar un precio determinado antes de que los consumidores puedan llegar a los comerciantes y profesionales que brindan estos bienes o servicios a cambios de los precios acordado" (Escobar, 2015).

La Ley Nacional de Contrataciones (LCE) es una ley que se aplica a las entidades públicas y al gobierno central de nuestro país, así como a los gobiernos locales y municipales. Esta ley es una regla importante que todos los burócratas y empleados públicos deben seguir al contratar y comprar bienes y servicios. La Ley N° 30225 (2015), mejor conocida como Ley de Contratos Nacionales, tiene como objetivo crear reglas para la contratación de servicios, productos y proyectos de forma que se maximice el valor del dinero público gastado, al mismo tiempo que se promueven métodos basados en resultados en la contratación. Estas reglas tienen que ver con el precio, la calidad y el tiempo, para que no haya

multas por parte del público y las circunstancias optimicen la vida de los pobladores.

El proceso de selección, es el valor de una estrategia en una etapa en el proceso de adquisición que tiene elementos para elegir una persona rutinaria o legítima que muestre el mejor consejo para sus necesidades (Morante, 2018). Para ello se deberá seguir el sistema establecido en los Lineamientos de Contratación Abierta. Por lo tanto, cabe señalar que el método de contraste contiene adelantar la política de autorización por intermedio de la cual se asignan los elementos. Invitar a los proveedores del mercado a presentar sus sugerencias para que luego de las evaluaciones correspondientes, se seleccionen los proveedores que hayan firmado un contrato con la entidad. El procedimiento de selección es el siguiente: Licitación Pública, Retamozo (2015), citando la definición de Dromi, la ejecución presupuestal pública es un procedimiento administrativo para preparar la disposición de los recursos que faciliten el gasto como un contrato.

Las entidades públicas utilizan procedimientos para invitar a todos los interesados a realizar funciones para el cumplimiento de las normas desarrollar recomendaciones según las bases establecidas, y elegir entre ellas la recomendación más conveniente. Dicho proceso de elección es idóneo con el fin de contratar bienes y obras. Competición abierta, compone una manera de escogimiento de contratistas, mediante este procedimiento se pretende elegir entre aquellos que estén presentes o interfieran con las capacidades técnicas, científicas, culturales o artísticas mejores. Simplifica la opinión, el procedimiento se utiliza para contratar bienes y servicios necesarios para el uso diario y el proceso de administración de la entidad; además de los servicios prestados por consultores personales, y la ejecución de proyectos (Morant, 2015). La selección de asesores personales en este procedimiento, la persona natural que brinda servicios de consultoría no necesita un equipo de personal, debiendo acreditar las habilidades requeridas por el responsable con un currículum vitae personal. De acuerdo con Morante, (2018), esto es para asegurar que consultores

profesionales que obligatoriamente no pertenecen a la compañía puedan contratar con las entidades que los necesitan porque en la actualidad se encuentran en una condición desigual con respecto a las participaciones de compañías consultantes.

Además, existe una comparativa de precios, dicho proceso de elección se esfuerza por firmar bienes y servicios fácilmente disponibles e inmediatamente disponibles, lo que favorece la simplificación del procedimiento. Las empresas pueden comparar y comprar ideas directamente, especificando que estas deben provenir del catálogo y ser de fácil acceso. Las subastas inversas electrónicas, es el final del cambio, es un método seguro en el que la selección de proveedores por instancia es para el beneficio de todos, y la administración simplemente refleja el costo de las ofertas, no los atributos especializados de una empresa grande o mediana de administrar. Obligatorio porque están predeterminados a partir de ahora. Las ventas inversas se realizan a través de demanda abierta, donde el postor ganador será el que ofrezca el menor costo por los bienes y negocios objeto de la licitación. Por lo tanto, actualmente el checkout solo se realiza de forma electrónica y se utiliza para adquirir productos de primera necesidad y empresas con formularios especializados. La contratación directa es una forma en la que las entidades públicas tienen derecho a elegir libremente a las personas naturales o jurídicas para hacer cumplir los contratos sin concurso abierto (Morante, 2018).

Sin embargo, debe considerar comprar bienes y servicios con anticipación. De acuerdo con el DL 1341 (2017) de la Ley N ° 30225, artículo 16 de la Ley Nacional de Contrataciones: Requisitos, 16.1 Para bienes, servicios o proyectos contratados por áreas usuarias, es el comprometido de las formulación de especificaciones técnicas y cláusulas, además de justificar el propósito público de la contratación, y proporcionar documentos de referencia o documentos técnicos, respectivamente. Los bienes, servicios u obras requeridos deberán estar orientados al cumplimiento de las funciones propias de la entidad, y éstos

deberán ser formulados de manera imparcial y concreta por el área usuaria; o también se formulan a través del organismo responsable de la contratación y admitidos por el área usuaria y corresponden ser en igualdad de condiciones. Brinda acceso al proceso de contratación bajo la autoridad, y no tiene el efecto de poner obstáculos o tener como objetivo perjudicar la competencia. Salvo las excepciones estipuladas en el reglamento, este requisito no involucra procedimientos específicos, marcas, patentes o tipologías, ni origen o producción de un determinado fabricante o lugar de origen, ni características de bienes o servicios prestados por un determinado proveedor.

Igualmente, a los miramientos anteriores pretenden ilustrar EE.TT. Al igual que TDR, las contrataciones abiertas son la corriente de enjundias con tal de obtener productos, prestaciones frecuentes, asesoramiento y trabajo. Aceptar asignaciones o tome represalias con el activo abierto y las diversas responsabilidades. La labor es abordada en la entidad organizadora y esto se ve reflejado en un documento llamado disposiciones de alistamientos anual. Con el fin de instaurar un contrato laboral anual adecuado, el área de los clientes debe detallar completamente el producto, la dirección general, la consultoría y el trabajo y aceptar que necesita para solucionar sus insuficiencias. De tal manera, si la cosa del contrato es un artículo, el departamento de los clientes deberán alinear los detalles del atributo (EE.TT). Sin embargo, si el motivo de la transacción es administrativo o de asesoramiento, el departamento de los clientes debe determinar las terminologías referentes administrativas (TRA) en el momento e que todo esté hecho.

Pero, cada área de usuario debe aplicar especificaciones técnicas, y sus requisitos deben ser analizados para definir productos que requieran descripción detallada de sus opciones TTS. Para ello, el área de usuarios debe considerar las actividades más relevantes que desarrolla. Luego, el área de usuario debe definir con claridad y precisión los aspectos físicos del producto para especificar qué se necesita, qué se necesita, solicitud previa, la forma de pago, qué área

otorgará cumplimiento, etc. Las características técnicas deben cumplir con los estándares objetivos, ser sensatos y acordes con el producto y su coste final. Es por eso que, no pueden contener exigencias innecesarias que solo sean beneficiosos para áreas de mercado específicas o proveedores específicos, para no afectar el consentimiento de múltiples proveedores. No se mencionan marcas registradas o distintivos comerciados, manifiestos, delineaciones o descripciones de tipos específicos, ejecutores específicos o contratos que rigen marcas, fabricantes o tipos de productos específicos. A no ser que las Entidades hayan admitido previamente un procedimiento estandarizado.

Es muy importante formular términos de referencia específica para cuestiones de contratación, porque este es el paso inicial de contrataciones completas; luego están los elementos de estimación, los contextos del contrato, entre otros. Los TDR deben estipular y establecer claramente los aspectos sustantivos de los servicios que se deben contratar. De acuerdo con Morante, (2018), de esta manera, qué se necesita, cómo se necesita, dónde prestar y en qué plazo, el proveedor y/o su personal debe tener qué Requisitos mínimos, métodos de pago, qué áreas otorgarán cumplimiento, entre otros.

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y diseño de investigación.

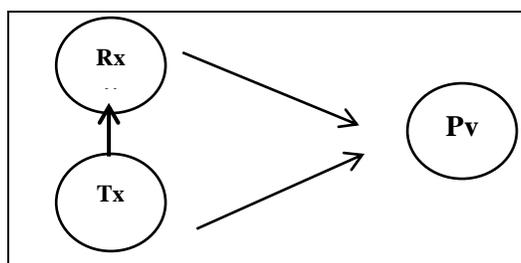
##### Tipo de estudio:

El modelo o propuesta de proyecto se entrega a la agencia que realiza la investigación, realizando la investigación aplicada (CONCYTEC 2018). De acuerdo con Hernández, (2016), debido a que las variables en el estudio no se manipulan, no hay forma de controlar directamente sus efectos o hacer que ocurran. Los estudios sólo observan su ocurrencia natural.

##### Diseño de la investigación:

La indagación utilizó un diseño no experimental, descriptivo y propositivo porque solo describe características y trata de resolver problemas básicos (Hernández, 2016).

##### Esquema



##### Dónde:

Tx: Teorías en relación al control interno y la ejecución presupuestaria

Rx: Diagnóstico de la realidad del control interno y ejecución presupuestaria

Pv: Propuesta validada.

#### 3.2. Variable y operacionalizaciones:

**Variables 1 (o independientes):** Control interno

**Variables 2 (o dependientes):** Ejecución presupuestal

**Nota:** Las operacionalizaciones de las variables es mostrada en el anexo 1.

### **3.3. Población, muestra y muestreo**

#### **Población:**

Conformado por el personal administrativo de la Red de Salud Alto Amazona vinculado a los controles internos y las gestiones públicas, equivalente a un total de 60 individuos (fuente: estadísticas del área de personal de la red).

#### **Criterio de inclusiones**

- Todo trabajador administrativo relacionado con la administración pública que haya trabajado para la Red de Salud Alto Amazonas por 3 meses o más aceptó participar en el estudio.
- Todo documento público administrativo de la Red de Salud del Alto Amazonas, que a su vez contribuyen a las variables de control interno.
- Toda persona que tengan la capacidad física y mental para responder al instrumento de medición y estén presentes cuando se utilice el instrumento.

#### **Criterio de exclusiones**

- Persona ajena a la agencia.
- Personas que se niegan a participar
- Documentos incompletos o con letra ilegible o en proceso legal.

#### **Muestras:**

Fue censal, estuvo constituida por el 100% de la población que consta de 60 trabajadores administrativos de la Red de Salud Alto Amazonas.

#### **Muestreo:**

Se considero al probabilístico por intención del investigador

#### **Unidades de análisis:**

Un colaborador o archivo que tenga la semejante particularidad de ser seleccionado

### **3.4. Técnica e instrumento de recolección de datos:**

#### **Técnica**

La Red de Salud Alto Amazonas cuenta con personal que trabaja internamente para controlar las finanzas y operaciones de la red. Las técnicas utilizadas para recopilar información sobre el control interno y la gestión pública incluyen la revisión de documentos, la encuesta a los empleados y el análisis documental de toda la información contenida en los documentos sobre los controles internos y la gestión pública.

#### **Instrumento**

Los formularios de recopilación de información permiten recopilar datos teóricos, tablas textuales, explicaciones y acotaciones al tema de control interno y contratos. Las Directrices de Análisis de Documentos permiten el registro de datos de referencia para documentos de control interno y gestión pública. Se aplicó el Cuestionario de Controles Internos y Ejecución Presupuestaria a los colaboradores administrativos de la Red de Salud Alto Amazonas para que aporten conocimiento y experiencia en el tema.

El cuestionario de Control Interno fue elaborado por la investigadora, y contiene 3 temas, con un total de 16 preguntas. Las respuestas se darán en una escala tipo Likert, con Nunca 1, Casi nunca 2, A veces 3, Casi siempre 4 y Siempre 5. La encuesta de Ejecución Presupuestaria fue adaptada por la investigadora del estudio de Céspedes y Sánchez (2021), titulada "Presupuesto ejecución y formación continuada de instructores de la PNP en la escuela de oficiales", con un total de 30 preguntas, cuyas respuestas se darán en escala tipo Likert, con Nunca 1, Casi nunca 2, A veces 3, Casi siempre 4 y Siempre 5.

## **Validez**

Para garantizar que los hallazgos de la investigación fueran precisos y confiables, las encuestas utilizaron un conjunto de preguntas de control interno y ejecución presupuestaria. Cinco expertos independientes emitieron el juicio final sobre la consistencia y relevancia de los resultados. Las encuestas promediaron 4.74 de 5, lo que indica que son 94% consistentes y aplicables.

## **Fiabilidad**

### a) Variable 1: Control interno

El resultado de la prueba de confiabilidad es 0,912, que es mayor que 0,75, lo cual es significativo, por lo tanto, muestra una confiabilidad fuerte. Por tanto, tiene validez de contenido porque representa el concepto de todos los ítems de la variable que se mide; así como validez estándar.

### b) Variable 2: Ejecución presupuestaria

La confiabilidad del instrumento se probó mediante la prueba Alfa de Cronbach, que resultó en una puntuación de 0,845. Este alto puntaje demostró la validez de todos los criterios y contenidos del instrumento. También representaba el concepto de todos los ítems sobre la variable que se estaba midiendo.

## **3.5. Procedimientos:**

### **Etapas de diagnóstico**

Se elaboró un cuestionario sobre Controles Internos y Administración Pública para obtener información sobre las variables de investigación, para evaluar situaciones de la vida real. La información se utiliza para desarrollar teorías sobre las variables, en esta fase del proyecto. La fase recoge información teórica, como legislación bibliotecaria e informes de evaluación.

### **Fase propositiva**

En esta fase se fortaleció la teoría y el instrumento permitió la recolección de datos de los cuales se extrajo los resultados que se detallaron en tablas de frecuencia y gráficos estadísticos. Se combinó la información para elaborar una propuesta en la UGEL San Martín que incluya controles internos para mejorar el reclutamiento.

### **3.6. Método de análisis de datos:**

La fase de implementación recopila datos de manera descriptiva, por lo que los resultados se analizan con tablas simples de frecuencias y frecuencias relativas, junto con las descripciones correspondientes de lo que significan los resultados.

### **3.7. Aspecto ético:**

Está basada en dogmas éticos universales, comenzado con el respeto al participante que de forma voluntaria colabora con el estudio, la justicia en base al respeto de los valores y moral de las personas para generar el bien y no generar maleficencia, garantizar la integridad científica en base a la reserva de los datos de los sujetos de estudio y presentar resultados reales de la investigación sin ningún tipo de alteración o manipulación, siendo una investigación con fines académicos y de investigación a beneficio de la comunidad científica y de los sujetos según la temática abordada.

## IV. RESULTADOS

**Tabla 1**

*Características de los controles internos en la Red de Salud de Alto Amazonas 2022.*

Dimensión	Indicadores	Nunca/Casi nunca		A veces		Casi siempre/Siempre	
		fi	%	fi	%	fi	%
Cultura organizacional	La entidad demuestra compromiso con la integridad según valores éticos.	6	12.0%	23	46.0%	21	42.0%
	La unidad organizacional responsable del sistema de control interno demuestra independencia en el seguimiento del desempeño	8	16.0%	17	34.0%	25	50.0%
	La institución atrae o retiene profesionales con competencias según objetivos institucionales.	11	22.0%	13	26.0%	26	52.0%
	En el control interno se definen responsabilidades según objetivos.	5	10.0%	14	28.0%	31	62.0%
	Los datos de calidad relevante respaldan el funcionamiento del control interno.	6	12.0%	14	28.0%	30	60.0%
	Internamente se informa lo necesario para el SCI.	7	14.0%	17	34.0%	26	52.0%
	Se informa a las partes externas las cuestiones importantes que influyen el desempeño del control interno.	7	14.0%	19	38.0%	24	48.0%
Control de riesgos	Los fines se definen claramente para identificar los riesgos.	5	10.0%	20	40.0%	25	50.0%
	Se identifican y analizan los riesgos para el cumplimiento de los objetivos	9	3.0%	11	16.0%	30	60.0%
	La probabilidad de fraude se considera al evaluar los riesgos para el logro de los objetivos.	10	20.0%	18	36.0%	22	44.0%
	Se identifican los cambios que podrían afectar significativamente al SCI.	10	20.0%	15	30.0%	25	50.0%
	La entidad desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación del riesgo	12	24.0%	10	20.0%	28	56.0%
	Se desarrollan actividades de control tecnológico para apoyar el logro de los objetivos.	5	10.0%	21	42.0%	24	48.0%
	Las actividades de control se despliegan a través de políticas que establecen las líneas generales de control interno.	7	14.0%	16	32.0%	27	54.0%
Supervisión	La entidad realiza evaluaciones continuas para determinar si los componentes del SCI se encuentran en funcionamiento.	11	22.0%	16	32.0%	23	46.0%
	La entidad comunica las deficiencias de control interno de manera oportuna a las partes responsables según corresponda.	6	12.0%	12	24.0%	32	64.0%

**Fuente:** Cuestionario aplicado a colaboradores de la Red de Salud Alto Amazonas 2022.

## **Interpretación**

La Tabla 1 demuestran las características del sistema de control interno; se observa que en la dimensión cultura organizacional “Siempre/Casi siempre” se definen responsabilidades a nivel de control interno para lograr los objetivos 62% (31), se utiliza información relevante de calidad 60% (30), se informa lo necesario internamente para apoyar la operación del control interno la institución expone la responsabilidad con tal de captar o interceptar profesionales convenientes que cumplan con los objetivos de la agencia 52% (26).

En cuanto al control de riesgos “Siempre/Casi siempre”, se identifican y analizan factores de riesgo en el cumplimiento de fines 60% (30), entidad realiza acciones de control que contribuyen a la mitigación de riesgos 56% (28) y se despliegan actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales de control interno que ponen en práctica las políticas 54% (27). Asimismo, refieren que “A veces” se desarrollan actividades de control tecnológico para apoyar el logro de los objetivos 42% (21) y que los objetivos se definen con suficiente claridad para permitir la identificación de riesgos 40% (20). Como brecha que afecta la gestión eficiente, encontramos que la entidad “Nunca/Casi nunca” desarrolla actividades de control que contribuyan a la mitigación de riesgos 24% (12), ni se considera la probabilidad de fraude al momento de evaluar los riesgos para el logro de los mismos. los objetivos, ni se identifican los cambios que pudieran afectar significativamente al SCI 50% (25).

Finalmente, en cuanto a la supervisión que desarrollan, se observa que “Siempre/Casi siempre” la entidad comunica oportunamente a los responsables las deficiencias del control interno según corresponda 64% (32). Además, refieren que “Nunca/Casi nunca” la entidad realiza evaluaciones continuas para determinar si los componentes del SCI están en funcionamiento 22% (11).

**Tabla 2***Nivel del control interno*

<b>Niveles</b>	<b>Intervalo</b>	<b>N.º</b>	<b>%</b>
Deficiente	16 – 36	2	4%
<b>Regular</b>	<b>37 – 57</b>	27	54%
Eficiente	58 – 80	21	42%
<b>Total</b>		50	50

**Fuente:** Datos propios de la investigación.

**Interpretación:**

En la tabla 2 muestra el nivel de control desarrollado en la Red de Salud Alto Amazonas, 2022; evidenciando que la mayoría de los resultados se ubican en el nivel “Regular” 54% (27) con tendencia a “Eficiente” 42% (21).

**Tabla 3**

*Caracterización de la dimensión ejecución del gasto de la variable ejecución presupuestal*

Indicadores	Nunca/ Casi nunca		A veces		Casi siempre / Siempre	
	fi	%	fi	%	fi	%
Existe control institucional para gasto corriente	17	34.0%	20	40.0%	13	26.0%
Las normas de control interno permiten la planificación de los servicios contratados	17	34.0%	19	38.0%	14	28.0%
Las normas de control interno cumplen los gastos por mantenimiento de equipos	17	34.0%	21	42.0%	12	24.0%
Las normas permiten los gastos por mantenimiento de infraestructura	17	34.0%	18	36.0%	15	30.0%
El pago por servicios de consultoría está sujeto a acciones de control interno	17	34.0%	24	48.0%	9	18.0%
El nivel de remuneración del personal se establece en función del perfil profesional y del puesto a desempeñar.	17	34.0%	18	36.0%	15	30.0%
La institución mantiene al día el pago de sus impuestos.	17	34.0%	24	48.0%	9	18.0%
La organización tiene objetivos presupuestarios bien definidos.	21	42.0%	8	16.0%	21	42.0%
La organización asegura el plan de contratación anual establecido para las metas presupuestales.	24	3.0%	11	16.0%	15	30.0%
La demanda anual de necesidades institucionales se cubre con las metas presupuestales	27	54.0%	11	22.0%	12	24.0%

**Fuente:** datos propios de la investigación.

### **Interpretación:**

En tabla 3 la ejecución del gasto en la institución, muestra predominio en considerar que “Nunca/Casi nunca” las metas presupuestarias logran cubrir la demanda anual de necesidades institucionales 54% (27) y que la organización no 42 % (21) tienen metas presupuestarias bien definidas. Asimismo, no existe un control institucional sobre el gasto corriente, ni se planifican los gastos por servicios contratados de acuerdo con la normativa de control interno, ni se gestionan los costos de mantenimiento para que los equipos e infraestructura cumplan con lo establecido en las normas, y los pagos por consultorías, los servicios no están sujetos a acciones de control interno, tampoco se

establece el nivel de remuneración del personal con base en el perfil profesional y el cargo que ocupa, y la institución no mantiene al día sus pagos de impuestos 34% (17)

**Tabla 4.**

*Caracterización de la dimensión ejecución del gasto de la variable ejecución de ingresos*

Indicadores	Nunca/ Casi nunca		A veces		Casi siempre / Siempre	
	fi	%	fi	%	fi	%
Se lleva la estimación de ingresos mensuales para programar los gastos	26	52.0%	14	28.0%	10	20.0%
Los gastos no superan los ingresos recaudados por la organización.	18	36.0%	17	34.0%	15	30.0%
La recaudación de ingresos se lleva a cabo de manera transparente.	22	44.0%	21	42.0%	7	14.0%
La gerencia sigue la recaudación de ingresos para la toma de decisiones.	20	40.0%	21	42.0%	9	18.0%
Personal capacitado asignado a la recaudación anual de ingresos del proyecto	23	46.0%	19	38.0%	8	16.0%
Los ingresos se estiman de acuerdo a las partidas establecidas por la ley	20	40.0%	18	36.0%	12	24.0%
Los estados de resultados se preparan mensualmente.	21	42.0%	17	34.0%	12	24.0%
La organización tiene políticas internas transparentes para aumentar los ingresos.	23	46.0%	10	20.0%	17	34.0%
Los mecanismos de recaudación de ingresos están regulados por la normativa	26	52.0%	16	32.0%	8	16.0%
Los trámites y tarifas que se estiman para captar ingresos no ponen en riesgo el bienestar de la comunidad.	23	46.0%	12	24.0%	15	30.0%

**Fuente:** datos propios de la investigación.

### **Interpretación:**

En relación a la ejecución de ingresos, se observa en la tabla 3 que existe un predominio en que “Nunca/Casi nunca” se realiza la estimación de ingresos mensuales para programar los gastos, tampoco existen mecanismos de captación de ingresos regulados por la normativa del 52% (26), respectivamente. Asimismo, no se asigna personal capacitado para la recaudación anual de ingresos de los proyectos, ni existen

lineamientos internos transparentes para la recaudación de ingresos y los procedimientos y tarifas que se estiman para captarlos, ponen en riesgo el bienestar de la comunidad 46% (23) respectivamente. Finalmente, los ingresos no se ejecutan de manera adecuada 44% (22), los datos de recaudación de ingresos no se reportan a la gerencia que permitan tomar decisiones, ni estiman ingresos según rubros de la ley 40% (20). Finalmente, podríamos indicar que gastos superan a ingresos por la organización 36% (18).

**Tabla 5.**

*Caracterización de la dimensión programación de compromisos anuales de la variable ejecución presupuestal*

Características	Nunca /casi nunca		A veces		Casi siempre / siempre	
	fi	%	fi	%	fi	%
Según compromisos anuales se respetan montos máximos aprobados.	23	46.0%	13	26.0%	14	28.0%
Se priorizan los montos máximos en la cadena de gastos urgentes	24	48.0%	15	30.0%	11	22.0%
Se realizan ajustes al marco presupuestal de la institución antes de ejecutar la cadena de gastos	19	38.0%	18	36.0%	13	26.0%
La programación anual de gastos es presentada oportunamente a sus dependencias	19	38.0%	16	32.0%	15	30.0%
No se da el proyecto anual de gastos cuando la institución no cuenta con certificación.	18	36.0%	16	32.0%	16	32.0%
La entidad garantiza que los compromisos asumidos no serán destinados a otros fines.	16	32.0%	16	32.0%	18	36.0%
Se preparan documentos para comprometer gastos.	19	38.0%	16	32.0%	15	30.0%
Existe una nómina anualizada para gastos de personal.	15	30.0%	11	22.0%	24	48.0%
La ejecución de los compromisos anuales cumple con las normas señaladas en el MAPRO	14	28.0%	19	38.0%	17	34.0%
En todo el proceso de ejecución de compromisos anuales el personal administrativo realiza control simultáneo	15	30.0%	18	36.0%	17	34.0%

**Fuente:** Cuestionario aplicado a colaboradores de la Red de Salud Alto Amazonas 2022.

### **Interpretación:**

En tabla 5 se demuestra que “Nunca/Casi nunca” máximos montos aprobados priorizan cadena de gastos urgentes 48% (24), no se respetan montos máximos aprobados en la programación de compromisos 46,0% (23), lo cual, no se realiza ajuste en el marco presupuestal en la institución antes de ejecutar cadena de gastos, no se presenta oportunamente la programación de gastos anuales a sus dependencias, no se elaboran documentos para comprometer gastos 38,0% (19).

Asimismo, manifiesta que la organización carece del certificado de crédito presupuestal, ni tiene proyección del gasto anual 36.0% (18) y que la entidad asegure que compromisos no serán destinados a segundos fines 32% (16). Estos porcentajes altos dificultad que la ejecución presupuestal sea eficiente.

**Tabla 6.**

*Nivel de ejecución presupuestal*

<b>Niveles</b>	<b>Intervalo</b>	<b>N.º</b>	<b>%</b>
Deficiente	30 – 69	9	18%
Regular	70 – 109	<b>38</b>	<b>76%</b>
Eficiente	110 – 150	3	6%
<b>Total</b>		<b>50</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Datos propios de la investigación.

**Interpretación:**

El Cuadro 6 muestra el nivel de ejecución presupuestaria en la gestión pública, ubicado preferentemente en el nivel “Regular” 76% (38) con tendencia a “Deficiente” 18% (9).

**Tabla 7***Diseño de la propuesta de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la gestión pública*

INICIO	PROCESOS	RESULTADO
Gestión del control interno y ejecución presupuestaria Escaso compromiso con la integridad de acuerdo con los valores éticos Poca comunicación con las partes interesadas externas sobre temas clave que afectan el funcionamiento del control interno. Baja probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para el logro de los objetivos Deficientes actividades de control tecnológico para apoyar el logro de los objetivos. Evaluaciones continuas deficientes para determinar si los componentes del SCI están en funcionamiento	Control interno para mejorar la ejecución presupuestal talento humano: -Acuerdos, compromisos y protocolos éticos -Desarrollo del talento humano Direccionamiento estratégico: -Aviones y programas -Modelo de operación por procesos estructuras organizacionales -Indicadores de gestión -Políticas de operación Administración del riesgo de los procesos -Políticas de administración del riesgo -Identificación del riesgo -Análisis y valoración del riesgo autoevaluación institucional -autoevaluación auditoría interna -auditoría interna Planes de mejora -Planes de mejora	Gestión del control interno para mejorar la ejecución presupuestaria Compromiso eficiente con la integridad de acuerdo con los valores éticos Existe comunicación con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan el funcionamiento del control interno. Probabilidad eficiente de fraude al evaluar los riesgos para el logro de los objetivos Eficientes actividades de control tecnológico para apoyar el logro de los objetivos. Evaluaciones continuas eficientes para determinar si los componentes del SCI están en operación

**Fuente:** datos propios de la investigación

**Interpretación**

En la Tabla 7, reconocemos que las recomendaciones de control interno para mejorar la ejecución presupuestaria de la administración pública se basan en la gestión del cambio bajo la modernización del modelo nacional, donde la identificación de problemas o brechas identificados puede acompañar el proceso de cambio y resultados positivos en el sector público puede ayudar a mejorar la gestión de la calidad del servicio de la red de salud.

**Tabla 8***Validación de la propuesta de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la gestión pública*

N°	Expertos	Especialidad	Promedio de Validez
1	Especialista en el área	Gestión Pública y Gobernanza	76

2	Especialista en el área	Gestiones Públicas y Gobernanzas	79
3	Especialista en el área	Gestiones Públicas y Gobernanzas	77
4	Especialista en el área	Gestiones Públicas y Gobernanzas	76
5	Especialista en el área	Gestiones Públicas y Gobernanzas	80
		General	77.6

**Fuente:** datos propios de la investigación

### **Interpretación**

La tabla 8 nos muestra la validación de los expertos sobre el tema de una propuesta de control interno para mejorar la ejecución presupuestaria en la administración pública, donde determinaron que la propuesta es efectiva para su implementación en la red de salud, con un puntaje de 76 y 80, con un promedio de 77.6 puntos, lo que indica que la propuesta es válida.

## V. DISCUSIÓN

De acuerdo con Meléndez, (2016), los controles internos son herramientas de gestión que incluye planes organizacionales y todos los métodos y procedimientos adoptados o implementados de manera coordinada por organizaciones públicas o privadas en un continuo de procesos llevados a cabo por la dirección, la dirección y el personal. Custodia y protección de bienes y patrimonio, mejorando la eficiencia operativa y fomentando el mayor grado de rentabilidad. Asimismo, la ejecución presupuestaria es la etapa del proceso presupuestario que especifica el flujo de ingresos y gastos estimados durante el período del presupuesto público, es decir, es la etapa de obtención de recursos financieros para la planificación, actividades y compromisos presupuestarios (Argandoña, 2010).

Por lo anterior, los resultados del estudio son que en la Tabla 1 se muestran las características del control interno de la Red de Salud del Alto Amazonas en el año 2022, se observó que en la dimensión cultura organizacional se definió la responsabilidad de “siempre/casi siempre” en el nivel de control interno para lograr el 62% de las metas, utilizando información relevante de calidad el 60%, informando internamente lo necesario para apoyar el funcionamiento del control interno, y el órgano de control se compromete a atraer o retener profesionales competentes de acuerdo con los objetivos institucionales 52 % Respecto al control de riesgos “siempre/casi siempre”, identificando y analizando los riesgos para lograr los objetivos 60%, entidades realizan actividades de control que ayudan a mitigar los riesgos 56%, las actividades de control se despliegan a través de políticas que establecen políticas que ponen en práctica las políticas Línea General de Control Interno 54%.

Asimismo, señalaron que las actividades de control técnico se realizaron “a veces” para apoyar el logro de los objetivos 42%, y los objetivos se definieron con suficiente claridad para identificar riesgos 40%. Como brecha que afecta la gestión efectiva, encontramos que las entidades “nunca/casi nunca” realizan

actividades de control que ayuden a mitigar los riesgos 24%, ni consideran el potencial de fraude al evaluar el riesgo de lograr los objetivos, ni consideran cambios en esto puede afectar significativamente al 50% de las LME identificadas. Finalmente, en cuanto a la supervisión que realizan, se observó que las entidades “siempre/casi siempre” comunican las deficiencias de control interno a los responsables de manera oportuna, cuando corresponde, en un 64%. Adicionalmente, mencionan que las entidades “nunca/casi nunca” realizan evaluaciones continuas para determinar si los componentes del SCI están funcionando al 22%. La Tabla 2 muestra el nivel de control para el desarrollo de la red de salud de Alto Amazonas en 2022, demostrando que la mayoría de los resultados están en el nivel "normal" de 54%, inclinándose hacia "eficiente" en 42%.

Resultas que son parecidas con De la Cruz et al (2017), El análisis multivariado confirmó la correlación de las variables típicas de los controles internos hospitalario inferido. Igualmente, el conocimiento de los participantes del hospital es diferente a la de los módulos establecidos en la sistematización, lo que indica que existe una relación entre sus variables. En este caso, la efectividad de la investigación se demuestra por cinco componentes interrelacionados en actividades prácticas, y la confiabilidad de la herramienta es del 89.5%. Se señala insuficiencia en el duplo de indicadores de compromiso y competencia; al mismo tiempo, existe una fuerte influencia de los constituyentes de los controles internos, y hay un mayor descuido en el cumplimiento de importantes elementos de control.

También, Antinez et al (2017), quienes concluyen que el análisis del sistema de gestión de la calidad permite verificar si su estructura es correcta y si constituye una herramienta de gestión, pero debe promover aspectos como la mejora del proceso de gestión de no conformidades y la gestión de riesgos de la etapa de clasificación. Y formular medidas preventivas y correctivas. En cuanto al sistema de archivos, se encuentra que el enfoque de SOP es lograr la calidad del producto y la salud y seguridad en el trabajo, pero es necesario fortalecer el tratamiento

de las dimensiones ambientales. Identificar las partes relevantes de la organización y evaluar el grado de cumplimiento de sus requisitos es un aspecto importante de la mejora continua y la retroalimentación de todos los procesos. Igualmente se relaciona con Kurnaz (2020), Se determinó que el hospital no cuenta con un sistema de control interno totalmente compatible con los componentes del modelo de control interno COSO, y se encontraron diferencias significativas en la evaluación de los componentes COSO por grupos ocupacionales y empleados. Se ha encontrado que esta diferencia beneficia a los gerentes.

Del análisis se desprende que el control interno es la base fundamental, y es fundamental para iniciar todo proceso ordenado en cualquier entidad para obtener resultados de manera correcta y oportuna, y al mismo tiempo gestionar y formular el control interno. El personal trabaja y cumple con sus funciones de manera eficiente. Como tal, incluye un conjunto de áreas funcionales dentro de una organización y acciones especializadas para la comunicación y el control dentro de la organización. Ni siquiera es necesario fortalecer estos controles internos para asegurar mayores beneficios y metas a nivel institucional.

La tabla 3 muestra la ejecución del gasto en la Red de Salud Alto Amazonas, muestra predominio en considerar que “nunca/casi nunca” las metas presupuestarias logran cubrir la demanda anual de necesidades institucionales en un 54% y que la organización no tiene bien definidas sus objetivos presupuestarios 42%. Asimismo, no existe un control institucional sobre el gasto corriente, ni se planifican los gastos por servicios contratados de acuerdo con las normas de control interno, ni se gestionan los costos de mantenimiento para que los equipos e infraestructura cumplan con lo establecido en las normas, ni se sujeta el pago de servicios de consultoría. a las acciones de control interno, ni se establece el nivel de remuneración del personal en función del perfil profesional y del cargo que ocupa, y la institución no mantiene al día sus pagos de impuestos 34 %.

Respecto a la ejecución de ingresos, se observa en la tabla 3 que existe un predominio en que “nunca/casi nunca” la estimación de ingresos mensuales se realiza para programar gastos, tampoco existen mecanismos de captación de ingresos regulados por la normativa del 52%, respectivamente. Asimismo, no se asigna personal capacitado a los proyectos de recaudación anual de ingresos, ni existen lineamientos internos transparentes para la recaudación de ingresos y los procedimientos y tarifas que se estiman para captarlos, ponen en riesgo el bienestar de la comunidad en un 46% respectivamente. Finalmente, tampoco se realiza la recaudación de ingresos de manera transparente 44%, ni se estiman los ingresos de acuerdo a las partidas establecidas por la ley 40%. Finalmente, podríamos indicar que lo efectuado no sobrepasa los ingresos recaudados en la organización 36%.

Además, la tabla 5 muestra que “nunca/casi nunca” máximos montos priorizan cadena de utilización más urgentes 48%, en la planificación de compromisos no respetan máximos montos aprobados 46.0%, que anticipado a ejecutar el gasto no suelen promover ajustes en el marco presupuestario institucional, no se presenta oportunamente la programación de gastos anuales a sus dependencias, ni se preparan los documentos para comprometer los gastos 38,0%. Asimismo, manifiesta que la entidad no existe certificado del crédito presupuestario, ni se tienen proyección anual de gasto 36.0% y que la entidad cumple compromiso asumido de usarlos en otros objetivos 32%. Estos altos porcentajes dificultan que la ejecución presupuestaria sea eficiente. Igualmente, la tabla 6 muestra el nivel de ejecución presupuestaria en la gestión pública, predominando en el nivel “Regular” 76% con predisposición a “Deficiente” 18%.

Resultas que se relacionan con lo encontrado por Vega et al. (2017), Verifica la relevancia del modelado multiestándar y la red de Petri para el concepto y desarrollo del programa propuesto, y verifica su viabilidad en la práctica. Dado que Vega se determinó a partir del análisis de sus componentes, y con base en el proceso actual objeto de investigación de la entidad hospitalaria, se propuso un control interno que se evaluó como alto porque detectarían sus principales

debilidades en la gestión, y se deben hacer reservas. utilizado para mejorar la eficiencia de su servicio. Además, Cruz y Nieves (2015), la implementación de esta herramienta permite conocer las fortalezas y debilidades de la organización y también ayuda a mejorar el bienestar general de las entidades del sector turístico y de la salud. La evaluación de la efectividad de las medidas aporta mejoras a la organización y permite establecer medidas continuas y priorizadas en los materiales de control utilizados para la supervisión y seguimiento. Asimismo, Vega et al (2017), concluyen que varias áreas del hospital han identificado una serie de acciones estratégicas que ayudan a resolver las deficiencias encontradas, priorizando las relacionadas con la integridad y los valores éticos, la estructura organizacional, las tecnologías de la información y la comunicación, el contenido, la calidad y responsabilidad y el problema de la rendición de cuentas.

También se relaciona con lo encontrado por Stephen et al. (2019), las organizaciones de atención requieren mecanismos eficaces de gobierno corporativo para mantener sus operaciones y actuaciones. Estas prácticas ayudan a las organizaciones de atención para exhumar prácticas cénicas que generan resultados improductivos y también factores contrarios a las metas u objetivos del hospital. Se reveló que prácticas como la diligencia mejorada de la Junta, por profesionales de la salud a bordo, la prudencia financiera y la comunicación efectiva tienen la tendencia a reducir la mortalidad, si se ejecutan bien. Además, Scarlata et al. (2019), expresó preocupación cuando sugirieron que las organizaciones más pequeñas con posiciones financieras más débiles podrían optar por reducir o renunciar al gasto en diversas actividades de aseguramiento, incluidos los fondos para actividades de subcontratación de auditoría interna, ya que podrían considerarse proyectos discrecionales. Desde un punto de vista práctico, es cuando se asesora a clientes en crisis financiera. Es importante evaluar adecuadamente los costos y beneficios de subcontratar la auditoría interna antes de recomendar que la gerencia simplemente elimine todas las actividades de subcontratación. Con la eliminación de la subcontratación de

auditoría interna, la eficiencia y la eficacia de los controles internos pueden verse comprometidas y puede ocurrir una respuesta inadecuada al riesgo, comprometiendo a la organización. Además, debido a los recortes presupuestarios en todos los departamentos, la gerencia debe considerar que, si los presupuestos de subcontratación se ven comprometidos, las organizaciones pueden darse cuenta de una posible reducción en la experiencia y la experiencia técnica.

Por otro lado, Sultán et al. (2018), se concluyó que el CCI de los hemoderivados de los bancos de sangre cumplía en general y estaba en consonancia con las normas internacionales recomendadas. La implementación de procedimientos operativos estándar, el cumplimiento de las pautas estándar, la documentación adecuada para la revisión periódica y la competencia del personal pueden mejorar la calidad del desempeño de los servicios de transfusión de sangre.

El proceso de elaboración del presupuesto debe seguir un orden específico para completar con éxito el proyecto. Este orden lo determina la autoridad principal sobre la ejecución del presupuesto. Esta autoridad se encuentra en los gastos, que son la máxima facultad para presentar el presupuesto de un determinado ejercicio fiscal. En términos de gastos, las organizaciones en los estudios revisados a menudo tuvieron problemas.

En la Tabla 7, reconocemos que las recomendaciones de control interno para mejorar la ejecución del presupuesto de la administración pública se basan en la gestión del cambio bajo la modernización del modelo nacional, donde la identificación de problemas o brechas identificados puede seguir el proceso de cambio y resultados positivos en público. administración son Gestión que ayuda a mejorar la calidad de los servicios de la red de salud.

La tabla 8 nos muestra la validación de los expertos sobre el tema de una propuesta de controles internos para el mejoramiento de la ejecución presupuestaria en la administración pública, donde determinaron que las propuestas son efectivas para su ejecución en las redes de salud, con valores de

76 a 80, con una puntuación media de 77.6, lo que indica que la propuesta es válida.

En conclusión, conseguimos expresar que un sistema de control es un elemento esencial para que una organización logre su propósito, y protege los activos tangibles e intangibles de la organización con base en la calidad total. Sin embargo, ejecutar el presupuesto es un instrumento del coste del estado para los ejercicios fiscales, refiriéndose a la fase en el que se encausan las entradas y los gastos, teniendo en cuenta los presupuestos en base a créditos que abren los presupuestos institucionales. Por ello, es imperativo monitorear y evaluar el vinculado de operaciones que toman en cuenta los ingresos y gastos a través de los cuales se pagan las deudas y se obtienen los bienes y servicios para lograr las metas de agencia del presupuesto de la agencia a fin de mejorar el proceso de garantizar la calidad de los gastos. en beneficio del pueblo (Navarro y Delgado, 2022).

## **VI. CONCLUSIONES**

- 6.1.** Las propuestas de control interno mejoran la ejecución presupuestaria en la administración pública y, según las evaluaciones de los expertos, pueden ser implementadas por los equipos de gestión y evaluadas periódicamente para garantizar la sostenibilidad de las intervenciones.
  
- 6.2.** Los controles se caracterizan por poco compromiso con la integridad de acuerdo con los valores éticos, poca comunicación con las partes interesadas externas sobre aspectos clave que afectan el funcionamiento de los controles internos, bajo potencial de fraude en la evaluación de riesgos para el logro de los objetivos y deficiencias técnicas para apoyar las actividades de control para lograr los objetivos. , falta de evaluación continua para determinar si los componentes de SCI están funcionando.
  
- 6.3.** La ejecución presupuestaria se caracteriza por pagos por servicios de consultoría que no están sujetos a acciones de control interno, los niveles de compensación de los empleados no se determinan con base en las responsabilidades a desempeñar, la agencia no se mantiene al día con sus impuestos y la agencia no se adhiere a la anualidad. cronograma establecido para cada objetivo presupuestario Planes de contratación, los objetivos presupuestarios no cumplen con los requisitos anuales para las necesidades de la agencia, no se realizan estimaciones de ingresos mensuales para los planes de gastos, los gastos superan los ingresos recaudados por la organización, los ingresos no se recaudan de manera transparente.
  
- 6.4.** Los programas de control interno para mejorar la ejecución de los presupuestos de la gestión estatal son una respuesta al cambio, y dependiendo de las brechas identificadas, pueden continuar el proceso de

cambio que conduzca a resultados positivos en la gestión pública, lo que contribuirá a mejorar la calidad de los servicios públicos en la red de salud.

- 6.5.** Las sugerencias para mejorar la ejecución del presupuesto administrativo nacional con base en el control interno son efectivas, con un puntaje promedio de 77.6 por parte de los expertos.

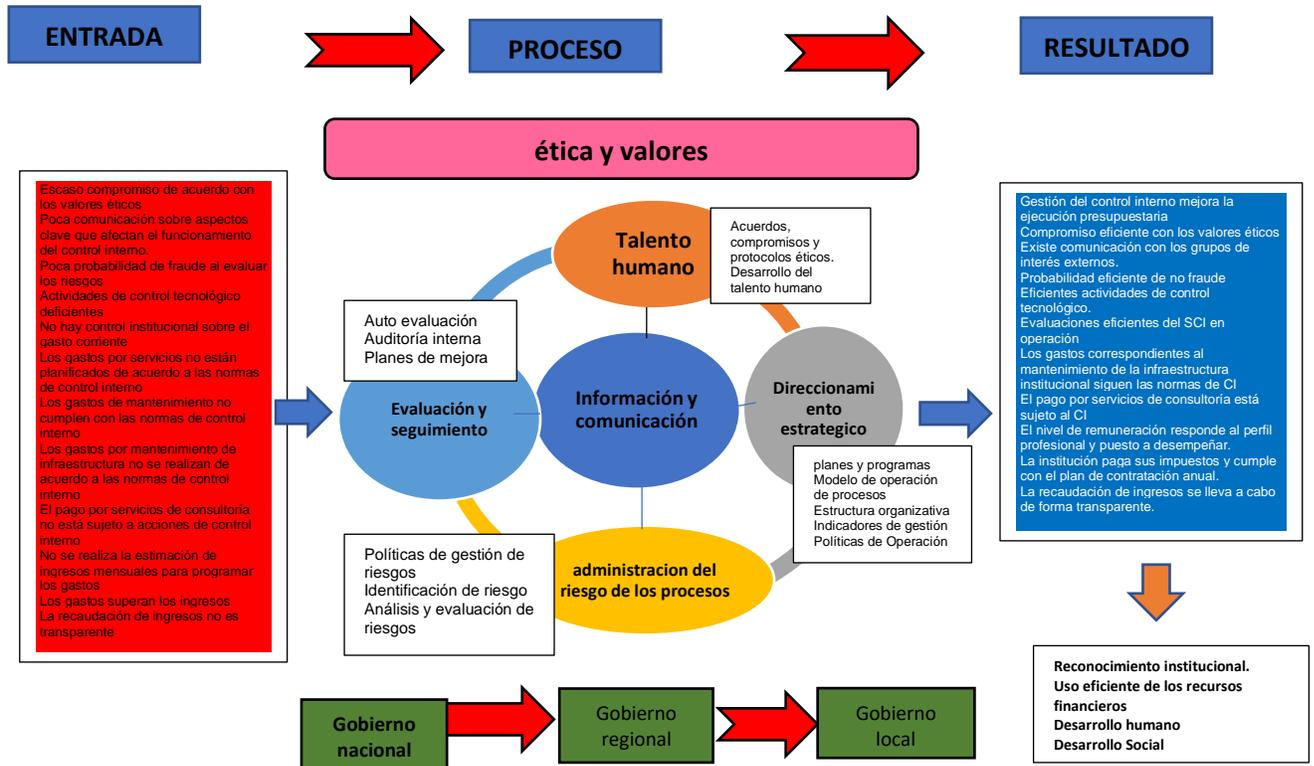
## **VII. RECOMENDACIONES**

- 7.1.** Implementar recomendaciones de control interno a los gerentes basadas en la opinión de expertos para mejorar la ejecución presupuestaria en la administración pública.
- 7.2.** Fomentar y fortalecer el control interno, sobre todo en las dimensiones de cultura organizacional principalmente en su indicar de información y comunicación; la gestión de riesgos principalmente en la evaluación y actividades de control asegurando los recursos institucionales; y supervisión en la ejecución de los planes elaborados.
- 7.3.** Los directivos, fortalecer en equipo los puntos críticos que impiden que la ejecución presupuestal para que sea efectiva, como la ejecución del gasto para alcanzar las metas presupuestarias; la ejecución de ingresos con énfasis en la determinación y captación de ingresos; y en la programación de compromisos anuales para asegurar el cumplimiento de las normas vigentes.
- 7.4.** Los gerentes, bajo un modelo de gestión del cambio, fortalecen las brechas en la limitación de la ejecución presupuestaria para asegurar que los problemas o brechas identificados se reviertan y se logren controles internos efectivos para lograr una buena ejecución presupuestaria.
- 7.5.** Para los directores, verificar periódicamente las propuestas de cambio de controles internos para mejorar la ejecución del presupuesto de la administración pública para producir mejoras que beneficien a la institución y a la población.

## VIII. PROPUESTA

### 1.1. Representación gráfica

Figura 1. Propuesta de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la gestión pública



### 1.2. Introducción

Si bien se ha evaluado el control interno de la gestión pública, aún existen muchas deficiencias. Estos incluyen un compromiso deficiente con la integridad de acuerdo con los valores de la ética, la falta de comunicación con las partes interesadas externas sobre los procesos clave y sus efectos en el control interno, el riesgo de fraude se considera demasiado bajo cuando se evalúan los objetivos, la tecnología utilizada para el control interno es inadecuada, continua no se realizan evaluaciones para ver si los componentes del SCI están

funcionando correctamente, no hay control institucional sobre el gasto corriente, y más problemas. El control interno en la gestión pública es una gran preocupación para cualquier organización dentro del estado peruano debido a que de ella dependen los recursos de la entidad para el logro de sus fines. Por lo tanto, es fundamental que cualquier propuesta sea compatible con los procesos institucionales, los sistemas de software y los parámetros específicos de cada proceso. La propuesta describe elementos clave relacionados con el talento humano, la planificación estratégica y la gestión de riesgos de procesos.

### 1.3. **Objetivos y/o finalidad**

#### **Objetivo general**

Promover mejoras en la ejecución presupuestaria y tomar acciones correctivas con el control interno como elemento horizontal.

#### **Objetivos específicos**

- Fortalecer la planificación estratégica institucional de acuerdo con el impulso nacional de modernización para lograr una gestión pública eficiente del sector salud.
- Impulsar la gestión por procedimientos adentro de la organización con el compromiso de los equipos decisorios y colaboradores para lograr una ejecución presupuestaria de calidad.
- Fomentar un servicio público de calidad en el marco del reconocimiento laboral.
- Mejorar el apoyo a la gestión de la información y la comunicación para desarrollar el control interno y la ejecución presupuestaria.

### 1.4. **Teorías**

El **control interno** como una teoría relacionada con el sujeto. Establece parámetros que permitan alcanzar las metas. Asimismo, es un proceso de formulación de reglas para monitorear mejor el comportamiento de las personas para evitar la apropiación indebida, la desviación o el comportamiento poco ético que daña la AI mismo tiempo, también permite la corrección de infracciones,

porque es un proceso muy relacionado con la planificación y supervisión, y también permite comprender sus defectos, para luego brindar soluciones relevantes y oportunas. El responsable de la organización utiliza subjetivamente el control para incidir en las acciones de los colaboradores, poniendo así en práctica la estrategia de esta acción para lograr de manera efectiva y eficiente las metas marcadas. (Soldevilla, 2004, p. 4). De acuerdo con Chiavenato (2009), los controles internos permiten el desarrollo efectivo de los procedimientos y accionares porque son cuantificaciones que promueven la obtención de los objetivos institucionales.

El control interno es un sistema implementado por una empresa para mantener el orden y buen control sobre su mercancía. Es llevado a cabo por la administración, directores y empleados de una empresa, para brindar seguridad y eficiencia en las actividades de la empresa, así como para asegurar la confiabilidad de la información financiera. El control interno también tiene el propósito de ajustarse a las normas y políticas establecidas por la organización. Romero (2012) menciona que “Los controles internos son procedimientos encaminados al logro de los objetivos. Puede crear una sensación de seguridad y confianza en una organización porque puede detectar violaciones y desviaciones fraudulentas.

Los sistemas de control interno difieren de una entidad a otra según la escala, la cultura y la filosofía de gestión. Cada componente del control interno es necesario para que cada entidad mantenga el control de sus procesos y procedimientos. Sin embargo, el sistema de control interno de una entidad es muy diferente al de otra entidad (Fonseca, 2011, p. 49). El control interno también brinda confianza, seguridad y alienta a los empleados a asumir la responsabilidad personal de sus tareas para cumplir las metas y aumentar la dedicación. Otro punto de vista es que el control interno brinda confianza, una sensación de seguridad y hace que los empleados asuman la responsabilidad personal de sus tareas para lograr las metas de la empresa y aumentar el compromiso. El control interno se enfoca en asegurar que las reglas, políticas y procedimientos de la empresa se cumplan adecuadamente, con el fin de

garantizar que se cumplan los objetivos de la empresa. El control dentro de la empresa permite una gestión eficaz de la organización. Mantener la información financiera precisa de manera oportuna es esencial y se ayuda con el uso de una herramienta muy importante: la prevención del fraude, la prevención de cambios en los documentos, la protección de los documentos y la garantía de la precisión en los registros. La herramienta se menciona en la página 55 del libro.

La **ejecución presupuestaria** es el método por el cual la gestión pública ejecuta de la mejor y más adecuada manera los recursos a su alcance. Son las normas y directrices que guían la compra de bienes y servicios por parte de las organizaciones del sector público, y luego rigen las consecuencias y responsabilidades posteriores. Cárdenas y Munive (2004), definen la ejecución presupuestaria a manera de procesos de ejecución de recursos de acuerdo con un presupuesto que ha sido otorgado para lograr metas y objetivos. Los consumidores tienen que pagar un precio antes de poder llegar a los vendedores y profesionales, quienes les proporcionarán sus bienes y servicios por un precio fijo. Esto suele ser necesario al comprar algo o al obtener un préstamo.

La Ley Nacional de Contrataciones (LCE) es una norma que todos los jefes de gobierno y entidades públicas, así como los líderes locales en nuestro país deben seguir al momento de contratar y adquirir bienes y servicios. Es una regla muy importante, y herramienta básica para los procesos de contratación. La Ley también tiene como objetivo aumentar el valor de los recursos públicos mediante la promoción de la gestión por resultados en las actividades de contratación, para que los proyectos se realicen a tiempo y al mejor precio. El precio y la calidad del contrato deben mantenerse para recibir multas del gobierno y mejorar la vida de los pueblos.

## **1.5. Fundamentación**

- a. Filosófica**, la propuesta tiene una base filosófica, dado que los controles internos en las gestiones del Estado es clave para asegurar la ejecución

presupuestaria para la eficiencia del expendio del estado conforme con los lineamientos actuales.

- b. Epistemológicamente**, el control interno en la gestión del Estado es fundamental los modelos integrados de servicios, sin embargo, se pueden tomar los modelos establecidos por el MEF.
- c. Sociológica**, este modelo establece mejoras a la producción de los servicios de salud, además incluye alinearse a acciones y componente centrales de la atención del Estado con autogestión, trabajo multidisciplinario y en equipo, toma de decisiones, con ello convertirse en el mayor soporte en disposición de recursos esenciales.

## **1.6. Caracterización de la propuesta**

### **El modelo tiene los siguientes pilares:**

- **Integración**, implementar y desarrollar capacidades para optimizar el servicio público en sus componentes de talento humano, económico, político, ambiental y de estructura.
- **Equidad de género y oportunidades**, la atención del Estado demanda atender a los que más necesitan, debe promover la igualdad de oportunidades si ejercer ningún tipo de discriminación, además se busca la meritocracia entre los colaboradores a fin de motivarlos para un buen ejercicio de sus funciones.
- **Liderazgo**, las instituciones gubernamentales cuentan con una entidad que lidera a otros colaboradores. El liderazgo de estos gerentes o tomadores de decisiones, incluyendo su gestión de la gestión institucional, ayuda a crear un sentido de identidad y responsabilidad.

### **El modelo se basa en los principios:**

- Se garantizan servicios públicos de mejor calidad a través de un liderazgo visionario y la mejora continua de las condiciones.
- Cuando los ciudadanos están comprometidos con el programa, se ayudan a observarse unos a otros y se aseguran de que los recursos se utilicen de manera transparente.

- Mejorar la calidad de nuestros servicios públicos enfocándonos en los procesos y estableciendo los elementos necesarios para actuar hacia el cambio.
- Los líderes municipales y sus colaboradores deben desarrollar procesos de enseñanza del comportamiento dentro de un contexto ético y moral.

**El modelo tiene los siguientes componentes:**

- **El talento**, que compone el mejoramiento de las diligencias concernientes con los recursos humanos, es inherente a la conducta de los directivos y tiene como finalidad dotarlos de operatividad y continuidad. Ella puede ser aceptada por acuerdo, compromiso y acuerdo ético. y para el desarrollo del talento.
- **Dirección estratégica** para lograr mejoras en la gestión pública para que los procesos reflejen planes y programas, modos de operación de los procesos, estructuras organizacionales, indicadores de gestión y políticas operativas.
- **Evaluación y seguimiento**, desarrollado a través de procesos como autoevaluación, auditoría interna y planes de mejora, basados en la estructura organizacional y planes existentes.
- **Información y comunicación**, buscando que los gerentes no sólo se preocupen por los asuntos y circunstancias de gestionar la organización, también que presten la correspondida atención a las métricas conseguidas por el servicio o producto elaborado, pues dicha constituyente compone una métrica de la situación organizacional

**1.7. Viabilidad**

El modelo se utilizará para evaluar la productividad institucional, el control y la ejecución presupuestaria, previa aprobación del comité de dirección. El modelo contempla la participación de todas las áreas líderes y colaboradoras del Municipio, con la aprobación de la máxima autoridad local (el representante de la institución). Los instrumentos de recolección de datos se utilizarán de forma permanente, gracias a la aprobación de todos los jefes y colaboradores de las áreas del Municipio.

## REFERENCIAS

- Aguilar, V. (2017). Sistemas de control financiero y su evolución en Ecuador. Foro Revista De Derecho. Vol. (28), 31-51. Quito Ecuador. Disponible en: <https://search.proquest.com/docview/2102832541?accountid=37408>
- Argandoña Dueñas, M. (2010). Control Interno y Administración de Riesgo en la Gestión Pública. Lima, Perú.
- Arguello, A., Torres, L., Balón, I., Quito, C., & Llumiguano, M. (2020). Sistema de gestión contable financiero para la toma efectiva de las decisiones por pequeñas y medianas empresas ecuatorianas, caso de estudio Revista Espacios. Vol. 41 Issue 5, p1-6, 6p. Caracas Venezuela. Disponible en: <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edb&AN=142572579&lang=es&site=eds-live>
- Cantos Ochoa, Marcos Eduardo (2019). La auditoría integral como herramienta de validación de la gestión institucional. Telos, 21(2),422-448.[fecha de Consulta 14 de Julio de 2022]. ISSN: 1317-0570. Disponible en: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=99359223011>
- Castro-Iragorri, C. (2015). La administración cuantitativa del riesgo financiero en la provisión de un plan de salud. Revista Gerencia y Políticas de Salud. Vol. 14 Issue 28, p51-62. 12p.Bogotá Colombia. Disponible en: <https://doi.org/10.11144/Javeriana.rgyeps18-28.lacr>
- Contraloría General de la Republica (2021). Resolución de Contraloría N° 093-2021-CG (Modificatoria de los numerales 7.3.1, 7.4.1. 7.4.2 y 10, Anexo 1, Anexo 10 y Anexo 11 la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG). <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/normas-legales/1782104-093-2021-cg>
- Espinosa, M., & Villacrés, G. (2018). La Administración Financiera y la toma de decisiones en la Empresa Promepel S.A. (Spanish). Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores. Issue, p1-12, 12p Toluca México. Disponible en:

<http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=eue&AN=132932901&lang=es&site=eds-live>

- García, M., Saavedra, L. & Adame, M. (2017). La gestión financiera de las PYME en la ciudad de México y su relación de la competitividad. *Contaduría Universidad De Antioquia*. Medellín Colombia. Vol. (71), 149-173. Disponible en: <https://search.proquest.com/docview/2087381469?accountid=3740>
- Guerrero, A., Marín, M., & Bonilla, D. (2018). Erp como alternativa de eficiencia en la gestión financiera de las empresas. *Revista Lasallista de Investigación*. Vol. 15 Issue2, p182-193. 12p. Antioquia Colombia Disponible en: <https://doi.org/10.22507/rli.v15n2a14>
- Hernández, Fernández y Baptista (2016). *Metodología de la Investigación*. Sexta edición, México. Recuperado de: <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigación-sexta-edicion.compressed.pdf>
- Josep, P. (2016). Modelos innovadores de gestión y administración pública: hacia la emergencia de nuevos paradigmas. *Gestión y Análisis De Políticas Públicas*. Madrid España. Vol. 16. Disponible en: <https://search.proquest.com/docview/2001931315?accountid=37408>
- Meléndez Torres, J. (2016). *Control Interno*. Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Mendoza-Zamora, W., García-Ponce, T., Delgado-Chávez, M., & Barreiro-Cedeño, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240. doi:<http://dx.doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>
- Navarro Ríos, H., & Delgado Bardales, J. M. (2022). El control interno en la ejecución presupuestal municipal. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(3), 1-13. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v6i3.2193](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i3.2193)
- Orazi, S., Martínez, L., & Vigier, H. (2019). La inclusión financiera en américa latina y Europa *Ensayos De Economía*. Vol. 29(55), 181-204. Bogotá Colombia doi:<http://dx.doi.org/10.15446/ede.v29n55.79425>

- Peñaloza-Vassallo K, Gutierrez-Aguado A, Prado-Fernández M. Evaluaciones de diseño y ejecución presupuestal, un instrumento del presupuesto por resultados: algunas experiencias aplicadas en salud. *Rev Peru Med Exp Salud Publica*. 2017;34(3):521-7. doi: 10.17843/rpmesp.2017.343.3074
- Prieto, J., Martínez, F., Martín, J., Manzano, J., Aguilera, J., Rubio, D., & Garrido, C. (2019). Propuestas para el debate sobre la reforma del sistema de financiación autonómica. *Revista de Estudios Regionales*. Vol. (114), 199-244. Cádiz España. Disponible en: <https://search.proquest.com/docview/2353050616?accountid=37408>
- Romera, O. (2018). Evolución financiera y perspectivas de la planta municipal en España. *Gestión y Análisis De Políticas Públicas*. Vol. 19. ISSN:1134-6035. Madrid España. Disponible en: <https://search.proquest.com/docview/2053219502?accountid=37408>
- Tamayo y Tamayo (2003). *El proceso de la investigación científica*. Cuarta edición. México. Editorial Limusa SA. ISBN 968-18-5872-75.4. <https://books.google.com.mx/books?id=BhymmEqkkJwC&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>
- Vega de la Cruz, L., Lao León, Y., & Nieves Julbe, A. (2017). Proposal of a coefficient to evaluate the management of the internal control. *Contaduría Y Administración*, 62(2), 699-714. doi:<http://dx.doi.org/10.1016/j.cya.2017.03.003>

# **ANEXOS**

## Operacionalización de Variables

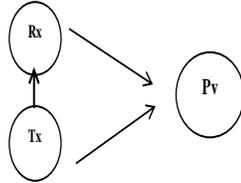
Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
V1: Control interno	Es el conjunto de políticas, normas, planes, organización, metodología y registros organizados e instituidos en cada entidad del Estado para la consecución de la misión y objetivos institucionales que le corresponde cumplir (Controlaría General de la República, 2021).	Son las acciones ejecutadas según normativa para establecer la cultura organizacional, gestión de riesgos y supervisión. Será medida a través de un cuestionario.	Cultura organizacional	Ambiente de control	Ordinal
				Información y comunicación	
			Gestión de riesgos	Evaluación de riesgos	
				Actividades de control	
		Supervisión	Supervisión de planes		
				Supervisión de ejecución de planes	
V2: Ejecución presupuestal en la gestión pública	Es la captación y/o recaudación de los ingresos por parte de los pliegos, y la atención de los gastos autorizados en los presupuestos durante el año fiscal, las metas presupuestarias se verifican cuando se registra el cumplimiento total o parcial de las mismas (Ligue, 2017, citado por Suarez, 2018, p. 32).	Es la ejecución de los recursos disponibles por la entidad, se basa en las dimensiones planteadas. Será medida a través de un cuestionario.	Ejecución del gasto	Ejecución del gasto corriente	Ordinal
				Ejecución del gasto de capital	
				Ejecución del gasto de servicio	
				Metas presupuestarias	
			Ejecución de ingresos	Estimación de ingresos	
				Recaudación de ingresos	
				Determinación de ingresos	
			Programación de compromisos anuales	Captación de ingresos	
				Montos máximos	
				Cumplimiento de las normas	

## Matriz de consistencia

**Título:** Propuesta de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la gestión pública, Red de Salud de Alto Amazonas -2022

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Técnica e Instrumento
<p><b>Problema general</b> ¿En qué medida una propuesta de control interno mejora la ejecución presupuestal en la gestión pública, Red de Salud de Alto Amazonas 2022?</p> <p><b>Problemas específicos:</b></p> <p>i) ¿Cuáles son las características del control interno en la Red de Salud de Alto Amazonas 2022?;</p> <p>ii) ¿Cuáles son las características de la ejecución presupuestal en la gestión pública en Red de Salud de Alto Amazonas 2022?;</p> <p>iii) ¿Cuál es el diseño de la propuesta de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la gestión pública, Red de Salud de Alto Amazonas 2022?;</p> <p>iv) ¿Cuál es el resultado de la validación por expertos de la propuesta de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la gestión pública, Red de Salud de Alto Amazonas 2022?</p>	<p><b>Objetivo general</b> Establecer una propuesta de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la gestión pública, Red de Salud de Alto Amazonas 2022</p> <p><b>Objetivos específicos</b></p> <p>i) Identificar las características del control interno en la Red de Salud de Alto Amazonas 2022;</p> <p>ii) Identificar las características de la ejecución presupuestal en la gestión pública en Red de Salud de Alto Amazonas 2022;</p> <p>iii) Diseñar la propuesta de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la gestión pública, Red de Salud de Alto Amazonas 2022;</p> <p>iv) Validar por expertos la propuesta de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la gestión pública, Red de Salud de Alto Amazonas 2022</p>	<p><b>Hipótesis general</b> La propuesta de control interno mejora la ejecución presupuestal en la gestión pública, Red de Salud de Alto Amazonas 2022</p>	<p><b>Técnica</b> Encuesta</p> <p><b>Instrumento</b> Dos cuestionarios</p>
<b>Diseño de investigación</b>	<b>Población y muestra</b>	<b>Variables y dimensiones</b>	

Investigación aplicada, de diseño no experimental, cuantitativa, descriptiva propositiva (Hernández, 2014).



**Tx:** Teorías en relación desempeño laboral y gestión educativa.  
**Rx:** Diagnóstico de la realidad desempeño laboral y gestión educativa.  
**Pv:** Propuesta validada

**Población**

Conformado por 60 colaboradores (Fuente: Datos estadísticos del área de personal de la Red)

**Muestra**

Censal conformado por el total de población que son 60 colaboradores

Variables	Dimensiones
Control interno	Cultura organizacional
	Gestión de riesgos
	Supervisión
Gestión en salud	Ejecución del gasto
	Ejecución de ingresos
	Programación de compromisos anuales



## Instrumento de recolección de datos

### Cuestionario: Control Interno

Datos:

N° de Lista: ..... Fecha : ..... - ..... - .....

Presentación:

El siguiente instrumento tiene como objetivo Establecer una propuesta de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la gestión pública, Red de Salud de Alto Amazonas 2022.

Instrucción:

Lee atentamente cada ítem y seleccione solo una alternativa, (la que considere pertinente y adecuada), seleccionando 1=nunca, 2= casi nunca, 3 = A veces, 4= casi siempre, 5=siempre; que corresponde a su respuesta. Asimismo, marcar con un aspa la alternativa seleccionada. Finalmente, la respuesta que elija es totalmente confidencial

<b>Escala de conversión</b>	
Nunca	1
Casi nunca	2
A veces	3
Casi siempre	4
Siempre	5

N°	CRITERIOS DE EVALUACIÓN	Escala de calificación				
		1	2	3	4	5
<b>Dimensión de Cultura organizacional</b>						
1	La entidad demuestra compromiso con la integridad según valores éticos.					
2	La unidad orgánica responsable de la implementación del sistema de control interno demuestra independencia la supervisión del desempeño					
3	La entidad demuestra compromiso para atraer o retener a profesionales competentes en alineación con los objetivos institucionales.					
4	La entidad define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para alcanzar los objetivos.					
5	La entidad utiliza información relevante de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.					
6	La entidad comunica la información internamente necesarios para apoyar el funcionamiento del SCI.					
7	La entidad se comunica con las partes interesadas externas sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno.					
<b>Dimensión de Control de riesgos</b>						
8	La entidad define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación de los riesgos.					
9	La entidad identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos para analizarlos como base sobre la cual determinar cómo gestionar.					
10	La entidad considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.					

11	La entidad identifica los cambios que podrían afectar significativamente al SCI.					
12	La entidad desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos					
13	La entidad desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.					
14	La entidad despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno que llevan las políticas a la práctica.					
<b>Dimensión de Supervisión</b>						
15	La entidad realiza evaluaciones continuas para determinar si los componentes del SCI están en funcionamiento.					
16	La entidad comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables según corresponda.					

## Cuestionario: ejecución presupuestal en la gestión pública

Datos:

Nº de Lista: ..... Fecha : ..... - ..... - .....

Presentación:

El siguiente instrumento tiene como objetivo Establecer una propuesta de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la gestión pública, Red de Salud de Alto Amazonas 2022.

Instrucción:

Lee atentamente cada ítem y seleccione solo una alternativa, (la que considere pertinente y adecuada), seleccionando 1=nunca, 2= casi nunca, 3 = A veces, 4= casi siempre, 5=siempre; que corresponde a su respuesta. Asimismo, marcar con un aspa la alternativa seleccionada. Finalmente, la respuesta que elija es totalmente confidencial.

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

Nº	CRITERIOS DE EVALUACIÓN	Escala de calificación				
		1	2	3	4	5
<b>Ejecución del gasto</b>						
1	Existe un control institucional sobre el gasto corriente					
2	Los gastos por los servicios contratados se planifican en concordancia a las normas de control interno					

3	Los gastos por mantenimiento de equipos cumplen con lo establecido en las normas de control interno					
4	Los gastos que corresponden al mantenimiento de infraestructura institucional se realizan según las normas del control interno					
5	El pago por servicios de consultoría se somete a las acciones de control interno					
6	El nivel de remuneración del personal se establece en base al perfil profesional y el cargo a desempeñar.					
7	La Escuela de Oficiales de la PNP mantiene al día el pago de sus tributos.					
8	La Escuela de Oficiales de la PNP tiene bien definidas sus metas presupuestarias					
9	La Escuela de Oficiales de la PNP cumple con el plan anual de contrataciones establecido para cada una de las metas presupuestarias.					
10	Las metas presupuestarias logran cubrir la demanda anual de las necesidades de la Escuela de Oficiales de la PNP					
<b>Ejecución de ingresos</b>						
11	Se lleva a cabo la estimación de ingresos mensual para programar los gastos					
12	Los gastos no superan los ingresos recaudados por la Escuela de Oficiales de la PNP.					
13	La recaudación de ingresos se lleva a cabo de manera transparente.					
14	Las cifras de la recaudación de ingresos se informan a la dirección para la toma de decisiones					
15	Se asigna personal capacitado para proyectar la recaudación de ingresos anual					

16	Se estima ingresos de acuerdo a los rubros que establece la Ley					
17	Se elaboran balances de ingresos de manera mensual.					
18	La Escuela de Oficiales de la PNP cuenta con directivas internas transparentes para la captación de ingresos					
19	Los mecanismos de captación de ingresos están regulados por las normas					
20	Los procedimientos y tasas que se estiman para captar ingresos no ponen en riesgo el bienestar de la comunidad.					
<b>Programación de compromisos anuales</b>						
21	En la programación de compromisos anuales se respetan los montos máximos aprobados.					
22	máximos aprobados. 22 Los montos máximos aprobados priorizan la cadena de gastos más urgentes					
23	Antes de ejecutar la cadena de gastos se suele realizar ajustes en el marco presupuestal de la Escuela de Oficiales de la PNP					
24	La programación de gasto anual es oportunamente presentada a sus dependencias					
25	Si la Escuela de Oficiales de la PNP no cuenta con el certificado del crédito presupuestario, no se realiza la proyección del gasto anual.					
26	En la Escuela de Oficiales de la PNP se garantiza que los compromisos asumidos no serán destinados a otros fines.					
27	Se elaboran los documentos para comprometer los gastos.					
28	Se cuenta con planilla anualizada para los gastos del personal.					
29	La ejecución de los compromisos anuales cumple con la normativa que indica en el MAPRO					

30	El personal administrativo realiza control previo simultáneo y posterior a la ejecución de los compromisos anuales					
----	--	--	--	--	--	--

**AUTORIZACIÓN DE LA ENTIDAD**

**AUTORIZACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN PARA PUBLICAR SU IDENTIDAD EN  
LOS RESULTADOS DE LAS INVESTIGACIONES**

Datos Generales

Nombre de la Organización: DRSA	RUC: 20450241584
DIRECCION DE RED DE SALUD DE ALTO AMAZONAS	
Nombre del Titular o Representante legal:	
ZULLY BELLY ZAVALETA VELA	
Nombres y Apellidos	DNI:
ZULLY BELLY ZABALETA VELA	05383012

Consentimiento

De conformidad con lo establecido en el artículo 7°, literal "T" del Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo, autorizo , no autorizo  publicar LA IDENTIDAD DE LA ORGANIZACIÓN, en la cual se lleva a cabo la investigación:

Nombre del Trabajo de Investigación	
"Propuesta de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la gestión pública, Red de Salud de Alto Amazonas -2022"	
Nombre del Programa Académico: Doctorado en Gestión Pública y Gobernabilidad	
Autor: Nombres y Apellidos	DNI:
JUAN PABLO VALERA SAAVEDRA	45531633

En caso de autorizarse, soy consciente que la investigación será alojada en el Repositorio Institucional de la UCV, la misma que será de acceso abierto para los usuarios y podrá ser referenciada en futuras investigaciones, dejando en claro que los derechos de propiedad intelectual corresponden exclusivamente al autor del estudio.

Lugar y Fecha: Yurimaguas, 08 de julio del 2022.



(\*) Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo-Artículo 7°, literal "T" Para difundir o publicar los resultados de un trabajo de investigación es necesario mantener bajo anonimato el nombre de la institución donde se llevó a cabo el estudio, salvo el caso en que haya un acuerdo formal con el gerente o director de la organización, para que se difunda la identidad de la institución. Por ello, tanto en los reportes de investigación como en los informes o tesis, no se deberá incluir la denominación de la organización, pero sí será necesario describir sus características.

## INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

### I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : Gabriela del Pilar Palomino Alvarado  
 Institución donde labora : Universidad Nacional de San Martín  
 Especialidad : Doctor en Gestión Universitaria  
 Instrumento de evaluación : Cuestionario: Control Interno  
 Autor (s) del instrumento (s) : Mtro. Valera Saavedra, Juan Pablo

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable Control Interno, en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Control Interno				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organización lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio: Control Interno					X
CONSISTENCIA	La información que se recoge a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Control Interno					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						<b>48</b>

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

### III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4.8

Tarapoto, 06 de julio de 2022

  
 Dra. Gabriela del Pilar Palomino Alvarado  
 DOCENTE POSGRADO

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**

**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto : Gabriela del Pilar Palomino Alvarado  
 Institución donde labora : Universidad Nacional de San Martín  
 Especialidad : Doctor en Gestión Universitaria  
 Instrumento de evaluación : Cuestionario: ejecución presupuestal en la gestión pública  
 Autor (s) del instrumento (s) : Mtro. Valera Saavedra, Juan Pablo

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

**MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable Gestión municipal, en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Gestión municipal				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio: Gestión municipal					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Gestión municipal					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						<b>49</b>

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

**PROMEDIO DE VALORACIÓN:**

**4.9**

Tarapoto, 06 de julio de 2022

  
 Dra. Gabriela del Pilar Palomino Alvarado  
 DOCENTE POSGRADO

# INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

## I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : **RAMIREZ LOPEZ ROCIO**  
Institución donde labora : Gerencia Sub Regional de Alto Amazonas.  
Especialidad : Doctora en Gestión Pública y Gobernabilidad.  
Instrumento de evaluación : Cuestionario: Control Interno  
Autor (s) del instrumento (s) : Mtro. Valera Saavedra, Juan Pablo

## II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable Control Interno, en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Control Interno				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio: Control Interno				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Control Interno					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						<b>48</b>

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

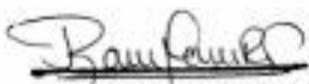
## III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

Instrumento válido para su aplicación

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4.8

Tarapoto, 08 de Julio de 2022

  
Dra. ROCIO RAMÍREZ LÓPEZ

## INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

### I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : **RAMIREZ LOPEZ ROCIO**  
Institución donde labora : Gerencia Sub Regional de Alto Amazonas.  
Especialidad : Doctora en Gestión Pública y Gobernabilidad.  
Instrumento de evaluación : Cuestionario: ejecución presupuestal en la gestión pública  
Autor (s) del instrumento (s) : Mtro. Valera Saavedra, Juan Pablo

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable Gestión municipal, en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Gestión municipal				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio: Gestión municipal				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Gestión municipal					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						<b>48</b>

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

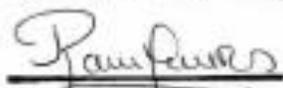
### II. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

Instrumento válido para su aplicación

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4.8

Tarapoto, 08 de Julio de 2022

  
Dra. ROCIO RAMÍREZ LÓPEZ

## INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

### I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : **BARRUTIA ARAUJO LUIS ESTEBAN**  
Institución donde labora : Dirección de Red de Salud de Alto Amazonas.  
Especialidad : Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad.  
Instrumento de evaluación : Cuestionario: Control Interno  
Autor (s) del instrumento (s) : Mtro. Valera Saavedra, Juan Pablo

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable Control Interno en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Control Interno					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organización lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio: Control Interno				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Control Interno					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						<b>48</b>

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente", sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

### III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

Instrumento válido para su aplicación

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4.8

Tarapoto, 08 de Julio de 2022

**Dr. BARRUTIA ARAUJO LUIS ESTEBAN**  
**DOCTOR EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD**

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**

**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto : Dr. BARRUTIA ARAUJO LUIS ESTEBAN  
 Institución donde labora : Dirección de Red de Salud de Alto Amazonas  
 Especialidad : Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad  
 Instrumento de evaluación : Cuestionario ejecución presupuestal en la gestión pública  
 Autor (s) del instrumento (s) : Mtro. Valera Saavedra, Juan Pablo

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable Gestión municipal, en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Gestión municipal					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problemas y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio: Gestión municipal				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Gestión municipal					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						<b>47</b>

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente", sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

Instrumento válido para su aplicación

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4.7

Tarapoto, 08 de Julio de 2022

**BARRUTIA ARAUJO LUIS ESTEBAN**  
**DOCTOR EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD**

## Instrumentos de validación de la propuesta

### Validación de Propuesta

#### CUESTIONARIO ASPECTOS A TENER EN CUENTA POR LOS EXPERTOS PARA REALIZAR LA EVALUACIÓN DE LA:

**Propuesta de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la gestión pública, Red de Salud de Alto Amazonas -2022.**

Estimado experto(a): Dr. VICTOR MANUEL VASQUEZ SAJAMI  
Usted ha sido seleccionado, por su calificación y capacidad científico-técnica, por el grado de doctor, por sus años de experiencia y los resultados alcanzados en su labor profesional, como experto para evaluar los resultados teóricos de esta investigación, por lo que como autor le pido que ofrezca sus ideas y criterios sobre las bondades, deficiencias e insuficiencias que presenta la **Propuesta de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la gestión pública, Red de Salud de Alto Amazonas -2022**, en cuanto a su concepción teórica y que pudiera presentar al ser aplicada en la práctica.

Instrumentos para la obtención de criterios valorativos de los expertos.

1. Marque con una cruz (X) su opinión, sobre los aspectos a valorar de la "Propuesta de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la gestión pública, Red de Salud de Alto Amazonas -2022".

C1	C2	C3	C4	C5
Inadecuado	Poco Adecuado	Adecuado	Bastante Adecuado	Muy adecuado

Nº	Aspectos a valorar del Modelo	C1	C2	C3	C4	C5
1	Definición de premisas					X
2	Importancia de los componentes					X
3	Fundamentación de cada componente					X
4	Argumentos de la organización					X
5	Relevancia del componente teórico					X
6	Coherencia entre los componentes					X
7	Importancia de la normatividad					X
8	Importancia de los contenidos					X

2. Se le agradecería que en cada aspecto valorado indicara cuál de ellos modificaría y las sugerencias que al respecto usted considere.

Aspectos	¿Qué modificaría?	Sugerencias de modificación
1	---	---
2	---	---
3	---	---
4	---	---

5	---	---
6	---	---
7	---	---
8	---	---

3. Valoración de algunos aspectos de la **Propuesta de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la gestión pública, Red de Salud de Alto Amazonas - 2022**, que se relatan a continuación marque con una cruz (X) ordenándolos de manera decreciente, asignando el número 9 al aspecto (o los aspectos) que usted considere que mejor se revelan o se manifiestan en el modelo, el número 8 al siguiente y así sucesivamente hasta el número 1.

N°	Aspectos a valorar del Modelo	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Valorar si la concepción teórica de la "Propuesta de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la gestión pública, Red de Salud de Alto Amazonas -2022" refleja los principios teóricos que la sustentan									X
2	Valorar si la concepción estructural favorece el logro del objetivo por el cual se elaboró.									X
3	Valorar si las etapas declaradas en el componente de los procesos planteadas para la solución de problemas han sido ordenadas atendiendo a criterios lógicos y metodológicos de la disciplina.									X
4	Valorar si se reflejan con calidad y precisión las orientaciones para el tratamiento metodológico de las acciones a desarrollar en cada componente de la "Propuesta de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la gestión pública, Red de Salud de Alto Amazonas -2022"									X
5	Valorar si los indicadores y categorías del sistema de ciencia tecnología e investigación son precisos y miden el cumplimiento del objetivo esperado.									X
6	Valorar el nivel de satisfacción práctica que podría presentar la "Propuesta de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la gestión pública, Red de Salud de Alto Amazonas -2022", como solución al problema y posibilidades reales de su generalización en la práctica científica.									X
7	Valorar si existe correspondencia entre la complejidad de las actividades, a desarrollar en las actividades y las particularidades de su formación científica.									X
8	Valorar la contribución que realiza la "Propuesta de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la gestión pública, Red de Salud de Alto Amazonas -2022" a la formación de cualidades de la personalidad en las esferas: intelectual, afectivo volitiva y moral.									X

9	Valorar la contribución que realiza el modelo al conocimiento, de los procesos y fenómenos de la práctica social en las esferas: social, económica y ambiental.											X
---	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	---

Total: 81

4. Marque cuál de los siguientes ítems antes mencionados usted considera que se pone de manifiesto en cada aspecto: Siempre que usted marque una de las columnas (I), (II), (III) ó (IV) especifique el cambio, adición o supresión que usted haría.

N°	Posible cambio sugerido	Bien concebido	Haría cambios	Haría adiciones	Haría supresiones
		(I)	(II)	(III)	(IV)
1		--	--	--	--
2		--	--	--	--
3		--	--	--	--
4		--	--	--	--
5		--	--	--	--
6		--	--	--	--
7		--	--	--	--
8		--	--	--	--
9		--	--	--	--

Para finalizar, queremos expresarle que sus criterios y opiniones se manejarán de forma anónima, además le agradecemos por anticipado su valiosa colaboración y estamos seguros que sus sugerencias y comentarios críticos contribuirán a perfeccionar el modelo, tanto en su concepción teórica como en su futura aplicación en la formación científica. Muchas gracias por su cooperación y le pedimos disculpas por las molestias ocasionadas.

5. Opinión de Aplicabilidad:  
Propuesta válida para su aplicación.

Fecha: 02/08/2022

  
Dr. VICTOR MANUEL VASQUEZ SAJAMI  
DNI: 43369184

## Validación de Propuesta

### CUESTIONARIO ASPECTOS A TENER EN CUENTA POR LOS EXPERTOS PARA REALIZAR LA EVALUACIÓN DE LA:

**Propuesta de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la gestión pública, Red de Salud de Alto Amazonas -2022.**

Estimado experto(a): Dr. Luis Esteban BARRUTIA ARAUJO  
Usted ha sido seleccionado, por su calificación y capacidad científico-técnica, por el grado de doctor, por sus años de experiencia y los resultados alcanzados en su labor profesional, como experto para evaluar los resultados teóricos de esta investigación, por lo que como autor le pido que ofrezca sus ideas y criterios sobre las bondades, deficiencias e insuficiencias que presenta la **Propuesta de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la gestión pública, Red de Salud de Alto Amazonas -2022**, en cuanto a su concepción teórica y que pudiera presentar al ser aplicada en la práctica.

Instrumentos para la obtención de criterios valorativos de los expertos.

1. Marque con una cruz (X) su opinión, sobre los aspectos a valorar de la "Propuesta de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la gestión pública, Red de Salud de Alto Amazonas -2022".

C1	C2	C3	C4	C5
Inadecuado	Poco Adecuado	Adecuado	Bastante Adecuado	Muy adecuado

Nº	Aspectos a valorar del Modelo	C1	C2	C3	C4	C5
1	Definición de premisas					X
2	Importancia de los componentes					X
3	Fundamentación de cada componente					X
4	Argumentos de la organización					X
5	Relevancia del componente teórico					X
6	Coherencia entre los componentes					X
7	Importancia de la normatividad					X
8	Importancia de los contenidos					X

2. Se le agradecería que en cada aspecto valorado indicara cuál de ellos modificaría y las sugerencias que al respecto usted considere.

Aspectos	¿Qué modificaría?	Sugerencias de modificación
1	---	---
2	---	---
3	---	---
4	---	---

5	---	---
6	---	---
7	---	---
8	---	---

3. Valoración de algunos aspectos de la **Propuesta de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la gestión pública, Red de Salud de Alto Amazonas - 2022**, que se relatan a continuación marque con una cruz (X) ordenándolos de manera decreciente, asignando el número 9 al aspecto (o los aspectos) que usted considere que mejor se revelan o se manifiestan en el modelo, el número 8 al siguiente y así sucesivamente hasta el número 1.

N°	Aspectos a valorar del Modelo	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Valorar si la concepción teórica de la "Propuesta de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la gestión pública, Red de Salud de Alto Amazonas -2022" refleja los principios teóricos que la sustentan									X
2	Valorar si la concepción estructural favorece el logro del objetivo por el cual se elaboró.									X
3	Valorar si las etapas declaradas en el componente de los procesos planteadas para la solución de problemas han sido ordenadas atendiendo a criterios lógicos y metodológicos de la disciplina.									X
4	Valorar si se reflejan con calidad y precisión las orientaciones para el tratamiento metodológico de las acciones a desarrollar en cada componente de la "Propuesta de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la gestión pública, Red de Salud de Alto Amazonas -2022"									X
5	Valorar si los indicadores y categorías del sistema de ciencia tecnología e investigación son precisos y miden el cumplimiento del objetivo esperado.									X
6	Valorar el nivel de satisfacción práctica que podría presentar la "Propuesta de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la gestión pública, Red de Salud de Alto Amazonas -2022", como solución al problema y posibilidades reales de su generalización en la práctica científica.									X
7	Valorar si existe correspondencia entre la complejidad de las actividades, a desarrollar en las actividades y las particularidades de su formación científica.									X
8	Valorar la contribución que realiza la "Propuesta de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la gestión pública, Red de Salud de Alto Amazonas -2022" a la formación de cualidades de la personalidad en las esferas: intelectual, afectivo volitiva y moral.									X

9	Valorar la contribución que realiza el modelo al conocimiento, de los procesos y fenómenos de la práctica social en las esferas: social, económica y ambiental.										X
---	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	---

Total: 81

4. Marque cuál de los siguientes ítems antes mencionados usted considera que se pone de manifiesto en cada aspecto: Siempre que usted marque una de las columnas (I), (II), (III) ó (IV) especifique el cambio, adición o supresión que usted haría.

N°	Posible cambio sugerido	Bien concebido	Haría cambios	Haría adiciones	Haría supresiones
		(I)	(II)	(III)	(IV)
1		--	--	--	--
2		--	--	--	--
3		--	--	--	--
4		--	--	--	--
5		--	--	--	--
6		--	--	--	--
7		--	--	--	--
8		--	--	--	--
9		--	--	--	--

Para finalizar, queremos expresarle que sus criterios y opiniones se manejarán de forma anónima, además le agradecemos por anticipado su valiosa colaboración y estamos seguros que sus sugerencias y comentarios críticos contribuirán a perfeccionar el modelo, tanto en su concepción teórica como en su futura aplicación en la formación científica. Muchas gracias por su cooperación y le pedimos disculpas por las molestias ocasionadas.

5. Opinión de Aplicabilidad:  
Propuesta válida para su aplicación.

Fecha: 02/08/2022

  
Dr. Luis Esteban BARRUTIA ARAUJO  
DNI: 41529557

## Validación de Propuesta

### CUESTIONARIO ASPECTOS A TENER EN CUENTA POR LOS EXPERTOS PARA REALIZAR LA EVALUACIÓN DE LA:

**Propuesta de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la gestión pública, Red de Salud de Alto Amazonas -2022.**

Estimado experto(a): Dra. RAMIREZ LOPEZ ROCIO.  
Usted ha sido seleccionado, por su calificación y capacidad científico-técnica, por el grado de doctor, por sus años de experiencia y los resultados alcanzados en su labor profesional, como experto para evaluar los resultados teóricos de esta investigación, por lo que como autor le pido que ofrezca sus ideas y criterios sobre las bondades, deficiencias e insuficiencias que presenta la Propuesta de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la gestión pública, Red de Salud de Alto Amazonas -2022, en cuanto a su concepción teórica y que pudiera presentar al ser aplicada en la práctica.

Instrumentos para la obtención de criterios valorativos de los expertos.

1. Marque con una cruz (X) su opinión, sobre los aspectos a valorar de la "Propuesta de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la gestión pública, Red de Salud de Alto Amazonas -2022".

C1	C2	C3	C4	C5
Inadecuado	Poco Adecuado	Adecuado	Bastante Adecuado	Muy adecuado

N°	Aspectos a valorar del Modelo	C1	C2	C3	C4	C5
1	Definición de premisas					X
2	Importancia de los componentes					X
3	Fundamentación de cada componente					X
4	Argumentos de la organización					X
5	Relevancia del componente teórico					X
6	Coherencia entre los componentes					X
7	Importancia de la normatividad					X
8	Importancia de los contenidos					X

2. Se le agradecería que en cada aspecto valorado indicara cuál de ellos modificaría y las sugerencias que al respecto usted considere.

Aspectos	¿Qué modificaría?	Sugerencias de modificación
1	---	---
2	---	---
3	---	---
4	---	---

5	---	---
6	---	---
7	---	---
8	---	---

3. Valoración de algunos aspectos de la **Propuesta de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la gestión pública, Red de Salud de Alto Amazonas - 2022**, que se relatan a continuación marque con una cruz (X) ordenándolos de manera decreciente, asignando el número 9 al aspecto (o los aspectos) que usted considere que mejor se revelan o se manifiestan en el modelo, el número 8 al siguiente y así sucesivamente hasta el número 1.

Nº	Aspectos a valorar del Modelo	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Valorar si la concepción teórica de la "Propuesta de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la gestión pública, Red de Salud de Alto Amazonas -2022" refleja los principios teóricos que la sustentan									X
2	Valorar si la concepción estructural favorece el logro del objetivo por el cual se elaboró.									X
3	Valorar si las etapas declaradas en el componente de los procesos planteadas para la solución de problemas han sido ordenadas atendiendo a criterios lógicos y metodológicos de la disciplina.									X
4	Valorar si se reflejan con calidad y precisión las orientaciones para el tratamiento metodológico de las acciones a desarrollar en cada componente de la "Propuesta de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la gestión pública, Red de Salud de Alto Amazonas -2022"									X
5	Valorar si los indicadores y categorías del sistema de ciencia tecnología e investigación son precisos y miden el cumplimiento del objetivo esperado.									X
6	Valorar el nivel de satisfacción práctica que podría presentar la "Propuesta de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la gestión pública, Red de Salud de Alto Amazonas -2022", como solución al problema y posibilidades reales de su generalización en la práctica científica.									X
7	Valorar si existe correspondencia entre la complejidad de las actividades, a desarrollar en las actividades y las particularidades de su formación científica.									X
8	Valorar la contribución que realiza la "Propuesta de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la gestión pública, Red de Salud de Alto Amazonas -2022" a la formación de cualidades de la personalidad en las esferas: intelectual, afectivo volitiva y moral.									X

9	Valorar la contribución que realiza el modelo al conocimiento, de los procesos y fenómenos de la práctica social en las esferas: social, económica y ambiental.																		X
---	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	---

Total: 81

4. Marque cuál de los siguientes ítems antes mencionados usted considera que se pone de manifiesto en cada aspecto: Siempre que usted marque una de las columnas (I), (II), (III) ó (IV) especifique el cambio, adición o supresión que usted haría.

N°	Posible cambio sugerido	Bien concebido	Haría cambios	Haría adiciones	Haría supresiones
		(I)	(II)	(III)	(IV)
1		--	--	--	--
2		--	--	--	--
3		--	--	--	--
4		--	--	--	--
5		--	--	--	--
6		--	--	--	--
7		--	--	--	--
8		--	--	--	--
9		--	--	--	--

Para finalizar, queremos expresarle que sus criterios y opiniones se manejarán de forma anónima, además le agradecemos por anticipado su valiosa colaboración y estamos seguros que sus sugerencias y comentarios críticos contribuirán a perfeccionar el modelo, tanto en su concepción teórica como en su futura aplicación en la formación científica. Muchas gracias por su cooperación y le pedimos disculpas por las molestias ocasionadas.

5. Opinión de Aplicabilidad:

Propuesta válida para su aplicación.

Fecha: 02/08/2022

  
 Dra. ROCÍO RAMÍREZ LÓPEZ  
 DNI: 41268043

## Validación de Propuesta

### CUESTIONARIO ASPECTOS A TENER EN CUENTA POR LOS EXPERTOS PARA REALIZAR LA EVALUACIÓN DE LA:

**Propuesta de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la gestión pública, Red de Salud de Alto Amazonas -2022.**

Estimado experto(a): Dra. Erika Nelly MONTOYA VEGA.  
Usted ha sido seleccionado, por su calificación y capacidad científico-técnica, por el grado de doctor, por sus años de experiencia y los resultados alcanzados en su labor profesional, como experto para evaluar los resultados teóricos de esta investigación, por lo que como autor le pido que ofrezca sus ideas y criterios sobre las bondades, deficiencias e insuficiencias que presenta la Propuesta de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la gestión pública, Red de Salud de Alto Amazonas -2022, en cuanto a su concepción teórica y que pudiera presentar al ser aplicada en la práctica.

Instrumentos para la obtención de criterios valorativos de los expertos.

1. Marque con una cruz (X) su opinión, sobre los aspectos a valorar de la "Propuesta de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la gestión pública, Red de Salud de Alto Amazonas -2022".

C1	C2	C3	C4	C5
Inadecuado	Poco Adecuado	Adecuado	Bastante Adecuado	Muy adecuado

N°	Aspectos a valorar del Modelo	C1	C2	C3	C4	C5
1	Definición de premisas					X
2	Importancia de los componentes					X
3	Fundamentación de cada componente					X
4	Argumentos de la organización					X
5	Relevancia del componente teórico					X
6	Coherencia entre los componentes					X
7	Importancia de la normatividad					X
8	Importancia de los contenidos					X

2. Se le agradecería que en cada aspecto valorado indicara cuál de ellos modificaría y las sugerencias que al respecto usted considere.

Aspectos	¿Qué modificaría?	Sugerencias de modificación
1	---	---
2	---	---
3	---	---
4	---	---

5	---	---
6	---	---
7	---	---
8	---	---

3. Valoración de algunos aspectos de la **Propuesta de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la gestión pública, Red de Salud de Alto Amazonas - 2022**, que se relatan a continuación marque con una cruz (X) ordenándolos de manera decreciente, asignando el número 9 al aspecto (o los aspectos) que usted considere que mejor se revelan o se manifiestan en el modelo, el número 8 al siguiente y así sucesivamente hasta el número 1.

Nº	Aspectos a valorar del Modelo	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Valorar si la concepción teórica de la "Propuesta de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la gestión pública, Red de Salud de Alto Amazonas -2022" refleja los principios teóricos que la sustentan									X
2	Valorar si la concepción estructural favorece el logro del objetivo por el cual se elaboró.									X
3	Valorar si las etapas declaradas en el componente de los procesos planteadas para la solución de problemas han sido ordenadas atendiendo a criterios lógicos y metodológicos de la disciplina.									X
4	Valorar si se reflejan con calidad y precisión las orientaciones para el tratamiento metodológico de las acciones a desarrollar en cada componente de la "Propuesta de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la gestión pública, Red de Salud de Alto Amazonas -2022"									X
5	Valorar si los indicadores y categorías del sistema de ciencia tecnología e investigación son precisos y miden el cumplimiento del objetivo esperado.									X
6	Valorar el nivel de satisfacción práctica que podría presentar la "Propuesta de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la gestión pública, Red de Salud de Alto Amazonas -2022", como solución al problema y posibilidades reales de su generalización en la práctica científica.									X
7	Valorar si existe correspondencia entre la complejidad de las actividades, a desarrollar en las actividades y las particularidades de su formación científica.									X
8	Valorar la contribución que realiza la "Propuesta de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la gestión pública, Red de Salud de Alto Amazonas -2022" a la formación de cualidades de la personalidad en las esferas: intelectual, afectivo volitiva y moral.									X

9	Valorar la contribución que realiza el modelo al conocimiento, de los procesos y fenómenos de la práctica social en las esferas: social, económica y ambiental.																			X
---	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	---

Total: 81

4. Marque cuál de los siguientes ítems antes mencionados usted considera que se pone de manifiesto en cada aspecto: Siempre que usted marque una de las columnas (I), (II), (III) ó (IV) especifique el cambio, adición o supresión que usted haría.

N°	Posible cambio sugerido	Bien concebido	Haría cambios	Haría adiciones	Haría supresiones
		(I)	(II)	(III)	(IV)
1		--	--	--	--
2		--	--	--	--
3		--	--	--	--
4		--	--	--	--
5		--	--	--	--
6		--	--	--	--
7		--	--	--	--
8		--	--	--	--
9		--	--	--	--

Para finalizar, queremos expresarle que sus criterios y opiniones se manejarán de forma anónima, además le agradecemos por anticipado su valiosa colaboración y estamos seguros que sus sugerencias y comentarios críticos contribuirán a perfeccionar el modelo, tanto en su concepción teórica como en su futura aplicación en la formación científica. Muchas gracias por su cooperación y le pedimos disculpas por las molestias ocasionadas.

5. Opinión de Aplicabilidad:

Propuesta válida para su aplicación.

Fecha: 02/08/2022

  
 .....  
 Dra. Erika Nelly MONTOKA VEGA  
 DNI: 21574734

## Validación de Propuesta

### CUESTIONARIO ASPECTOS A TENER EN CUENTA POR LOS EXPERTOS PARA REALIZAR LA EVALUACIÓN DE LA:

#### Propuesta de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la gestión pública, Red de Salud de Alto Amazonas -2022.

Estimado experto(a): Dr. JUAN CARLOS SALAS PADILLA.  
Usted ha sido seleccionado, por su calificación y capacidad científico-técnica, por el grado de doctor, por sus años de experiencia y los resultados alcanzados en su labor profesional, como experto para evaluar los resultados teóricos de esta investigación, por lo que como autor le pido que ofrezca sus ideas y criterios sobre las bondades, deficiencias e insuficiencias que presenta la **Propuesta de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la gestión pública, Red de Salud de Alto Amazonas -2022**, en cuanto a su concepción teórica y que pudiera presentar al ser aplicada en la práctica.

Instrumentos para la obtención de criterios valorativos de los expertos.

1. Marque con una cruz (X) su opinión, sobre los aspectos a valorar de la "Propuesta de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la gestión pública, Red de Salud de Alto Amazonas -2022".

C1	C2	C3	C4	C5
Inadecuado	Poco Adecuado	Adecuado	Bastante Adecuado	Muy Adecuado

N°	Aspectos a valorar del Modelo	C1	C2	C3	C4	C5
1	Definición de premisas					X
2	Importancia de los componentes					X
3	Fundamentación de cada componente					X
4	Argumentos de la organización					
5	Relevancia del componente teórico			X		
6	Coherencia entre los componentes					X
7	Importancia de la normalidad					X
8	Importancia de los contenidos					X

2. Se le agradecería que en cada aspecto valorado indicara cuál de ellos modificaría y las sugerencias que al respecto usted considere.

Aspectos	¿Qué modificaría?	Sugerencias de modificación
1	---	---
2	---	---
3	---	---
4	Su estructura	Horizontal e Integral

5	---	---
6	---	---
7	---	
8	---	---

3. Valoración de algunos aspectos de la **Propuesta de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la gestión pública, Red de Salud de Alto Amazonas - 2022**, que se relatan a continuación marque con una cruz (X) ordenándolos de manera decreciente, asignando el número 9 al aspecto (o los aspectos) que usted considere que mejor se revelan o se manifiestan en el modelo, el número 8 al siguiente y así sucesivamente hasta el número 1.

N°	Aspectos a valorar del Modelo	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Valorar si la concepción teórica de la "Propuesta de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la gestión pública, Red de Salud de Alto Amazonas -2022" refleja los principios teóricos que la sustentan									X
2	Valorar si la concepción estructural favorece el logro del objetivo por el cual se elaboró.								X	
3	Valorar si las etapas declaradas en el componente de los procesos planteadas para la solución de problemas han sido ordenadas atendiendo a criterios lógicos y metodológicos de la disciplina.									X
4	Valorar si se reflejan con calidad y precisión las orientaciones para el tratamiento metodológico de las acciones a desarrollar en cada componente de la "Propuesta de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la gestión pública, Red de Salud de Alto Amazonas -2022"									X
5	Valorar si los indicadores y categorías del sistema de ciencia tecnología e investigación son precisos y miden el cumplimiento del objetivo esperado.								X	
6	Valorar el nivel de satisfacción práctica que podría presentar la "Propuesta de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la gestión pública, Red de Salud de Alto Amazonas -2022", como solución al problema y posibilidades reales de su generalización en la práctica científica.									X
7	Valorar si existe correspondencia entre la complejidad de las actividades, a desarrollar en las actividades y las particularidades de su formación científica.								X	
8	Valorar la contribución que realiza la "Propuesta de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la gestión pública, Red de Salud de Alto Amazonas -2022" a la formación de cualidades de la personalidad en las esferas: intelectual, afectivo volitiva y moral.									X





## BASES DE DATOS

### Base de datos: Control Interno

N°	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	Sum fila (t)	Nivel
1	3	3	3	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	4	5	68	Eficiente
2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	32	Deficiente
3	3	2	2	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	46	Regular
4	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	45	Regular
5	3	2	2	3	2	2	2	3	3	3	2	3	3	2	2	3	40	Regular
6	3	2	2	2	3	3	2	4	4	4	3	3	4	4	3	3	49	Regular
7	3	2	4	2	4	3	2	4	4	2	3	4	4	2	4	3	50	Regular
8	4	4	3	5	4	4	4	5	5	4	4	5	4	4	5	4	68	Eficiente
9	3	4	4	4	5	4	5	3	4	4	3	4	3	4	4	4	62	Eficiente
10	1	1	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	4	1	1	42	Regular
11	3	3	4	3	4	4	5	5	5	4	4	5	4	5	4	5	67	Eficiente
12	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	77	Eficiente
13	2	2	2	2	3	2	3	3	2	2	2	2	1	3	3	3	37	Regular
14	4	4	5	4	5	4	4	5	5	4	4	5	5	4	4	5	71	Eficiente

15	3	4	5	5	5	4	4	5	5	4	4	5	5	4	4	5	71	Eficiente
16	4	4	5	4	5	4	4	5	5	4	4	5	5	4	4	5	71	Eficiente
17	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	67	Eficiente
18	5	3	4	4	3	3	3	4	5	2	3	2	5	5	3	4	58	Eficiente
19	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	3	4	61	Eficiente
20	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	63	Eficiente
21	4	4	2	5	4	4	4	5	5	4	4	5	4	4	4	4	66	Eficiente
22	3	2	2	4	4	4	3	3	2	3	3	2	3	3	2	2	45	Regular
23	3	3	3	3	3	3	3	4	4	5	3	3	4	3	3	4	54	Regular
24	3	3	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	1	1	49	Regular
25	4	5	5	3	4	4	3	3	4	4	2	5	3	4	4	5	62	Eficiente
26	3	3	3	4	4	2	3	3	2	2	2	2	3	3	2	2	43	Regular
27	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	3	4	60	Eficiente
28	3	3	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	35	Deficiente
29	3	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	4	3	3	3	4	57	Regular
30	2	3	3	1	3	3	3	2	3	1	2	2	3	3	2	3	39	Regular
31	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	3	2	3	3	49	Regular
32	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	49	Regular

33	3	4	4	4	5	4	4	3	4	3	4	2	3	4	3	3	57	Regular
34	3	3	3	3	4	4	4	3	4	3	4	2	3	4	3	3	53	Regular
35	4	5	5	5	5	5	5	4	3	3	3	4	4	3	3	4	65	Eficiente
36	4	4	5	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	68	Eficiente
37	4	4	5	4	5	5	4	5	4	4	4	5	3	4	4	4	68	Eficiente
38	4	4	4	4	4	4	5	3	3	3	3	4	5	3	4	5	62	Eficiente
39	2	3	2	4	3	4	3	4	5	2	3	4	3	3	4	4	53	Regular
40	4	4	4	4	5	3	3	2	2	4	5	5	2	3	3	4	57	Regular
41	4	4	4	4	3	3	3	5	2	3	4	2	4	2	4	4	55	Regular
42	3	4	3	4	2	5	3	3	4	4	4	4	4	3	3	4	57	Regular
43	4	4	4	4	3	3	3	5	4	3	4	3	5	3	2	4	58	Eficiente
44	3	4	5	5	5	3	2	4	5	3	4	4	4	4	4	4	63	Eficiente
45	4	4	4	4	4	3	4	3	5	3	3	3	3	2	4	4	57	Regular
46	4	5	3	3	3	3	4	4	4	4	2	3	4	4	4	3	57	Regular
47	2	3	2	4	2	4	2	3	4	2	4	2	3	4	4	4	49	Regular
48	4	3	5	3	4	2	5	3	4	3	2	4	3	4	3	4	56	Regular
49	4	3	4	3	5	2	3	4	2	4	2	4	4	4	4	4	56	Regular
50	4	4	4	4	3	3	3	2	2	2	4	5	2	5	2	5	54	Regular

### Base de datos: Ejecución presupuestal

N°	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25
1	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	3	3	3	5	3	3	3	2	3	3	4	4	4	5
2	2	2	2	3	3	3	4	4	4	2	2	2	5	3	3	3	4	2	2	2	5	3	3	4	2
3	4	4	4	4	3	3	3	3	2	2	2	5	2	2	2	2	4	2	3	4	3	2	4	3	3
4	3	3	3	3	2	2	2	4	4	3	2	3	2	3	3	4	2	2	3	2	2	3	3	2	3
5	2	2	2	2	3	3	3	4	2	2	2	3	3	3	4	4	4	4	2	2	2	3	3	4	4
6	4	4	4	3	3	3	2	2	2	2	3	2	2	2	2	3	2	2	3	2	3	2	3	3	3
7	3	4	3	4	3	4	3	5	4	2	3	4	3	4	5	3	2	4	2	3	3	4	4	5	5
8	5	5	5	4	4	4	3	3	4	5	5	5	4	4	3	4	3	4	3	4	3	3	4	4	4
9	4	3	4	3	4	4	4	4	4	3	4	5	3	4	4	3	3	4	4	3	4	4	3	4	5
10	4	5	3	4	3	4	5	5	5	5	4	4	4	5	5	4	4	5	4	5	5	3	3	5	4
11	2	3	3	3	3	2	2	2	2	2	3	3	4	3	3	3	3	3	2	2	2	4	2	3	4
12	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	3	3	3	2	3	2	3	2	4	4	4	2	3
13	3	3	3	3	3	3	2	2	2	3	2	3	2	3	2	3	3	3	2	2	2	2	3	2	2
14	3	2	2	2	2	2	4	4	4	3	3	3	3	2	2	2	1	2	1	2	1	2	1	2	2
15	3	3	3	3	3	2	2	2	2	3	2	3	2	3	1	1	2	1	2	2	1	1	2	1	2
16	3	3	3	3	3	3	2	3	2	3	4	4	1	1	2	1	2	1	2	4	4	3	2	3	2

17	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	2	2	2	3	3	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2
18	2	2	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	3	2	2	3	3	4	2	2	2	2	2	1	1
19	1	2	1	2	3	4	3	4	3	4	2	4	2	4	3	4	3	5	5	3	2	3	2	3	4
20	5	3	4	2	4	5	3	2	3	2	3	2	3	4	2	3	2	3	1	2	3	1	2	3	1
21	2	3	3	3	1	1	1	1	2	2	2	3	3	3	2	2	2	1	1	1	1	2	5	5	3
22	2	3	2	3	2	3	4	5	5	5	4	4	4	3	3	3	4	2	3	2	3	3	5	5	3
23	5	4	3	5	3	2	3	2	3	4	5	3	4	2	3	4	5	2	3	4	5	2	3	4	5
24	3	4	2	4	3	4	4	5	5	5	3	4	3	4	3	5	5	4	4	4	4	3	3	3	2
25	4	4	4	4	3	3	2	2	2	2	3	2	3	2	4	4	4	4	1	4	4	3	3	3	3
26	2	2	2	2	2	1	1	1	2	2	2	3	3	3	3	1	1	1	3	4	3	4	3	4	4
27	2	3	3	4	4	4	4	4	4	4	5	5	2	3	2	3	4	4	4	3	3	3	3	3	2
28	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	2	2	2	3	2	2	3	2	3	4	2	3	2	3
29	3	3	3	3	3	4	4	5	3	3	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	2	4
30	4	4	4	4	4	4	4	3	2	2	2	2	2	3	2	3	2	2	2	1	1	1	1	1	3
31	1	1	1	1	2	1	2	1	2	1	2	3	3	2	2	2	2	3	2	3	2	2	2	2	3
32	2	2	2	2	2	3	3	3	2	2	2	2	1	1	1	2	1	2	1	2	1	1	2	3	4
33	3	3	3	3	3	4	4	4	3	4	3	4	3	4	2	2	3	2	2	2	3	2	3	3	2
34	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	2	2	2	1	3	1	2	1	1	1	2	3	2

35	3	2	2	3	2	3	2	2	1	1	1	1	2	1	2	1	2	2	1	3	2	3	3	3	3
36	2	2	2	2	2	1	2	1	2	1	2	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	1	2	2	1
37	3	3	3	4	4	4	4	4	4	2	3	3	2	3	2	2	4	4	5	3	4	2	3	2	3
38	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	5	4	1	2	2	2	4	3	4	4	4	4	4	3
39	4	4	4	4	3	3	3	2	2	1	3	1	3	1	3	3	3	3	2	2	2	4	4	5	2
40	3	2	3	2	2	2	2	4	4	4	2	3	3	3	2	2	2	1	1	1	2	1	2	1	2
41	2	3	3	3	4	2	2	2	3	1	2	1	2	1	3	4	4	4	3	3	2	2	2	3	3
42	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	2	2	2	2	3	3	4	5	3	4	2	1	2	3	2
43	4	3	2	3	1	3	4	4	3	2	2	2	1	1	2	3	2	4	4	4	3	3	4	2	2
44	3	4	3	4	3	2	2	3	3	4	2	3	2	3	4	2	1	2	3	4	2	2	4	5	3
45	3	4	3	4	2	5	3	4	2	3	4	2	3	1	2	3	3	4	3	2	3	5	4	2	4
46	2	3	4	2	3	4	3	2	2	2	2	1	1	1	1	1	2	1	2	3	4	5	2	2	3
47	3	2	4	2	4	3	3	2	2	2	3	3	3	2	4	5	3	3	4	4	4	3	1	2	4
48	3	2	2	2	2	2	2	3	3	3	2	4	2	3	2	2	2	1	1	1	1	1	3	2	2
49	4	4	4	4	3	3	2	4	3	2	3	3	2	3	3	4	3	3	3	3	2	2	2	3	4
50	3	2	3	2	3	4	5	5	5	3	2	2	3	3	3	3	3	2	3	4	4	3	4	4	4

N°	P26	P27	P28	P29	P30	Sum fila (t)	Nivel
1	4	4	4	5	3	107	Regular
2	3	4	4	5	3	93	Regular
3	4	3	4	4	5	95	Regular
4	4	2	4	2	3	83	Regular
5	4	3	3	4	3	89	Regular
6	2	3	4	3	2	80	Regular
7	4	4	3	3	3	106	Regular
8	4	3	3	4	4	117	Eficiente
9	3	3	4	3	4	111	Eficiente
10	4	5	5	3	3	127	Eficiente
11	2	3	4	3	3	83	Regular
12	3	3	2	4	5	96	Regular
13	3	3	3	2	2	76	Regular
14	2	2	2	3	4	70	Regular
15	1	2	2	3	4	64	Deficiente
16	3	2	4	2	4	79	Regular
17	1	1	2	1	3	51	Deficiente

18	1	3	2	2	3	60	Deficiente
19	3	4	5	3	5	96	Regular
20	3	1	4	2	1	79	Regular
21	4	2	1	3	5	70	Regular
22	4	3	4	4	4	104	Regular
23	2	1	2	3	4	100	Regular
24	3	3	3	2	4	108	Regular
25	4	4	4	4	3	96	Regular
26	4	3	3	4	4	77	Regular
27	2	2	4	4	4	101	Regular
28	4	4	5	5	3	96	Regular
29	2	4	3	3	3	100	Regular
30	3	2	2	1	2	73	Regular
31	3	2	2	2	2	59	Deficiente
32	2	2	1	3	3	60	Deficiente
33	3	2	2	3	3	87	Regular
34	4	2	3	3	2	58	Deficiente
35	2	2	2	3	2	62	Deficiente

36	2	2	2	1	2	61	Deficiente
37	2	4	2	5	2	95	Regular
38	3	3	3	2	2	86	Regular
39	3	3	2	3	2	84	Regular
40	1	3	4	2	2	68	Deficiente
41	4	4	4	4	2	82	Regular
42	4	2	4	4	3	72	Regular
43	3	2	3	4	2	82	Regular
44	4	2	4	2	4	89	Regular
45	4	5	4	3	4	98	Regular
46	2	3	3	3	2	71	Regular
47	3	4	4	2	3	91	Regular
48	2	4	4	4	4	71	Regular
49	4	4	4	3	3	94	Regular
50	3	4	4	4	3	100	Regular

**Validez de los Instrumento por juicio de expertos**

Variable	N.º	Especialidad	Promedio de validez	Opinión del experto
Variable 1	1	Metodólogo	4,7	Existe suficiencia
	2	Gestión pública	4,7	Existe suficiencia
	3	Gestión pública	4,8	Existe suficiencia
	4	Gestión pública	4,8	Existe suficiencia
	5	Gestión pública	4,7	Existe suficiencia
Variable 2	1	Metodólogo	4,8	Existe suficiencia
	2	Gestión pública	4,7	Existe suficiencia
	3	Gestión pública	4,7	Existe suficiencia
	4	Gestión pública	4,7	Existe suficiencia
	5	Gestión pública	4,8	Existe suficiencia

**Confiabilidad**

**Instrumento: control interno**

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	12	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>100,0</b>

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

**Estadísticas de fiabilidad**

<b>Alfa de Cronbach</b>	<b>N° de elementos</b>
,912	16

**Instrumento: ejecución presupuestal en la gestión pública**

**Resumen de procesamiento de casos**

		<b>N</b>	<b>%</b>
Casos	Válido	12	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
<b>Total</b>		<b>12</b>	<b>100,0</b>

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

**Estadísticas de fiabilidad**

<b>Alfa de Cronbach</b>	<b>N° de elementos</b>
,845	30

Para estimar la fiabilidad de los instrumentos a ser aplicados, pasaron por el análisis del alfa de Cronbach, cuyo valor para que tenga la consistencia de aplicabilidad debieron estar lo más cercano al 1. De tal manera, la confiabilidad se obtuvo procesando los datos obtenidos de la aplicación de una prueba piloto correspondiente a cada variable, se garantizó la fiabilidad de los instrumentos de la presente investigación.

Según, (George & Mallery, 2003), como criterio general, se tuvo en cuenta los puntajes según resultados del coeficiente de alfa de Cronbach:

- Coeficiente alfa  $>.9$  es excelente
- Coeficiente alfa  $>.8$  es bueno
- Coeficiente alfa  $>.7$  es aceptable
- Coeficiente alfa  $>.6$  es cuestionable
- Coeficiente alfa  $>.5$  es pobre
- Coeficiente alfa  $<.5$  es inaceptable (p. 231).

### Mapa de procesos del modelo

Macroproceso Proceso nivel 0	Proceso Nivel 1	Proceso Nivel 2	Actividades	Producto
Gestión estratégica	Planificación y organización estratégica	Gestión de proceso	-Elaboración del plan de trabajo. -identificar grupos de interés -Talleres participativos -sistematización -Elaboración del informe final -Seguimiento M&E -Plan de mejora	Planes de trabajo pertinentes y actualizados para el control interno y ejecución presupuestal
	Liderazgo visionario en control interno y ejecución presupuestal	Objetivos estratégicos	-Elaborar/ planear objetivos y metas -Asegurar la implementación, mantenimiento -Mejora continua	Objetivos y metas establecidas en la ejecución presupuestal
	Políticas y normatividad	Legislación y regulación	-Regular los recursos suficientes -Planificar, incrementar y distribuir los recursos. -Uso eficiente de los recursos -Evaluación	Documentos regulatorios del control interno y ejecución presupuestal
Gestión por procesos	Enfoque a procesos	Procesos establecidos	-Servicio público justo y equitativo. -Oportunidad de acceso -Oportunidad de permanencia y finalización del servicio solicitado	Procesos definidos del control interno y ejecución presupuestal
	Planificación de mejora	Modelo establecido	-Elaboración del plan de mejora. -Identificación de procesos -Talleres con stakeholders -Sistematización -Elaboración de informe de proceso. -Seguimiento, monitoreo y evaluación -Plan de mejora	Implementación de la propuesta en control interno y ejecución presupuestal
	Toma de decisiones basada en evidencias	Referente científico	-Entrenamiento vocacional -Planificación de la actividad por colaborador -Capacidades de conducción -Evaluación del proceso de formación -Investigación de las necesidades y prioridades establecidas -Proyección social	Condiciones sociales establecidas para generar cambio
	Gestión de las relaciones	Interrelación	-Reglas de casa -Cumplimiento de las expectativas. -Motivación para aprender -Necesidades de servicio cubiertas -Capacitación del colaborador	Relación interpersonal establecida

		Respuesta a la sociedad y ciudadanía	-Percepción de la comunidad -Participación en eventos. -Reconocimiento de la comunidad -Cobertura de servicio público	Cambio de comportamientos
	Accesibilidad y equidad	organización estable	-Organización incluyente, flexible, transparente y responsable	Organización articulada y funcional
Sistema de información y comunicación	Conducta ética en la gestión pública	En cuanto a las condiciones de trabajo	-Entorno profesional ético.	Respeto a los valores y la moral
	Seguridad y protección de datos	Archivo de datos de respaldo	-Interactuar con la organización y las partes interesadas.	Bases de datos disponibles

### Evaluación de la propuesta

Nivel de implementación	Interpretación
0%	No se implementa, es la etapa donde no se ha realizado ningún avance.
1 a 25%	Ejecución inicial, porcentaje donde se han comenzado con las actividades, pero frente a múltiples razones, no ha podido continuar de manera esperada.
26 a 50%	En proceso, fase donde se ha comenzado a poner énfasis en el desarrollo y aplicación del modelo.
51 a 75%	Avance esperado, nivel de ejecución en el que se ha comenzado a disponer mayor énfasis, pero, sin embargo, aún resta un breve camino por alcanzar los resultados esperados.
76 a 99%	Implementación destacada, fase en donde ya se ha alcanzado los niveles de implementación adecuados y se encuentra casi por ser ejecutada en su totalidad.
100%	Implementación efectiva, fase final en la que la propuesta del modelo, se llega a implementar en el tiempo establecido y en base a todo lo estipulado.

**Fuente:** Elaboración propia



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO**

**DOCTORADO EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD**

**Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, DELGADO BARDALES JOSE MANUEL, docente de la ESCUELA DE POSGRADO DOCTORADO EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - TARAPOTO, asesor de Tesis titulada: "Propuesta de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en la gestión pública, Red de Salud de Alto Amazonas -2022", cuyo autor es VALERA SAAVEDRA JUAN PABLO, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 21%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

TARAPOTO, 15 de Julio del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
DELGADO BARDALES JOSE MANUEL <b>DNI:</b> 01126836 <b>ORCID:</b> 0000-0001-6574-2759	Firmado electrónicamente por: JMDELGADOB el 04- 08-2022 18:25:34

Código documento Trilce: TRI - 0346789