

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**“CONTROL INTERNO DEL PROCESO DE INTEGRACIÓN
CONTABLE Y SU EFECTO EN LOS INDICADORES DE DESEMPEÑO
PRESUPUESTAL DEL INSTITUTO NACIONAL MATERNO
PERINATAL”**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

Daleska Del Carmen Salazar Celerico

José Manuel Aulla Calderón

ASESORA: MG. EMMA ROSARIO ALVAREZ GUADALUPE

Callao, año 2023

PERÚ









A handwritten signature in black ink, appearing to be "Daleska", written in a cursive style.

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Emma Rosario Alvarez Guadalupe", written in a cursive style.

Document Information

Analyzed document	Archivo1. 1A, Salazar Daleska, Aulla José-Título-2023.doc..docx (D172186644)
Submitted	7/18/2023 1:25:00 AM
Submitted by	MANUEL ENRRIQUE PINGO ZAPATA
Submitter email	mepingoz@unac.edu.pe
Similarity	3%
Analysis address	mepingoz.unac@analysis.arkund.com

Sources included in the report

SA	UNU_Contabilidad_2021_Tesis_DorisFlores_V1 (1).pdf Document UNU_Contabilidad_2021_Tesis_DorisFlores_V1 (1).pdf (D111180928)		1
SA	AMENERO SAAVEDRA JULIO.docx Document AMENERO SAAVEDRA JULIO.docx (D54433729)		4
SA	TSP 09.09.22 FINAL TARDE sara solis. setiembre.docx Document TSP 09.09.22 FINAL TARDE sara solis. setiembre.docx (D143846238)		4
SA	PROYECTO RONALD CUTIPA.docx Document PROYECTO RONALD CUTIPA.docx (D122011280)		1
SA	Universidad Nacional del Callao / Archivo 1 1A, Reyes J, Rojas C-Título-2022.doc..docx Document Archivo 1 1A, Reyes J, Rojas C-Título-2022.doc..docx (D152907632) Submitted by: mepingoz@unac.edu.pe Receiver: mepingoz.unac@analysis.arkund.com		6
SA	INFORME FINAL ROSA ESTHER ANGULO LOPEZ.pdf Document INFORME FINAL ROSA ESTHER ANGULO LOPEZ.pdf (D135947894)		1
SA	UNU_MAESTRIA_2022_TM_ROSA ESTHER ANGULO LOPEZ.pdf Document UNU_MAESTRIA_2022_TM_ROSA ESTHER ANGULO LOPEZ.pdf (D138539131)		1
SA	PROYECTO DE TESIS.docx Document PROYECTO DE TESIS.docx (D60101132)		4

Entire Document

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
CARÁTULA FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
"CONTROL INTERNO DEL PROCESO DE INTEGRACIÓN CONTABLE Y SU EFECTO EN LOS INDICADORES DE DESEMPEÑO PRESUPUESTAL DEL INSTITUTO NACIONAL MATERNO PERINATAL"
TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO
Daleska Del Carmen Salazar Celerico José Manuel Aulla Calderón

“CONTROL INTERNO DEL PROCESO DE INTEGRACIÓN CONTABLE Y SU EFECTO EN LOS INDICADORES DE DESEMPEÑO PRESUPUESTAL DEL INSTITUTO NACIONAL MATERNO PERINATAL”

Daleska Del Carmen Salazar Celerico
José Manuel Aulla Calderón

HOJA DE REFERENCIA

MG. WALTER VICTOR HUERTAS NIQUEN	PRESIDENTE
MG. LUIS EDUARDO ROMERO DUEÑEZ	SECRETARIO
MG. JUAN JORGE ZAPATA URDIALES	VOCAL
DRA. GLADYS ESPINOZA VASQUEZ	MIEMBRO SUPLENTE

ASESORA:

MG. EMMA ROSARIO ALVAREZ GUADALUPE

LIBRO: 1

FOLIO: 79

INCISO: 1

ACTA DE SUSTENTACIÓN:
004-2023/JE/FCC/UNAC

RESOLUCIÓN DE APROBACIÓN JURADO:
RESOLUCIÓN DE DECANATO N° 058-2023-DFCC

FECHA DE APROBACIÓN JURADO:
24 DE ENERO DEL 2023

FECHA DE SUSTENTACIÓN:
05 DE ABRIL DEL 2023



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
JURADO DE SUSTENTACIÓN

ACTA N° 004-2023/JE/FCC/UNAC
DE SUSTENTACIÓN DE TESIS SIN CICLO DE TESIS PARA LA
OBTENCIÓN DEL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

LIBRO N° 1 FOLIO 79 INCISO N° 1

A los 05 días del mes de abril del año 2023, siendo las 11:00 horas, se reunieron en el auditorio del 4° piso de la Facultad de Ciencias Contables de la UNAC, el JURADO DE SUSTENTACIÓN DE TESIS SIN CICLO DE TESIS para la obtención del TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO de la FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES conformado por los siguientes docentes ordinarios de la Universidad Nacional del Callao:

MG. WALTER VICTOR HUERTAS NIQUEN	Presidente
MG. LUIS EDUARDO ROMERO DUEÑEZ	Secretario
MG. JUAN JORGE ZAPATA URDIALES	Vocal
DRA. GLADYS ESPINOZA VASQUEZ	Miembro Suplente
MG. EMMA ROSARIO ALVAREZ GUADALUPE	Asesora

Se dio inicio al acto de sustentación de la tesis de los Bachilleres SALAZAR CELERICO DALESKA DEL CARMEN Y AULLA CALDERÓN JOSÉ MANUEL, quienes habiendo cumplido con los requisitos para optar el TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO, sustentan la tesis titulada "CONTROL INTERNO DEL PROCESO DE INTEGRACIÓN CONTABLE Y SU EFECTO EN LOS INDICADORES DE DESEMPEÑO PRESUPUESTAL DEL INSTITUTO NACIONAL MATERNO PERINATAL", cumpliendo con la sustentación en acto público.

Con el quórum reglamentario de ley, se dio inicio a la sustentación de conformidad con lo establecido por el Reglamento de Grados y Títulos vigente. Luego de la exposición, y la absolución de las preguntas formuladas por el Jurado y efectuadas las deliberaciones pertinentes, acordó:

Dar por... APROBADO(APROBADO/DESAPROBADO) con la escala de calificación cualitativa MUY BUENO (BUENO/MALO) y la calificación cuantitativa.....(3).....(NÚMERO), la presente Tesis, conforme a lo dispuesto en el Art. 27 del Reglamento de Grados y Títulos de la UNAC, aprobado por Resolución de Consejo Universitario N° 099-2021-CU del 30 de Junio del 2021.

Se dio por cerrada la Sesión a las 11:30 horas del día 05 de abril del 2023.


 MG. WALTER VICTOR HUERTAS NIQUEN
 PRESIDENTE


 MG. LUIS EDUARDO ROMERO DUEÑEZ
 SECRETARIO


 MG. JUAN JORGE ZAPATA URDIALES
 VOCAL


 DRA. GLADYS ESPINOZA VASQUEZ
 MIEMBRO SUPLENTE


 MG. EMMA ROSARIO ALVAREZ GUADALUPE
 ASESORA

Ciudad Universitaria: Av. Juan Pablo II s/n Bellavista - Callao
 Teléfono: 429-6103 / 429-3131



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
JURADO DE SUSTENTACIÓN

INFORME FAVORABLE N° 004-2023/JE/FCC/UNAC
DE LA SUSTENTACIÓN DE TESIS SIN CICLO DE TESIS PARA LA
OBTENCIÓN DEL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

TESIS TITULADA:

**“CONTROL INTERNO DEL PROCESO DE INTEGRACIÓN
CONTABLE Y SU EFECTO EN LOS INDICADORES DE
DESEMPEÑO PRESUPUESTAL DEL INSTITUTO NACIONAL
MATERNO PERINATAL”**

AUTOR:

- **SALAZAR CELERICO DALESKA DEL CARMEN**
- **AULLA CALDERON JOSÉ MANUEL**

A los 05 días del mes de abril del 2023, siendo las 11:00 horas, se reunieron en el auditorio del 4° piso de la Facultad de Ciencias Contables de la UNAC, los miembros del Jurado Evaluador de la sustentación sin ciclo de tesis, designados con Resolución de Decanato N° 058-2023-DFCC, de fecha 24 de marzo del 2023, y luego de escuchar la sustentación de las tesis por unanimidad no encuentran observación alguna, por lo que los Bachilleres quedan expeditos para realizar el empastado de la Tesis.

Mg. WALTER VÍCTOR HUERTAS NIQUEN
PRESIDENTE

Mg. LUIS EDUARDO ROMERO DUÑEZ
SECRETARIO

Dra. GLADYS ESPINOZA VASQUEZ
MIEMBRO SUPLENTE

Mg. JUAN JORGE ZAPATA URDIALES
VOCAL

DEDICATORIA

A mis amados padres por su inconmensurable apoyo, mis mejores guías siempre estuvieron a mi lado sin claudicar en los días más aciagos. Mi alegría es compartida, les estaré eternamente agradecido.

AGRADECIMIENTO

Mi más sincero agradecimiento a nuestra asesora Mg. Enma Álvarez Guadalupe por sus aportes profesionales y sus acertados consejos siempre precisos, y sus múltiples palabras de aliento cuando a veces los momentos se tornaban difíciles nos motivaron a seguir firme hasta la consecución profesional. Asimismo, agradecer de manera especial al personal del Instituto Nacional Materno Perinatal por su colaboración en la presente investigación, infinitamente gracias,

ÍNDICE

CARÁTULA.....	1
HOJA DE RESPETO.....	3
HOJA DE REFERENCIA DEL JURADO Y APROBACIÓN	
TÍTULO.....	4
AUTOR.....	5
DEDICATORIA.....	6
AGRADECIMIENTO.....	7
ÍNDICE.....	8
ÍNDICE DE TABLAS.....	12
INDICE DE FIGURAS.....	15
ANEXO.....	16
RESUMEN.....	17
ABSTRACT.....	18
INTRODUCCIÓN.....	19
I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	20
1.1. Descripción de la realidad problemática.....	20

1.2.	Formulación del problema.....	22
1.2.1.	Problema general.....	22
1.2.2.	Problemas específicos.....	23
1.3.	Objetivos.....	23
1.3.1.	Objetivo general.....	23
1.3.2.	Objetivos específicos.....	23
1.4.	Justificación.....	24
1.5.	Delimitantes de la investigación.....	25
1.5.1.	Delimitación teórica.....	25
1.5.2.	Delimitación temporal.....	25
1.5.3.	Delimitación espacial.....	25
II.	MARCO TEÓRICO.....	26
2.1.	Antecedentes.....	26
2.1.1.	Internacional.....	26
2.1.2.	Nacional.....	28
2.2.	Bases teóricas.....	30
2.2.1.	Control interno (COSO).....	30
2.2.2.	Integración contable.....	33

2.2.3.	Desempeño presupuestario.....	34
2.3.	Marco conceptual.....	35
2.3.1.	Proceso interno en el proceso de integración contable.....	35
2.3.2.	Indicadores de desempeño.....	36
2.4.	Definición de términos básicos.....	36
III.	HIPÓTESIS Y VARIABLES.....	40
3.1.	Hipótesis general.....	40
3.1.1.	Hipótesis específicas.....	40
3.2.	Operacionalización de variables.....	41
IV.	METODOLOGÍA.....	43
4.1.	Diseño metodológico.....	43
4.2.	Método de investigación.....	43
4.3.	Población y muestra.....	43
4.4.	Lugar de estudio.....	44
4.5.	Técnicas e instrumentos para la recolección de la información.	44
4.6.	Análisis y procesamiento de datos.....	44
4.7.	Aspectos éticos en investigación.....	45
V.	RESULTADOS.....	46

5.1.	Resultados descriptivos.....	46
5.1.1.	Validación y confiabilidad.....	46
5.1.2.	Datos generales.....	47
5.1.3.	Frecuencias agrupadas de control interno.....	49
5.1.4.	Frecuencias agrupadas de Indicadores de desempeño.....	65
5.1.5.	Indicadores de desempeño del I.N.M.P.....	70
5.2.	Resultados inferenciales.....	74
5.3.	Prueba de hipótesis.....	75
VI.	DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	83
6.1.	Contrastación y demostración de hipótesis con los resultados.	83
6.2.	Contrastación de los resultados con otros estudios.....	84
6.3.	Responsabilidad ética.....	86
VII.	CONCLUSIONES.....	88
VIII.	RECOMENDACIONES.....	90
IX.	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS ¡Error! Marcador no definido.	
	ANEXOS.....	91

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla1 Control interno en el proceso de integración contable.....	41
Tabla2 Indicadores de desempeño.....	42
Tabla3 Opinión de expertos.....	46
Tabla4 Prueba de Alfa de Cronbach.....	47
Tabla5 Edad de los participantes encuestados.....	47
Tabla6 Tiempo de servicios.....	48
Tabla7 Nivel ocupacional.....	49
Tabla8 Normas y procesos.....	49
Tabla9 Estándares de conducta e integridad.....	50
Tabla10 Los valores éticos están definidos.....	51
Tabla11 Comportamientos éticos de la dirección.....	51
Tabla12 Capacidad evaluativa en los procesos.....	52
Tabla13 Desviaciones de conducta para corregirlos.....	53
Tabla14 Identificación de riesgos.....	53
Tabla15 Partir del análisis para valorar riesgos.....	54
Tabla16 Riesgos relevantes.....	55
Tabla17 Objetivos estratégicos de control.....	55

Tabla18	Sistemas de información para el informe de auditoría.....	56
Tabla19	Sistemas de información en la captura de datos contables.....	57
Tabla20	El sistema de gestión y control y el equipo auditor.....	57
Tabla21	sistemas de información y comunicación de hallazgos.....	58
Tabla22	Aprobación de procedimientos de auditoría.....	59
Tabla23	Autorización de los objetivos de cumplimiento.....	59
Tabla24	Verificación integral de los bienes sujetos de control.....	60
Tabla25	El control interno en los niveles de la organización.....	61
Tabla26	Eficacia del proceso de análisis, resultados y hallazgos.....	62
Tabla27	Supervisión y seguimiento de controles.....	62
Tabla28	Suficiencia uso de recursos para informes de auditoría.....	63
Tabla29	Validez del control interno en la eficiencia y eficacia.....	64
Tabla30	Medición del impacto y resultados del sistema de control.....	65
Tabla31	Eficacia de la gestión de ingresos.....	65
Tabla32	Importancia de la eficacia de los ingresos.....	66
Tabla33	Eficacia de la gestión de gastos.....	67
Tabla34	Importancia de la eficacia de los gastos.....	67
Tabla35	Eficacia de la gestión del control de metas presupuestarias.....	68

Tabla36 Eficacia del control de metas presupuestarias.....	69
Tabla37 Eficiencia de la gestión de compromisos presupuestales.....	69
Tabla38 Eficiencia de los compromisos presupuestales.....	70
Tabla39 Indicadores presupuestales del I. N.M. P.....	71
Tabla40 Indicadores de desempeño del I. N. M. P.....	72
Tabla41 Pruebas de normalidad.....	74
Tabla42 Correlación control interno e indicadores de desempeño.....	76
Tabla43 Correlación ambiente de control e indicadores de desempeño.....	77
Tabla44 Correlación valoración de riesgos e indicadores de desempeño.	78
Tabla45 Correlación información comunicación e desempeño.....	79
Tabla46 Correlación procedimiento control e indicadores de desempeño	81
Tabla47 Correlación supervisión y seguimiento e desempeño.....	82

INDICE DE FIGURAS

Figura1 Género de los participantes.....	48
--	----

ANEXO

Anexo 1 Matriz de consistencia.....	92
Anexo 2: Instrumento.....	95
Anexo 3 Fichas juicio de expertos.....	101
Anexo 3 Fichas juicio de expertos.....	103
Anexo 4: Población del I N. M. P. área contable.....	105
Anexo 5: Base de datos.....	106

RESUMEN

La dedicación del presente trabajo de investigación, tuvo como propósito determinar los efectos que genera el control interno, en el proceso de integración contable para la ejecución presupuestal del Instituto Nacional Materno Perinatal, el diseño metodológico que se aplicó, es de una investigación no experimental, explicativa-causal correlacional, de tipo básico y transversal, método análisis y síntesis donde participaron 28 trabajadores de la oficina de economía área integración contable del Instituto Nacional Materno Perinatal, entre ellos de la oficina de control institucional, oficina de economía, oficina ejecutiva de planeamiento y administración, así como de la oficina de estadística e informática, todos ellos comprometidos en el control interno en el proceso de integración contable de la entidad; se ejecutó un cuestionario de encuesta de 31 afirmaciones que corresponden al control interno en el proceso de integración contable y los indicadores del desempeño del presupuesto institucional. El enfoque es cuantitativo, logrando el resultado que la aplicación oportuna del control interno en el proceso de integración contable, genera efectividad en la ejecución presupuestal del Instituto Nacional Materno Perinatal, el resultado estadístico al 95% de confiabilidad así lo corrobora, el coeficiente de correlación de Pearson $r^2 = 0.385$ y el p -valor = 0.43 inferior al valor de alfa = 0.05 la correlación es positiva. La efectividad de los indicadores de desempeño se manifiesta con el Presupuesto Institucional de Apertura 119,585,292 soles; el Presupuesto Institucional Modificado 179,711,591 soles; Certificación del presupuesto alcanzó 174,104,136 soles; Compromiso Anual está en el orden de 171,474,179 soles, Devengados 158,716,296 soles, Girado 157,187,453 soles y todo ello mostrado en el Avance presupuestal del año en 88.3%.

Palabras clave: Control interno, integración contable, indicadores de desempeño

ABSTRACT

The dedication of this research work, had the purpose of determining the effects generated by internal control, in the accounting integration process for the budget execution of the National Maternal Perinatal Institute. The methodological design that was applied is of a non-experimental, explanatory-causal correlational investigation, of a basic and cross-sectional type, analysis and synthesis method where 28 workers from the office of economics, accounting integration area of the National Maternal Perinatal Institute participated, among them the office of institutional control, office of economy, executive office of planning and administration, as well as the office of statistics and information technology, all of them involved in internal control in the accounting integration process of the entity; A survey questionnaire of 31 statements that correspond to internal control in the accounting integration process and performance indicators of the institutional budget was executed. The approach is quantitative, achieving the result that the timely application of internal control in the accounting integration process generates effectiveness in the budgetary execution of the National Maternal Perinatal Institute, the statistical result at 95% reliability corroborates it, the Pearson correlation coefficient $r^2 = 0.385$ and the p-value = 0.43 lower than the alpha value = 0.05 the correlation is positive. The effectiveness of the performance indicators is manifested with the Opening Institutional Budget 119,585,292 soles; the Modified Institutional Budget 179,711,591 soles; Budget certification reached 174,104,136 soles; Annual Commitment is in the order of 171,474,179 soles, Accrued 158,716,296 soles, Drawn 157,187,453 soles and all of this is shown in the Budget Advance for the year at 88.3%.

Keywords: Internal control, accounting integration, performance indicators

INTRODUCCIÓN

El interés de la presente investigación fue determinar los efectos que genera la actividad del control interno, en el proceso de integración contable, esto, para medir el manejo de la ejecución presupuestal del Instituto Nacional Materno Perinatal durante el año 2022, de hecho, es importante los momentos que encierra las circunstancias del acontecer de la salud, teniendo medidas sanitarias dentro de la emergencia sanitaria que desde hace dos años; la atención de los servicios de salud no se paralizaron, aun cuando si se priorizaron casos del Covid19; es necesario analizar, las capacidades de control en los ámbitos de la gestión institucional, es por eso que, se tratará de vincular la forma en que los niveles de control funcionaron, para lograr resultados esperados. Se ha preparado la tesis, con el diseño metodológico que las directivas de la universidad lo disponen, es un trabajo de nivel explicativo que estudia el proceso de control interno dentro de las actividades que la entidad en estudio haya realizado para lograr objetivos de desempeño, nada mejor como el momento actual, dado que los indicadores de la gestión estatal, es deficiente. El planteamiento del problema y su descripción se presenta como base para asentar el proyecto, se sustenta en el marco teórico con las referencias de los temas, el diseño de las hipótesis, la metodología del proyecto que se considerado, el cronograma, presupuesto y los anexos correspondientes; es de verse que el tema toma vigencia al conocer que las instituciones de salud tienen la necesidad de intervenir en una sociedad quebrantada en su salud.

El autor.

I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la realidad problemática.

El control interno busca que las entidades del estado alcancen sus objetivos en forma eficaz y eficiente (CGR, 2016), trabaja de manera interdependiente y a la vez interrelacionada, para cuyo efecto, se ha creado el sistema de control interno que permite prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las instituciones gubernamentales (Contraloría, 2016), son consideraciones fundamentales en el ejercicio de la función pública. En países desarrollados de Europa, el control interno juega un rol importante en la contribución para el manejo eficaz de la democracia y durante el proceso de rendición de cuentas de las políticas de gasto del gobierno (Tribunal de Cuentas Europeo, 2019), hecho que ha condicionado la seguridad y estabilidad de los entes gubernamentales.

La contabilidad del sector público tiene como fin fundamental ayudar en la optimización de tomar decisiones a los diversos directivos en los niveles y sectores del régimen político, en las transacciones y procesos para la adecuada preparación de la información contable, como soporte de la rendición de cuenta de los recursos públicos administrados (Texto Ordenado del Plan Contable Gubernamental, 2019). En el nivel nacional, la integración y consolidación contable está referida a los estados contables de las unidades ejecutoras de un conjunto de entidades, después, se realizan ajustes en los estados financieros para consolidarlos como si fuera un solo pliego sectorial (Chicoma, 2015); mientras que, en el nivel institucional, la integración contable es una técnica de registro de las actividades económicas y financieras de la entidad, a través del conjunto de procedimientos de

los libros principales y auxiliares, hasta la formulación de los estados financieros (Esparza et al., 2007).

En el Perú, a través del alcance de la ley general del sistema nacional de control 27785, se establecen las normas que regulan su ámbito y aplicación, está orientado al ejercicio oportuno del control gubernamental para prevenir y verificar la eficiente y transparente utilización de los recursos públicos (Ley orgánica de Control y de la Contraloría General de la República, 2002). De otro lado, se viene impulsando la modernización de la gestión pública por mejorar los procesos estatales, respondiendo con estrategias que articulen su desempeño (SGP, 2013); sin embargo, los reportes del manejo de la cosa pública no son halagadores, durante el 2021, se perdió 24 mil millones de soles destinados a la corrupción e inconducta funcional (Contraloría, 2021), esto representa el 13.6% del presupuesto nacional devengado o ejecutado; de acuerdo a los sectores, el ministerio de transportes y comunicaciones encabeza la lista con S/ 3 729 740 938, educación S/ 2 032 716 895, salud S/ 2 008 817 490, agricultura S/ 248 829 817 490, y vivienda y construcción S/ 165 389 251 (Contraloría, 2021). En ese sentido, los órganos de control persisten en las deficiencias operativas como, elaborar planes presupuestales no estructurados; inadecuada organización de funciones de control en las entidades públicas; deficiencias en los procesos de control de producción de bienes y servicios públicos; falta de infraestructura, equipamiento y mantenimiento de las mismas; inadecuada política de la gestión de recursos humanos; falta de control y evaluación de resultados; deficiente sistemas de información; o, desarticulación y descoordinación entre sectores y niveles de gobierno (PCM, 2017); en estas condiciones nos hacen ver, una lejana modernización estatal, es en este contexto que, el Instituto Nacional Materno Perinatal teniendo como misión

la atención de las mujeres en el momento del parto sobre todo de aquellas con menores recursos, se ha visto en la necesidad de formar a su personal, en el arte y la ciencia de ayudar a traer nuevas vidas, repotenciando las áreas de obstetricia, ginecología y neonatología, motivo por el cual fue categorizada como establecimiento de Salud 111-2, el de mayor complejidad médico-quirúrgica para la atención materno perinatal en el país, los principales usuarios son de tipo corporativo, por lo que, la gestión institucional requiere prolijidad, dentro del cual se encuentra el manejo de la economía, en ella se observa la falta de un buen plan anual de auditoría interna, dado que el enfoque de trabajo se limita a un listado de acciones de control; rebasar los plazos del calendario de trabajo trimestrales o anuales; no desarrollar un programa de aseguramiento y mejora de la calidad; falta claridad en definir las medidas de desempeño del área de integración contable o la falta de relevancia que incluya problemas insignificantes sin dejar de lado lo importante; no hacer seguimiento de los informes de control interno e implementar las recomendaciones después de finalizada una asignación (MINSA, 2021), es por esta razón, que se desea investigar la efectividad del control interno respecto al manejo presupuestal en concordancia con la integración contable, que conlleve al análisis de la actividad del servicio público para el que está destinado.

1.2. Formulación del problema.

1.2.1. Problema general.

¿Qué efectos genera el control interno del proceso de integración contable en los indicadores de desempeño presupuestal en el Instituto Nacional Materno Perinatal?

1.2.2. Problemas específicos.

Pe1. ¿Cómo el ambiente de control repercute en los indicadores de desempeño?

Pe2. ¿Cómo la valoración de riesgos repercute en los indicadores de desempeño?

Pe3. ¿Cómo los sistemas de información y comunicación repercuten en los indicadores de desempeño?

Pe4. ¿Cómo el procedimiento de control repercute en los indicadores de desempeño?

Pe5. ¿Cómo la supervisión y seguimiento de controles repercuten en los indicadores de desempeño?

1.3. Objetivos.

1.3.1. Objetivo general.

Determinar los efectos que genera el control interno del proceso de integración contable en los indicadores de desempeño presupuestal en el Instituto Nacional Materno Perinatal.

1.3.2. Objetivos específicos.

Oe1. Establecer cómo el ambiente de control repercute en los indicadores de desempeño

Oe2. Demostrar cómo la valoración de riesgos repercute en los indicadores de desempeño

Oe3. Evidenciar cómo los sistemas de información y comunicación repercute en los indicadores de desempeño

Oe4. Comprobar cómo el procedimiento de control repercute en los indicadores de desempeño

Oe5. Determinar cómo la supervisión y seguimiento de controles repercuten en los indicadores de desempeño

1.4. Justificación.

En toda organización el control interno es de aplicación obligatoria, ya que pretende que la gestión sea efectiva, para el cual, es importante identificar los factores críticos de riesgo a través del proceso de control, protegiendo los activos, brindando información oportuna y veraz o simplemente en el cumplimiento de normas y directrices, la investigación se justifica, porque se revisarán las acciones de control del proceso de integración contable en la oficina de economía del Instituto Materno Perinatal, permitiéndonos evaluar los resultados del manejo presupuestal. Asimismo, el uso de métodos, técnicas serán el de uso de la ciencia y para la medición de las variables planteadas, los instrumentos serán validados a través de la opinión de expertos.

1.5. Delimitantes de la investigación.

1.5.1. Delimitación teórica.

La temática se basó en el marco conceptual contable del control interno y los indicadores de desempeño, como herramienta fundamental en la gestión institucional, máxime que las circunstancias críticas de la emergencia sanitaria exigen nuevas medidas técnicas o específicas para las entidades de salud.

1.5.2. Delimitación temporal.

La investigación se realizó con indicadores que derivan del ejercicio presupuestal del año 2022.

1.5.3. Delimitación espacial.

Se efectuó en la oficina de economía área integración contable del Instituto Nacional Materno Perinatal, ubicado en Jr. Santa, Rosa 941 de la ciudad de Lima, Perú.

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes.

2.1.1. Internacional.

En el estudio de Maciel et al. (2017) denominado “Integración de datos contables: el impacto en el perfil del profesional contable” buscaron identificar los impactos de este proceso en la vida cotidiana de los usuarios, particularmente en el área de contabilidad en referencia a la innovación tecnológica, se realizó en las ciudades de Joaçaba, Herval D'Oeste y Luzerna, Brasil, a través de entrevistas y cuestionarios aplicados a gerentes de empresas, programadores de sistemas y gerentes profesionales del sector contable. Se utilizó una encuesta y entrevista, logrando identificar ventajas como la disponibilidad de informes gerenciales y financieros para la toma de decisiones y dificultades con la integración de datos contables, creemos que la forma como se asumió la coherencia de la integración de datos, será relevante para analizar los procedimientos que permiten registrar los datos (Maciel et al., 2017).

Carpes y Beuren (2014) presentaron el trabajo “nivel de integración de los sistemas de contabilidad financiera y gerencial con el proceso de convergencia contable y la efectividad de la controladuría”, cuya idea central se basó en verificar el nivel de integración de los sistemas de contabilidad financiera y gerencial en consecuencia del proceso de convergencia a las normas internacionales de contabilidad y de la efectividad de la controladuría en empresas brasileñas, tiene un carácter descriptivo observacional, la técnica usada fue la encuesta aplicada a integrantes de 32 empresas, para hallar respuesta se utilizó el test de medias emparejadas de las variables que componen la variable dependiente (NIC); demás,

variables exclamatorias del lenguaje financiero y la calidad de los servicios, correspondieron al período anterior y posterior al proceso de convergencia contable. Las conclusiones halladas refieren que el proceso de convergencia contable aumentó el nivel de integración de los sistemas de contabilidad financiera y gerencial en las empresas pesquisadas, así como la efectividad del órgano controladoría, en referencia a la consistencia del lenguaje financiero y la calidad de los servicios prestados, la influencia de los controles es vital en las decisiones de las empresas, señalando el grado de importancia para alcanzar resultados óptimos (Carpes y Beuren, 2014).

Paes y Horsth de Seta (2015) estudiaron la “Atención Primaria de Salud y Organizaciones Sociales en las capitales de la Región Sudeste de Brasil: 2009 y 2014”, se centró en el desempeño de la atención primaria de salud (APS) de las cuatro capitales de la Región Sudeste de Brasil en los años 2009 y 2014 considerando los indicadores del Pacto de Directrices y Metas (PDM) 2013-2015, de hecho, se trató de un estudio exploratorio y descriptivo que analiza el desempeño de la APS en las capitales de la Región Sudeste, en los años 2009 y 2014, en relación a los indicadores del Pacto de Directrices y Metas (PDM) 2013-2015, como resultado del estudio, se sugiere un plan de mejoras en la mortalidad infantil, las hospitalizaciones por condiciones sensibles a la APS y por infección respiratoria aguda entre 2001 y 2012, aunque afirman que los hallazgos no fueron concluyentes en cuanto a un mejor desempeño; se probó que la adopción de la tercerización no empeoraría el desempeño previo al cambio de modelo, en ese sentido, se reveló que las dos capitales identificadas con modelo de gestión a través de OS, São Paulo y Rio de Janeiro, a través de los indicadores seleccionados y en el período analizado, en general, no obtuvieron mejor

desempeño en el conjunto de indicadores con relación a la capitales que mantuvieron la provisión y gestión de la APS a través de AD; es de observarse que los factores estudiados no siempre son concordante en virtud del contexto en que se analizan (Paes y Horsth de Seta, 2019).

En el trabajo de Sánchez et al. (2016) sobre el “Índice de Desempeño Integral ajustado a las localidades de Bogotá”, presentaron un estudio de la descentralización fiscal y administrativa de 19 localidades de Bogotá (Colombia), se adaptó la metodología del Departamento Nacional de Planeación (DNP) para medir el desempeño integral de los entes territoriales, específicamente con los componentes de eficacia y gestión para el periodo 2009, en tal sentido, se encontró que el nivel de cumplimiento de metas en los planes de desarrollo de cada localidad es de nivel medio, a pesar de la existencia de una descentralización administrativa en las formas de desconcentración y delegación. La investigación también mostró que, según el índice de gestión, las localidades no tienen autonomía para llevar a cabo proyectos de inversión ni obtener recursos propios, debido a los lineamientos de la Alcaldía Mayor de la ciudad, lo que hace prever que las entidades estatales tienen en común los niveles de cumplimientos de normas y reglas, logro de objetivos y desempeño (Sánchez et al., 2016).

2.1.2. Nacional.

El sistema integrado de administración financiera - SP y la mejora de la integración contable del Hospital Regional Docente de Trujillo en el periodo 2000 y 2014, es una investigación promovido por Pacheco y Valencia (2014) donde tratan de explicar la relación causal que existe entre el Sistema Integrado de Administración Financiera para el Sector Público (SIAF-SP) y la Integración

Contable en la institución objeto del estudio, la población considerada fue de 8 integrantes de la Unidad de Economía del Hospital Regional Docente de Trujillo, para probar el planteamiento, se usó la técnica de encuesta y la observación, el instrumento fue un cuestionario y la guía de observación; los usuarios insatisfechos llegaron a 87.50%, mientras que los satisfechos fueron el 12.50%. Además, se halló que la información no era presentada a tiempo porque se prepara a manuscrito, no era oportuna, poco confiable o consistente. En la comparación de la integración contable antes y después de la implementación del SIAF-SP en el Hospital Regional Docente de Trujillo, permitió la mejora de los estándares llegando a alcanzar índices del 100%, 87.5%, 75% y 62.5%, lo que significó una confiable Integración Contable, concluyendo que la hipótesis quedó probada; esto nos lleva a deducir que la integración contable es en todo sentido favorable para las organizaciones (Pacheco y Valencia, 2014).

El trabajo de investigación denominado “El sistema integrado de administración financiera (SIAF – SP) y la integración contable en la municipalidad provincial de Tambopata, 2017” presentado por Pfuro (2017) en la que plantea determinar la relación que existe entre el sistema integrado de administración financiera (SIAF – SP) y la integración contable en la Municipalidad Provincial de Tambopata, es una investigación no experimental con enfoque cuantitativo, un diseño descriptivo correlacional y transversal. Se estudió a 15 trabajadores públicos aplicando un cuestionario de encuesta, para validar los datos se aplicó la prueba de Cronbach con una significancia <0.05 . y calculando la correlación r^2 de Pearson. Como resultado, la relación presentó un regular manejo del SIAF y una baja aplicación de la integración contable en la entidad estudiada. Se encontró que el módulo administrativo está relacionado con la variable integración contable, lo que

hace que sea necesario la aplicación, de la integración contable con el módulo administrativo en la Municipalidad Provincial de Tambopata; en ambos casos, el SIAF-SP y la integración contable son elementales para una mejor gestión en el municipio (Pfuro, 2017).

Becerril (2018) presenta un estudio denominado “Relación entre la ejecución presupuestal y los indicadores de desempeño del programa articulado nutricional, Región Amazonas, 2013 – 2017, planteó determinar la relación entre la ejecución presupuestal y los indicadores de desempeño, para el efecto, desarrolló un estudio no experimental, descriptivo, correlacional, retrospectivo y longitudinal, recolectando datos del muestreo probabilístico, estratificado, bietápico, conglomerado e independiente de la región de amazonas realizado por ENDES para los años 2013-2017, también se empleó la ficha de recolección de datos para el portal de transparencia de seguimiento de la ejecución presupuestal del MEF, sobre la relación de la ejecución presupuestal y el Programa Articulado Nutricional frente a una desnutrición crónica, se encontró que se ha reducido en 9.9% en los últimos 5 años; y en 2.1% en comparación al año anterior; existiendo una relación inversa considerable, se indica que el 48.22% de la variación de la desnutrición infantil está explicado por la ejecución presupuestal. En cuanto a la anemia en los últimos 5 años aumentó en 3.9 % y en relación al año anterior se incrementó en 6.5 % (Becerril, 2018).

2.2. Bases teóricas.

2.2.1. Control interno (COSO).

Para Deloitte (2015), es el marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno tiene como principal

misión de proporcionar liderazgo intelectual a través del desarrollo de marcos generales y orientaciones sobre la Gestión del Riesgo, Control Interno y Disuasión del Fraude, diseñado para mejorar el desempeño organizacional y reducir el alcance del fraude en las organizaciones. Según González (2020) el control interno es definido como un proceso integrado y dinámico llevado a cabo por la administración, la dirección y demás personal de una entidad, diseñado con el propósito de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. La responsabilidad establece los procesos detallados a continuación:

- a) Determinar los objetivos estratégicos y seleccionar la estrategia dentro del contexto de la entidad establecido en su misión y visión.
- b) Establecer los objetivos de la entidad y desarrollar la tolerancia al riesgo con base en los requerimientos de la entidad según las circunstancias.
- c) Alinear los objetivos con la estrategia de la entidad y el apetito general del riesgo.
- d) Establecer los objetivos generales y específicos para la entidad y sus niveles según sean las circunstancias

El marco actual vigente para el control interno de los riesgos es el llamado COSO ERM 2017, también conocido como “COSO Enterprise Risk Management – Integrating with Strategy and Performance” (EALDE, 2020). Actualmente se mantiene el enfoque financiero de sus predecesores, podemos apreciar los 20 principios que componen este marco COSO de gestión de riesgos:

a) Gobierno y cultura

- Ejerce la supervisión de riesgo a través del concejo de administración.
- Establece estructuras operativas.
- Define la cultura deseada.
- Demuestra compromiso con los valores clave.
- Atrae, desarrolla y retiene a profesionales capacitados.

b) Estrategia y establecimientos de objetivos.

- Analiza el contexto empresarial.
- Define el apetito al riesgo.
- Evalúa estrategias alternativas.
- Formula objetivos de negocio.

c) Desempeño.

- Identifica el riesgo.
- Evalúa la gravedad del riesgo.
- Prioriza el riesgo.
- Implementa respuestas ante los riesgos.
- Desarrolla una visión a nivel de cartera.

d) Revisión y monitorización.

- Evalúa los cambios significativos.
- Revisa el riesgo y el desempeño.

- Persigue la mejora de la gestión del riesgo empresarial.

e) Información comunicación y reporte.

- Aprovecha la información y la tecnología.
- Comunica información sobre riesgos.
- Informa sobre el riesgo la cultura y el desempeño (EALDE, 2020).

2.2.2. Integración contable.

Esparza et al. (2007) señalan que la integración contable es el conjunto de procedimientos mediante el cual los libros principales y auxiliares que ha registrado operaciones, se entrelazan en un sistema contable que permite producir los estados financieros, procesando todos los registros efectuados. Es un proceso mediante el cual los libros principales y auxiliares que actúan como fuente receptora de las operaciones se entrelazan en un sistema de contabilidad, el mismo que abarca desde el primer registro en uno de los libros hasta la formulación de los estados financieros. Este proceso depende entre otros factores: del volumen de las operaciones, actividad, organización de la empresa, sistema de contabilidad implantada, descentralización del trabajo, el proceso de integración puede resumirse de la siguiente manera:

- a) El libro de inventarios
- b) En el libro diario
- c) El libro de inventarios y balances

2.2.3. Desempeño presupuestario.

La Directiva N°007-2019-EF/50.01 del 2019 que dispone el Ministerio de Economía Finanzas la cual regula la evaluación en el marco de la fase de evaluación presupuestaria, permite establecer los procedimientos y lineamientos para el diseño y la ejecución de evaluaciones independientes de las intervenciones como parte de la fase de evaluación y gestión presupuestaria:

Art. 4° inciso 4.2 Presupuesto por resultado (PpR): se refiere a las acciones que la gestión pública dispone, para vincular los recursos a productos y resultados medibles a favor poblacional, llamados también gestión del desempeño. Se apoya en la formulación e identificación de cadenas de resultados, productos, líneas de producción de los productos y administración del funcionamiento por medio del seguimiento de indicadores y evaluaciones.

Art. 8° Fases de la evaluación independiente: La evaluación independiente a las intervenciones comprende las siguientes fases:

- a) Preparatoria
- b) Diseño
- c) Implementación y desarrollo
- d) Socialización de resultados
- e) Formalización de compromisos
- f) Seguimiento de compromisos

Art. 12° Evaluación de procesos (EPRO):

La EPRO es un tipo de evaluación independiente orientado a un análisis sistemático de la gestión operativa de uno o más procesos que resultan críticos para el éxito de la intervención. Para la EPRO se usan las siguientes técnicas de investigación:

- a) Análisis de documentación
- b) Trabajo de campo

Art. 20° El informe Global de la Gestión Presupuestaria (IGGP): en el marco de la fase de Evaluación Presupuestaria, es el resultado del análisis sistemático del desempeño de la gestión presupuestaria y del logro de los resultados correspondientes al año fiscal en evaluación, y debe contener:

- a) Análisis del entorno macroeconómico
- b) Resultados obtenidos durante la gestión presupuestaria, sobre la base de los indicadores y otros instrumentos que se definan en el marco del seguimiento al desempeño.
- c) Avance de la ejecución de ingresos y gastos en términos financieros y no financieros (metas).
- d) Ejecución del gasto de intervenciones y/o inversiones priorizadas.
- e) Los resultados de las evaluaciones independientes.

2.3. Marco conceptual.

2.3.1. Proceso interno en el proceso de integración contable.

Es el conjunto de elementos organizacionales de planeación, control de gestión, organización, evaluación de personal, normas y procedimientos, sistemas de información y comunicación, interrelacionados e interdependientes, que buscan

sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica.
(Agustini, 2017).

2.3.2. Indicadores de desempeño.

Son instrumentos que proporcionan información cuantitativa sobre el desenvolvimiento y logros de una institución, programa, actividad o proyecto a favor de la población u objeto de su intervención, en el marco de sus objetivos estratégicos y su misión. Los indicadores de desempeño establecen una relación entre dos o más variables, que, al ser comparados con periodos anteriores, productos similares o metas establecidas, permiten realizar inferencias sobre los avances y logros de las instituciones y/o programas (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2010)

2.4. Definición de términos básicos.

a) Ambiente de control.

Ambiente es todo lo que rodea, externo, que puede llegar a afectar o influir sobre el objeto principal. El control es una etapa primordial en la administración, pues, aunque una empresa cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, el ejecutivo no podrá verificar cuál es la situación real de la organización si no existe un mecanismo que se cerciore e informe si los hechos van de acuerdo con los objetivos.

b) Control Interno.

El control interno es un proceso, ejecutado por consejo de administración de una entidad, diseñado específicamente para proporcionar seguridad razonable para así conseguir en la entidad las tres siguientes categorías de objetivos: Efectividad y eficiencia de las operaciones (Roballino et al., 2018).

c) Desempeño

Chiavenato plantea que el desempeño es el comportamiento del evaluado en la búsqueda de los objetivos fijados. Constituye la estrategia individual para lograr los objetivos deseados (Pedraza et al., 2010).

d) Ejecución presupuestaria.

Según Rivera menciona que la ejecución presupuestal es una parte del ciclo presupuestario donde se estipula un conjunto de actividades consignadas al manejo óptimo del talento humano, que estos recursos financieros que estén establecidos dentro del presupuesto, con la finalidad de lograr que los servicios, bienes y obras en la cantidad, calidad, de forma eficiente y eficaz previstos en el mismo (Quispe, 2020)

e) Indicadores.

Según Serna los indicadores son la medida del estado y desempeño de un macroproceso, proceso o actividad, en un momento determinado e indican el grado en que se están logrando los objetivos (Pérez, 2014).

f) Integración Contable.

Según Esparza, Mamani, Apaza y Condori; es un proceso por medio del cual, los diferentes registros contables se interrelacionan técnica y

convenientemente desde el primer asiento hasta la formulación de los estados financieros, de acuerdo al sistema de contabilidad que haya adoptado la entidad y el volumen de las operaciones que se realizan en el periodo (Esparza et al., 2007).

g) Procedimiento de control.

Según Munch el control es la fase del proceso administrativo a través de la cual se establecen estándares para evaluar los resultados obtenidos, con el objeto de corregir desviaciones, prevenirlas y mejorar continuamente las operaciones. (Navarrete, 2019).

h) Sistemas de información y comunicación.

Según Peña (2006 citado por Duany 2010) un sistema de información es un conjunto de elementos interrelacionados con el propósito de prestar atención a las demandas de información de una organización, para elevar el nivel de conocimientos que permitan un mejor apoyo a la toma de decisiones y desarrollo de acciones. Un sistema de comunicación es aquel conjunto de elementos donde, mediante un emisor, mensaje y receptor, se produce un proceso comunicativo entre mínimo dos partes. Es decir, un sistema de comunicación son los medios y los partícipes que transmiten un mensaje.

i) Supervisión y seguimiento de controles.

Según Allegri, supervisar significa “ejercer la vigilancia o inspección general o superior de una cosa”. Por tanto, denota una posición de superioridad de alguien, desde donde ve algo. Y según Urzua el seguimiento es una acción permanente a lo largo del proceso de los proyectos, permite una revisión periódica del trabajo en

su conjunto, tanto en su eficiencia en el manejo de recursos humanos y materiales, como de su eficacia en el cumplimiento de los objetivos propuestos. (Lobato 2007).

j) Valoración de riesgos

La evaluación de riesgos se definió por la FAO/OMS in 1995 como: «La evaluación científica de los efectos perjudiciales, conocidos o potenciales, resultantes de la exposición humana a los riesgos derivados de los alimentos. (FAO/OMS, 2000).

III. HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis general.

Un mayor control interno del proceso de integración contable genera efectividad en los indicadores de desempeño presupuestal en el Instituto Nacional Materno Perinatal.

3.1.1. Hipótesis específicas.

He1. Un apropiado ambiente de control repercute efectivamente en los indicadores de desempeño presupuestal.

He2. Una oportuna valoración de riesgos repercute efectivamente en los indicadores de desempeño presupuestal.

He3. Convenientes sistemas de información y comunicación repercuten efectivamente en los indicadores de desempeño presupuestal.

He4. Un adecuado procedimiento de control repercute efectivamente en los indicadores de desempeño presupuestal.

He5. Una mejor supervisión y seguimiento de controles repercuten efectivamente en los indicadores de desempeño presupuestal.

3.2. Operacionalización de variables

Tabla1

Control interno en el proceso de integración contable.

VARIABLES	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA
X: Control interno en el proceso de integración contable Es el conjunto de elementos organizacionales de planeación, control de gestión, organización, evaluación de personal, normas y procedimientos, sistemas de información y comunicación, interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica. (COSO:2016)	El Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos (CGR: 2014)	X1: Ambiente de control	1.1 Integridad 1.2 Valores éticos 1.3 Capacidad	Ordinal
		X2: Valoración de riesgos	2.1 Identificación 2.2 Análisis 2.3 Riesgos relevantes 2.4 Objetivos	
		X3: Sistemas de información y comunicación	3.1 Identificar 3.2 Capturar 3.3 Procesar 3.4 Reportar	
		X4: Procedimiento de control	4.1 Aprobaciones 4.2 Autorizaciones 4.3 Verificaciones 4.4 Conciliaciones 4.5 Análisis de eficacia	
		X5: Supervisión y seguimiento de controles	5.1 Nivel de existencia 5.2 Nivel de suficiencia 5.3 Nivel de Eficacia 5.4 Nivel de aplicación	

Tabla2
Indicadores de desempeño.

VARIABLES	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA
<p>Y: Indicadores de desempeño.</p> <p>Son instrumentos que proporcionan información cuantitativa sobre el desenvolvimiento y logros de una institución, programa, actividad o proyecto a favor de la población u objeto de su intervención, en el marco de sus objetivos estratégicos y su Misión. Los indicadores de desempeño establecen una relación entre dos o más variables, que al ser comparados con periodos anteriores, productos similares o metas establecidas, permiten realizar inferencias sobre los avances y logros de las instituciones y/o programas (MEF: 2010)</p>	<p>Un indicador de desempeño es un instrumento utilizado para medir el éxito en la ejecución de actividades presupuestales de una entidad. Están diseñados para ofrecer datos cuantificables del desempeño de los grupos de trabajo en relación con ejercicios fiscales anteriores u objetivos previamente establecidos (HubSpot: 2021)</p>	<p>Y1: Ejecución presupuestaria</p>	<p>1.1 Indicador de Eficacia del Ingreso (PIA, PIM)</p> <p>1.2 Indicador de Eficacia del Gasto (IEG: PIA, PIM)</p> <p>1.3 Indicador de Eficacia de la Meta Presupuestaria (IEM: PIA, PIM)</p> <p>1.4 Indicador de Eficiencia Financiera (IEF: PIA, PIM)</p> <p>1.5 Avance % de ejecución</p>	<p>Ordinal</p>

IV. METODOLOGÍA.

4.1. Diseño metodológico.

El diseño de la investigación es no experimental porque no se intervino las variables en estudio, es transversal porque se midió una sola vez, es explicativa porque se buscó correlacionar las variables averiguando el efecto causal, para este tipo de diseño, se procedió a dar validez de los instrumentos que se orientó a los colaboradores del Instituto Nacional Materno Perinatal de la oficina de economía, área de integración contable, en el mismo sentido, es una investigación de tipo básica porque se conoció el comportamiento de los datos incluidos en las variables para incrementar los saberes del control interno y del desempeño presupuestal.

4.2. Método de investigación.

La investigación ayudó a la entidad en estudio, sobre el compromiso de la aplicabilidad del Sistema Nacional de Control y en la gestión de riesgos para una mejora continua en el desempeño de sus actividades, el cumplimiento de los requisitos legales y otros requisitos en todos sus procesos, y por ende el logro de los objetivos de la organización, para dicho fin, se usó el método inductivo-deductivo y analítico-sintético (Ruíz, 2007).

4.3. Población y muestra.

La población considerada para la presente investigación, estuvo determinado por trabajadores del Instituto Nacional Materno Perinatal, oficina de economía área integración contable, vinculados a labores contables y de control interno, entre auditores, especialistas administrativos, técnicos administrativos

en un total de 28 colaboradores, para el cual se aplicó los instrumentos de enumeración completa de la población (censo) por el número de integrantes considerados (ITCH, 2019).

4.4. Lugar de estudio.

El lugar de estudio fue el Instituto Nacional Materno Perinatal, oficina de economía área integración contable, ubicado en el Jr. Santa Rosa 941 cercado de Lima, Perú (Ex Jirón Miro Quesada Nro. 941).

4.5. Técnicas e instrumentos para la recolección de la información.

La técnica principal que se usó para recoger la información, es la encuesta y su instrumento el cuestionario de encuesta; es el más utilizado, este consistió, en elaborar preguntas respecto a las variables que se va a medir, considerando la escala de Likert (Hernández y Mendoza, 2018). El cual sirve para medir las acciones del control interno en el proceso de integración contable y el desempeño del manejo presupuestal.

4.6. Análisis y procesamiento de datos.

Para lograr el propósito de la investigación, la recopilación de la información a través del instrumento, fue registrado y tabulado en el programa Ms. Excel, encuestas y documentación del Instituto Nacional Materno Perinatal oficina de economía área integración contable, sobre el ambiente de control, valoración de riesgos, sistemas de información y comunicación, procedimiento de control; y, supervisión y seguimiento de controles; luego, se analizó y procesó en el programa SPSS v25, aplicando los métodos estadísticos, para los cálculos descriptivos y estadística inferencial, se calculó la validez de datos con la prueba

de alfa de Cronbach, tabla de frecuencias y gráficos, para finalmente aplicar la prueba de distribución normal que nos llevará a determinar si los datos corresponden a pruebas paramétricas o no paramétricas en la contrastación de hipótesis.

4.7. Aspectos éticos en investigación.

Considerando que el investigador es integrante de la entidad en estudio, se garantizó la confidencialidad y seguridad que la información estará dentro de los cánones éticos que la universidad propugna, tanto en la custodia de los datos, identidad de los participantes, así como la responsabilidad de cumplir las normas éticas que demande.

V. RESULTADOS

5.1. Resultados descriptivos.

5.1.1. Validación y confiabilidad.

a) Validez del instrumento.

La investigación incluye la validez del instrumento, tal como lo sugiere Hernández et al., (2003) señala que, responde al grado en que el instrumento mide la variable propuesta, para cuyo efecto se ha solicitado la opinión de expertos para ejecutar el instrumento: matriz de consistencia, matriz de operacionalización de variables y el cuestionario de encuesta.

Tabla3
Opinión de expertos.

	Expertos	Calificación del instrumento
1		Aplicable
2		Aplicable
3		Aplicable

b) Fiabilidad prueba de alfa de Cronbach.

En el mismo sentido, la confiabilidad está referida al grado en que el instrumento produce resultados consistentes y coherentes (Hernández et al., 2003), para el caso, la prueba de alfa de Cronbach es la recomendada, dado que tiene como objetivo validar los datos obtenidos de la aplicación del instrumento.

Tabla4
Prueba de Alfa de Cronbach.

Variable	Alfa de Cronbach	No de Elementos
Control interno en el proceso de integración contable	0.972	23
Indicadores de desempeño	0.851	8
TOTAL	0.963	31

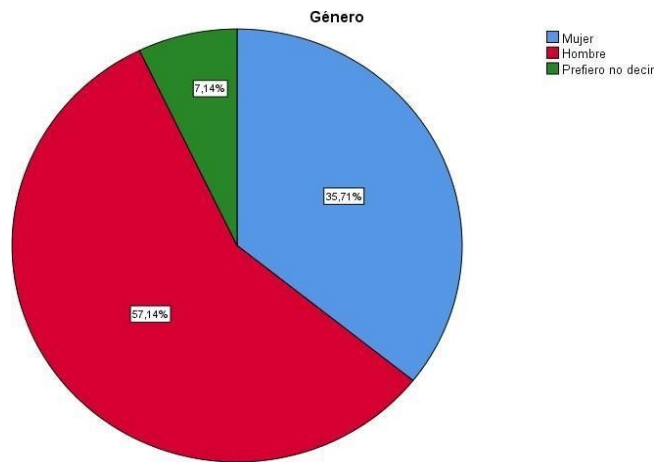
5.1.2. Datos generales.

Tabla5
Edad de los participantes encuestados.

Edad	Frecuencia	Porcentaje
21	1	3,6
22	1	3,6
23	1	3,6
24	2	7,1
25	6	21,4
26	8	28,6
27	2	7,1
28	2	7,1
29	1	3,6
35	1	3,6
38	1	3,6
39	1	3,6
41	1	3,6
Total	28	100,0

Se puede observar de la tabla (5), que el 49% de los encuestados entre los auditores, directivos, administrativos y técnicos tienen entre 25 a 26 años de edad.

Figura1
Género de los participantes



En la figura(1) de los 23 participantes encuestados, el 57% son hombres, 35% son mujeres y el 7% manifestaron tener la preferencia de no ser identificados con el género.

Tabla6
Tiempo de servicios.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	= o menor a 2 años	9	32,1	32,1
	2 a 5 años	9	32,1	64,3
	Mas de 5 años	10	35,7	100,0
	Total	28	100,0	100,0

De la tabla (6), se observa que los trabajadores abordados para el estudio, el 32% tienen entre 2 a 5 años de servicios, mientras que el 35% tiene más de 5 años, lo que nos hace ver que se encuentra presente la experiencia.

Tabla7
Nivel ocupacional.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Auditor	4	14,3	14,3	14,3
Administrativo	3	10,7	10,7	25,0
Válido Directivo	18	64,3	64,3	89,3
Técnico	3	10,7	10,7	100,0
Total	28	100,0	100,0	

En la tabla (7) se observa de los participantes, el 14% fueron auditores, Administrativos 10%, Directivos 64% y técnicos 10%, todos ellos con vinculación al trabajo de Auditoría a través del Órgano de control institucional, el personal administrativo respecto a la oficina de economía, directivos ubicados en las oficinas ejecutivas de planeamiento y administración, asimismo, el personal técnico de la oficina de estadística e informática.

5.1.3. Frecuencias agrupadas de control interno.

1. ¿La entidad dispone del conjunto de normas, procesos y estructuras que proveen las bases para llevar a cabo el control interno adecuadamente?

Tabla8
Normas y procesos.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	10	35,7	35,7	35,7
Raramente	5	17,9	17,9	53,6
Ocasionalmente	1	3,6	3,6	57,1
Válido Frecuentemente	6	21,4	21,4	78,6
Muy frecuentemente	6	21,4	21,4	100,0
Total	28	100,0	100,0	

De la tabla (8), se ha investigado si la entidad posee normas, procedimientos y estructuras como herramienta para desarrollar el control interno, manifestaron no tener y raramente en 52%, entre muy frecuente, frecuente y ocasionalmente suman 48%, lo que nos hace pensar que hay procesos que no cuentan con normativas y lo que prima es la experiencia y el buen criterio de evaluadores y auditores.

2. ¿Se establecen estándares de conducta e integridad sobre las expectativas de la administración organizacional?

Tabla9
Estándares de conducta e integridad.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	5	17,9	17,9	17,9
Raramente	12	42,9	42,9	60,7
Ocasionalmente	5	17,9	17,9	78,6
Válido Frecuentemente	5	17,9	17,9	96,4
Muy frecuentemente	1	3,6	3,6	100,0
Total	28	100,0	100,0	

De la tabla (9), se ha preguntado sobre el establecimiento de estándares de conducta e integridad para la administración de la entidad, el 42% de los encuestados manifestaron que raramente, 17% nunca y ocasionalmente mas frecuentemente y muy frecuentemente llegan a 37%, nos inclina a deducir que hay algún tipo de falla en los procedimientos que no están estandarizados.

3. ¿Los valores éticos están definidos en normas de conducta y son extendidos a todos los niveles de la organización y proveedores de servicios externos?

Tabla10
Los valores éticos están definidos.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	5	17,9	17,9	17,9
Raramente	7	25,0	25,0	42,9
Ocasionalmente	9	32,1	32,1	75,0
Válido Frecuentemente	5	17,9	17,9	92,9
Muy frecuentemente	2	7,1	7,1	100,0
Total	28	100,0	100,0	

En la tabla (10), indagando sobre los valores éticos que se deben definir a través de normas de conducta en todos los ámbitos de la entidad, se tuvo que el 17% mas el 25% corresponde a las respuestas nunca y raramente, mientras que ocasionalmente, frecuentemente y muy frecuentemente suman 56%, permitiéndonos colegir que hay una tendencia moderada a conducirse guardando las formas éticas morales.

4. ¿La dirección de la entidad, demuestra en todos los niveles acciones y comportamientos éticos que soportan el sistema de control interno?

Tabla11
Comportamientos éticos de la dirección.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	5	17,9	17,9	17,9
Raramente	8	28,6	28,6	46,4
Ocasionalmente	5	17,9	17,9	64,3
Válido Frecuentemente	9	32,1	32,1	96,4
Muy frecuentemente	1	3,6	3,6	100,0
Total	28	100,0	100,0	

En la tabla (11), en relación al entendimiento que la dirección de la entidad demuestra conductas éticas en todos los niveles de la entidad, las respuestas obtenidas entre nunca y raramente fue de 46%, y entre ocasionalmente, frecuentemente y muy frecuentemente llegan a 54%, de todas formas, se inclina ligeramente que los directivos de la entidad tienen formas éticas de comportamiento.

5. ¿Existe capacidad evaluativa en los procesos establecidos sobre el desempeño de los integrantes de la entidad en cuanto a los estándares de conducta esperados por la administración?

Tabla 12
Capacidad evaluativa en los procesos.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	5	17,9	17,9	17,9
Raramente	8	28,6	28,6	46,4
Ocasionalmente	5	17,9	17,9	64,3
Válido Frecuentemente	6	21,4	21,4	85,7
Muy frecuentemente	4	14,3	14,3	100,0
Total	28	100,0	100,0	

En la tabla (12), sobre la capacidad evaluativa en los procesos establecidos respecto al desempeño en la entidad, las respuestas recogidas fueron, nunca y raramente 46%, y las respuestas ocasionalmente, frecuentemente y muy frecuentemente llegaron a 54%, nos hace prever que hay evaluaciones con cierto rigor.

6. ¿Se identifican las desviaciones de los estándares de conducta por la organización y se plantean remedios en acciones y formas?

Tabla13
Desviaciones de conducta para corregirlos.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	9	32,1	32,1	32,1
Raramente	2	7,1	7,1	39,3
Ocasionalmente	4	14,3	14,3	53,6
Válido Frecuentemente	10	35,7	35,7	89,3
Muy frecuentemente	3	10,7	10,7	100,0
Total	28	100,0	100,0	

En la tabla (13), preguntado para que digan si se identifican las desviaciones de los estándares de conducta y se plantean acciones correctivas en la entidad, respondieron nunca y raramente 39%, los que se inclinaron por 61%, esto equivale a decir que cuando se presentan defectos se aplican medidas correctivas.

7. ¿Se identifica los riesgos de incorrección material o riesgos de detección en función de la valoración de riesgos?

Tabla14
Identificación de riesgos.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	3	10,7	10,7	10,7
Raramente	12	42,9	42,9	53,6
Válido Ocasionalmente	7	25,0	25,0	78,6
Frecuentemente	6	21,4	21,4	100,0
Total	28	100,0	100,0	

En la tabla (14), también se preguntó sobre la identificación de riesgos de incorrección material o detección en función de la valoración de riesgos, los encuestados manifestaron entre nunca y raramente 53%, las respuestas ocasionalmente y frecuentemente 47%, lo cual podemos decir que hay menos

posibilidades de corregir los defectos suscitados de los riesgos de incorrección material o riesgos de detección en función de la valoración de riesgos.

8. ¿Se parte del análisis de la información disponible, para efectuar una valoración de riesgos vinculada a los objetivos de control?

Tabla 15
Partir del análisis para valorar riesgos.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	6	21,4	21,4	21,4
Raramente	7	25,0	25,0	46,4
Ocasionalmente	5	17,9	17,9	64,3
Válido Frecuentemente	5	17,9	17,9	82,1
Muy frecuentemente	5	17,9	17,9	100,0
Total	28	100,0	100,0	

En la tabla (15), en el caso de ser parte del análisis de la información disponible, para efectuar una valoración de riesgos vinculada a los objetivos de control, los encuestados refirieron entre nunca y raramente 46%, mientras que para las respuestas ocasionalmente, frecuentemente y muy frecuentemente 54%, se deviene que hay criterios lógicos acertados sobre la valoración de riesgos.

9. ¿Se analiza los riesgos relevantes con la finalidad de detectar las áreas de gestión local que presenten incumplimiento de las normativas?

Tabla 16
Riesgos relevantes.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	5	17,9	17,9	17,9
Raramente	10	35,7	35,7	53,6
Ocasionalmente	5	17,9	17,9	71,4
Válido Frecuentemente	6	21,4	21,4	92,9
Muy frecuentemente	2	7,1	7,1	100,0
Total	28	100,0	100,0	

En la tabla (16), cuando se preguntó sobre las áreas de gestión local que presentan incumplimiento de las normas para analizar los factores relevantes, los encuestados revelaron nunca y raramente 53%, mientras los que respondieron ocasionalmente, frecuentemente y muy frecuentemente sumaron 47%, es decir la mayoría de veces que se presentan incumplimientos.

10. ¿Los objetivos estratégicos de control son coherentes con los del sector público local controlado?

Tabla 17
Objetivos estratégicos de control.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	7	25,0	25,0	25,0
Raramente	6	21,4	21,4	46,4
Ocasionalmente	5	17,9	17,9	64,3
Válido Frecuentemente	6	21,4	21,4	85,7
Muy frecuentemente	4	14,3	14,3	100,0
Total	28	100,0	100,0	

En la tabla (17), al investigar sobre los objetivos estratégicos de control si son coherentes, respondieron los encuestados entre nunca y raramente 46% y los que respondieron ocasionalmente, frecuentemente y muy frecuentemente llega a 54%, eso nos refiere que los objetivos si son coherentes con respecto a las exigencias del sector público.

11. ¿Para el informe de auditoría los sistemas de información permiten identificar los datos y definir las propuestas del equipo auditor?

Tabla 18
Sistemas de información para el informe de auditoría.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	3	10,7	10,7	10,7
Raramente	8	28,6	28,6	39,3
Ocasionalmente	9	32,1	32,1	71,4
Válido Frecuentemente	4	14,3	14,3	85,7
Muy frecuentemente	4	14,3	14,3	100,0
Total	28	100,0	100,0	

De la tabla (18), se ha querido indagar si los sistemas de información permiten identificar los datos y definir las propuestas del equipo auditor, los encuestados respondieron nunca y raramente en 39%, y los que respondieron ocasionalmente, frecuentemente y muy frecuentemente 61% lo que equivale a decir que existen los sistemas de información para la elaboración y presentación del informe de auditoría.

12. ¿El sistema de información es adecuado para realizar las auditorías, ya sea para capturar los datos contables, financieros y administrativos en salvaguarda de los usuarios y empleados en el desempeño de la actividad?

Tabla19
Sistemas de información en la captura de datos contables

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Nunca	5	17,9	17,9	17,9
	Raramente	5	17,9	17,9	35,7
	Ocasionalmente	7	25,0	25,0	60,7
Válido	Frecuentemente	8	28,6	28,6	89,3
	Muy frecuentemente	3	10,7	10,7	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

En la tabla (19), preguntamos si el sistema de información es adecuado para realizar las auditorías, para manejar los datos contables, financieros y administrativos en el desempeño de la actividad, los investigados refirieron nunca y raramente el 35%, mientras ocasionalmente, frecuentemente y muy frecuentemente 65%, lo que equivale a decir que, en efecto, al realizar las acciones de control, el sistema de información es adecuado.

13. ¿La información documentada del SGC, normas técnicas, requisitos, toma de conciencia, control de las salidas no conformes, comprensión de la entidad y su contexto permiten desarrollar el proceso del equipo auditor?

Tabla20
El sistema de gestión y control y el equipo auditor.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Nunca	6	21,4	21,4	21,4
	Raramente	7	25,0	25,0	46,4
	Ocasionalmente	4	14,3	14,3	60,7
Válido	Frecuentemente	8	28,6	28,6	89,3
	Muy frecuentemente	3	10,7	10,7	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

En la tabla (20), se preguntó si la información documentada del Sistema General de Control, en función de normas técnicas, requisitos, toma de conciencia, control de las salidas no conformes, comprensión de la entidad y su contexto permiten desarrollar el proceso del equipo auditor, los encuestados manifestaron que nunca y raramente 46%, y los que respondieron ocasionalmente, frecuentemente y muy frecuentemente 54%, nos lleva a conferir la idea que el SGC funciona con disciplina.

14. ¿Los sistemas de información permiten reportar y comunicar el análisis y hallazgos auditados?

*Tabla 21
sistemas de información y comunicación de hallazgos.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	3	10,7	10,7	10,7
Raramente	10	35,7	35,7	46,4
Ocasionalmente	4	14,3	14,3	60,7
Válido Frecuentemente	7	25,0	25,0	85,7
Muy frecuentemente	4	14,3	14,3	100,0
Total	28	100,0	100,0	

En la tabla (21), preguntado por si los sistemas de información permiten reportar y comunicar el análisis y hallazgos auditados, los investigados respondieron las alternativas nunca y ocasionalmente en 46%, y los que respondieron ocasionalmente, frecuentemente y muy frecuentemente fueron el 54%, se interpreta que los Sistemas de Información, si permiten reporta y comunicar los resultados de la auditoría.

15. ¿Los procedimientos de auditoría consignados en la carpeta de servicio son aprobados oportunamente?

Tabla22
Aprobación de procedimientos de auditoría.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Nunca	4	14,3	14,3	14,3
	Raramente	9	32,1	32,1	46,4
	Ocasionalmente	5	17,9	17,9	64,3
Válido	Frecuentemente	8	28,6	28,6	92,9
	Muy frecuentemente	2	7,1	7,1	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

En la tabla (22), se ha examinado si los procedimientos de auditoría consignados en la carpeta de servicio son aprobados oportunamente, al respecto, los encuestados respondieron nunca y raramente 46%, los que respondieron ocasionalmente, frecuentemente y muy frecuentemente fueron el 54%, dado el caso, las acciones de control se aprueban en su oportunidad.

16. ¿Los objetivos de la auditoría de cumplimiento son autorizados por la unidad responsable?

Tabla23
Autorización de los objetivos de cumplimiento.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Nunca	6	21,4	21,4	21,4
	Raramente	7	25,0	25,0	46,4
	Ocasionalmente	7	25,0	25,0	71,4
Válido	Frecuentemente	4	14,3	14,3	85,7
	Muy frecuentemente	4	14,3	14,3	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

En la tabla (23), se averiguó si los objetivos de la auditoría de cumplimiento son autorizados por la unidad responsable, los encuestados respondieron nunca y raramente en 46%, los que contestaron ocasionalmente, frecuentemente y muy frecuentemente llegaron al 54%, es decir, las acciones de auditoría se autorizan por autoridad competente.

17. ¿La entidad garantiza la verificación integral de los bienes sujetos de control en condición de un mayor número de elementos para obtener certeza razonable de las conclusiones del cumplimiento?

Tabla 24
Verificación integral de los bienes sujetos de control.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	7	25,0	25,0	25,0
Raramente	7	25,0	25,0	50,0
Ocasionalmente	5	17,9	17,9	67,9
Válido Frecuentemente	5	17,9	17,9	85,7
Muy frecuentemente	4	14,3	14,3	100,0
Total	28	100,0	100,0	

En la tabla (24), al preguntar si la entidad garantiza la verificación integral de los bienes sujetos de control a través de un mayor número de elementos razonables sobre las conclusiones del cumplimiento, esto contestaron: nunca y raramente 50%, y ocasionalmente, frecuentemente y muy frecuentemente 50%, en ese sentido, hay un accionar equilibrado y creemos que hay otros elementos que se debe tomar en cuenta.

18. ¿El Control Interno se ejerce en todos los niveles de la organización, verificando y realizando conciliaciones, análisis de la eficacia y segregación de funciones?

Tabla 25

El control interno en los niveles de la organización.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	6	21,4	21,4	21,4
Raramente	6	21,4	21,4	42,9
Ocasionalmente	6	21,4	21,4	64,3
Válido Frecuentemente	7	25,0	25,0	89,3
Muy frecuentemente	3	10,7	10,7	100,0
Total	28	100,0	100,0	

En la tabla (25), preguntado por si el control interno se ejerce en todos los niveles de la organización, verificando y realizando conciliaciones, análisis de la eficacia y segregación de funciones, los indagados respondieron nunca y raramente 43%, las respuestas ocasionalmente, frecuentemente y muy frecuentemente 57%, hace presumir lógicamente que el control interno está presente en todos los ámbitos y niveles de la entidad.

19. ¿Se justifica el resultado de la recopilación y análisis de la información obtenida por el equipo de auditoría en la entidad, quienes evalúan y determinan los hallazgos con eficacia?

Tabla26
Eficacia del proceso de análisis, resultados y hallazgos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	8	28,6	28,6	28,6
	Raramente	5	17,9	17,9	46,4
	Ocasionalmente	5	17,9	17,9	64,3
	Frecuentemente	7	25,	25,0	89,3
	Muy frecuentemente	3	10,7	10,7	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

En la tabla (26), al inquirir sobre si se justifica el resultado de la recopilación y análisis de la información obtenida por el equipo de auditoría en la entidad, quienes evalúan y determinan los hallazgos con eficacia, los investigados respondieron nunca y raramente 46%, mientras que las respuestas ocasionalmente, frecuentemente y muy frecuentemente fue del 54%, está plenamente justificado los resultados de los hallazgos de auditoría.

20. ¿Es esencial la supervisión y seguimiento de controles de los problemas que se presentan tanto del manejo de los recursos humanos, financieros, materiales de existencia?

Tabla27
Supervisión y seguimiento de controles.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	7	25,0	25,0	25,0
	Raramente	4	14,3	14,3	39,3
	Ocasionalmente	6	21,4	21,4	60,7
	Frecuentemente	7	25,0	25,0	85,7
	Muy frecuentemente	4	14,3	14,3	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

En la tabla (27), se ha indagado si es esencial la supervisión y seguimiento de controles de los problemas que se presentan tanto del manejo de los recursos humanos, financieros, materiales de existencia, al observar las respuestas tanto nunca y raramente llegó a 39%, luego, ocasionalmente, frecuentemente y muy frecuentemente llegó a 61%, esto nos conduce a asumir que la supervisión y seguimiento es una tarea fundamental.

21. ¿Es pertinente la utilización de los recursos activos en la suficiencia y confiabilidad de la información financiera en la preparación de los informes de auditoría?

Tabla 28
Suficiencia uso de recursos para informes de auditoría

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	5	17,9	17,9	17,9
Raramente	9	32,1	32,1	50,0
Ocasionalmente	3	10,7	10,7	60,7
Válido Frecuentemente	6	21,4	21,4	82,1
Muy frecuentemente	5	17,9	17,9	100,0
Total	28	100,0	100,0	

En la tabla (28), se ha preguntado si es pertinente la utilización de los recursos activos en la suficiencia y confiabilidad de la información financiera en la preparación de los informes de auditoría, al respecto los indagados manifestaron, las respuestas nunca y raramente 50%, las respuestas ocasionalmente, frecuentemente y muy frecuentemente también 50%, se puede colegir que al parecer la información financiera no es suficiente, existen otros factores que analizar.

22. ¿Se constata la validez e importancia del control interno en la evaluación de control para alcanzar la eficiencia y eficacia en el desarrollo de los procesos en la organización?

Tabla 29

Validez del control interno en la eficiencia y eficacia.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	5	17,9	17,9	17,9
Raramente	7	25,0	25,0	42,9
Ocasionalmente	7	25,0	25,0	67,9
Válido Frecuentemente	5	17,9	17,9	85,7
Muy frecuentemente	4	14,3	14,3	100,0
Total	28	100,0	100,0	

En la tabla (29), se trató el tema de preguntar por constatar la validez e importancia del control interno en la evaluación de control para alcanzar la eficiencia y eficacia en el desarrollo de los procesos en la organización, las respuestas recogidas de las opciones nunca y raramente fueron 42%, las respuestas ocasionalmente, frecuentemente y muy frecuentemente llegaron a 58%, con lo cual queda referenciada la validez del control interno, eso refrenda lograr niveles de eficiencia y eficacia durante el desarrollo de actividades de la entidad.

23. ¿La aplicación del sistema de control en la medición de la efectividad organizacional, mide el impacto de los resultados de la entidad?

Tabla30
Medición del impacto y resultados del sistema de control.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	8	28,6	28,6	28,6
Raramente	2	7,1	7,1	35,7
Ocasionalmente	4	14,3	14,3	50,0
Válido Frecuentemente	9	32,1	32,1	82,1
Muy frecuentemente	5	17,9	17,9	100,0
Total	28	100,0	100,0	

En la tabla (30), se consultó si la aplicación del sistema de control en la medición de la efectividad organizacional, mide el impacto de los resultados de la entidad, los consultados respondieron nunca y raramente 35%, las respuestas ocasionalmente, frecuentemente y muy frecuentemente llegó 65%, lo cual se hace evidente que la aplicación del sistema de control, promueve la efectividad de la entidad.

5.1.4. Frecuencias agrupadas de Indicadores de desempeño.

1. ¿Cree usted que la gestión de los ingresos se encuentra dentro de los niveles de eficacia?

Tabla31
Eficacia de la gestión de ingresos.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	3,6	3,6	3,6
Raramente	4	14,3	14,3	17,9
Ocasionalmente	7	25,0	25,0	42,9
Válido Frecuentemente	12	42,9	42,9	85,7
Muy frecuentemente	4	14,3	14,3	100,0
Total	28	100,0	100,0	

En la tabla (31), en la investigación sobre indicadores de desempeño, se indagó si cree usted que la gestión de los ingresos se encuentra dentro de los niveles de eficacia, las respuestas nunca y raramente llegó a 18%, las respuestas ocasionalmente, frecuentemente y muy frecuentemente fue del 82%, esto refleja en forma contundente que el manejo de los ingresos es relevante para la entidad.

2. ¿Considera que es importante la eficacia de los ingresos para una buena gestión institucional?

Tabla 32
Importancia de la eficacia de los ingresos.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Raramente	5	17,9	17,9	17,9
Ocasionalmente	9	32,1	32,1	50,0
Frecuentemente	8	28,6	28,6	78,6
Válido Muy frecuentemente	6	21,4	21,4	100,0
Total	28	100,0	100,0	

En la tabla (32), concordante con la pregunta anterior, se consultó si considera que es importante la eficacia de los ingresos respecto a una buena gestión institucional, las respuestas nunca y raramente obtuvo 18% y los que respondieron ocasionalmente, frecuentemente y muy frecuentemente también llegó a 81%, lo cual se puede decir que el grado de importancia sobre la eficacia de los ingresos es alta, se reconoce que es muy importante lograr eficacia el manejo de los ingresos.

3. ¿Cree usted que la gestión de los gastos se encuentra dentro de los niveles de eficacia?

Tabla33
Eficacia de la gestión de gastos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Raramente	4	14,3	14,3	14,3
	Ocasionalmente	10	35,7	35,7	50,0
	Frecuentemente	6	21,4	21,4	71,4
	Muy frecuentemente	8	28,6	28,6	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

En la tabla (33), se preguntó si cree que la gestión de los gastos se encuentra dentro de los niveles de eficacia, las respuestas nunca y raramente llegó a 14%, las respuestas ocasionalmente, frecuentemente y muy frecuentemente fue de 86%, esto demuestra que gestionar los gastos brinda seguridad y orden dándole eficacia a la organización.

4. ¿Considera que es importante la eficacia de los gastos para una buena gestión institucional?

Tabla34
Importancia de la eficacia de los gastos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Raramente	4	14,3	14,3	14,3
	Ocasionalmente	8	28,6	28,6	42,9
	Frecuentemente	10	35,7	35,7	78,6
	Muy frecuentemente	6	21,4	21,4	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

En la tabla (34), se ha investigado si considera que es importante la eficacia de los gastos para una buena gestión institucional, la respuesta nunca y raramente llegó a 14%, las respuestas ocasionalmente, frecuentemente y muy frecuentemente suman 86%, particularmente es importantísimo y lo tienen

presente los involucrados del sistema de control la eficacia de los gastos, considerando que es la actividad más sensible de cualquier organización.

5. ¿Cree usted que la gestión del control de metas presupuestarias se encuentra dentro de los niveles de eficacia?

Tabla 35
Eficacia de la gestión del control de metas presupuestarias.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	3,6	3,6	3,6
Raramente	1	3,6	3,6	7,1
Ocasionalmente	1	3,6	3,6	10,7
Válido Frecuentemente	12	42,9	42,9	53,6
Muy frecuentemente	13	46,4	46,4	100,0
Total	28	100,0	100,0	

En la tabla (35), preguntamos si cree que la gestión del control de metas presupuestarias se encuentra dentro de los niveles de eficacia, los encuestados respondieron nunca y raramente 7%, respondieron ocasionalmente, frecuentemente y muy frecuentemente 93%, es concluyente que se tome en cuenta el logro de metas presupuestarias como prioridad y la eficacia alcanzada.

6. ¿Considera que es importante la eficacia del control de metas presupuestarias para una buena gestión institucional?

Tabla36
Eficacia del control de metas presupuestarias.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	7,1	7,1	7,1
	Raramente	2	7,1	7,1	14,3
	Ocasionalmente	3	10,7	10,7	25,0
	Frecuentemente	13	46,4	46,4	71,4
	Muy frecuentemente	8	28,6	28,6	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

En la tabla (36), se quiso conocer si se considera importante la eficacia del control de metas presupuestarias para una buena gestión institucional, los consultados respondieron nunca y raramente 14%, asimismo, respondieron ocasionalmente, frecuentemente y muy frecuentemente 86%, es indudable que el tema de manejo del presupuesto y gestionar su control es importante.

7. ¿Cree usted que la gestión de compromisos presupuestales anuales se encuentra dentro de los niveles de eficiencia?

Tabla37
Eficiencia de la gestión de compromisos presupuestales.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Raramente	2	7,1	7,1	7,1
	Ocasionalmente	8	28,6	28,6	35,7
	Frecuentemente	6	21,4	21,4	57,1
	Muy frecuentemente	12	42,9	42,9	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

En la tabla (37), al preguntar si cree que la gestión de compromisos presupuestales anuales se encuentra dentro de los niveles de eficiencia, los encuestados respondieron unca y raramente 7%, las respuestas

ocasionalmente, frecuentemente y muy frecuentemente 93%, nada más contundente que manejar los compromisos anuales para hacerlo eficiente y los involucrados en procesos de control lo tienen presente.

8. ¿Considera que es importante la eficiencia de compromisos presupuestales anuales para una buena gestión institucional?

Tabla 38
Eficiencia de los compromisos presupuestales.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	3,6	3,6	3,6
Raramente	1	3,6	3,6	7,1
Ocasionalmente	8	28,6	28,6	35,7
Válido Frecuentemente	13	46,4	46,4	82,1
Muy frecuentemente	5	17,9	17,9	100,0
Total	28	100,0	100,0	

En la tabla (38), se preguntó si se considera importante la eficiencia de compromisos presupuestales anuales para una buena gestión institucional, los investigados respondieron nunca y raramente 7%, respondieron ocasionalmente, frecuentemente y muy frecuentemente 93%, se confirma lo trascendental que resulta los compromisos anuales a través de los presupuestos programados.

5.1.5. Indicadores de desempeño del I.N.M.P.

Se ha realizado la consulta amigable del Ministerio de Economía y Finanzas del portal del estado, en ella encontramos los indicadores de desempeño que particularmente están relacionados con los indicadores

presupuestarios, del Instituto Nacional Materno Perinatal (I.N.M.P.), el indicador de eficacia del ingreso, nos muestra como el presupuesto institucional de apertura y el presupuesto institucional modificado, en valores nacionales S/. (PIA, PIM). También hallamos el indicador de eficacia del gasto (IEG: PIM); el indicador de eficacia de la meta certificación presupuestaria (IEM: PIA, PIM); el indicador de eficiencia de compromiso anual (IEF: PIA, PIM); para mejor observancia, presentamos la tabla.

Tabla39
Indicadores presupuestales del I. N.M. P.

Concepto	Cantidad (S/. y %)
PIA	119,585,292
PIM	179,711,591
Certificación	174,104,136
Compromiso anual	171,474,179
Atención	
Atención de compromiso mensual	162,281,482
Devengado	158,716,296
Girado	157,187,453
Avance %	88.3%

Nota. Adecuado de (consulta amigable MEF)

Tabla 40
Indicadores de desempeño del I. N. M. P.

INSTITUTO NACIONAL MATERNO PERINATAL

Año de Ejecución: 2022

Incluye: Actividades y Proyectos

Categoría Presupuestal	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
					Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
TOTA	197,002,269,014	237,755,640,162	218,710,459,841	205,141,237,668	196,028,344,722	187,133,567,363	183,981,822,419	78.7
Nivel de Gobierno E: GOBIERNO NACIONAL	139,099,209,295	135,903,162,480	124,780,674,210	121,822,765,205	117,342,854,908	114,196,138,007	112,741,324,808	84.0
Sector 11: SALUD	11,527,638,911	12,955,647,691	12,228,154,164	11,777,348,271	11,418,773,355	10,765,162,405	10,614,072,148	83.1
Pliego 011: M. DE SALUD	8,640,608,719	9,774,862,810	9,138,016,562	8,748,665,738	8,422,628,246	7,837,846,998	7,697,734,941	80.2
Unidad Ejecutora 011-127: INSTITUTO NACIONAL MATERNO PERINATAL	119,585,292	179,711,591	174,104,136	171,474,179	162,281,482	158,716,296	157,187,453	88.3
0002: SALUD MATERNO NEONATAL	54,506,336	68,497,118	66,356,698	66,177,823	62,284,837	61,513,955	60,837,683	89.8
0016: TBC-VIH/SIDA	591,947	761,574	755,308	755,111	443,037	443,037	412,926	58.2
0018: ENFERMEDADES NO TRANSMISIBLES	452,763	469,638	468,148	468,148	451,061	451,061	450,781	96.0
0024: PREVENCIÓN Y CONTROL DEL CÁNCER	2,057,121	2,107,250	2,070,354	2,070,153	1,979,037	1,977,537	1,977,537	93.8
0068: REDUCCIÓN DE VULNERABILIDAD Y ATENCIÓN DE	428,351	444,101	320,264	285,343	231,243	231,243	231,243	52.1

INSTITUTO NACIONAL MATERNO PERINATAL

EMERGENCIAS POR DESASTRES									
0104: REDUCCION DE LA MORTALIDAD POR EMERGENCIAS Y URGENCIAS MEDICAS	13,153,930	13,300,796	13,048,869	13,046,584	11,545,931	11,532,709	11,481,031	86.7	
0129: PREVENCIÓN Y MANEJO DE CONDICIONES SECUNDARIAS DE SALUD EN PERSONAS CON DISCAPACIDAD	205,965	204,745	203,745	203,745	202,845	202,845	202,845	99.1	
0131: CONTROL Y PREVENCIÓN EN SALUD MENTAL	639,758	716,723	713,345	713,34	712,34	712,34	712,34	99.4	
0137: DESARROLLO DE LA CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION TECNOLOGICA	0	319	0	0	0	0	0	0.0	
1001: PRODUCTOS ESPECIFICOS PARA DESARROLLO INFANTIL TEMPRANO	247,374	578,081	541,776	538,776	535,776	486,976	477,376	84.2	
9002: ASIGNACIONES PRESUPUESTARIAS QUE NO RESULTAN EN PRODUCTOS	37,113,598	78,303,018	75,916,708	74,016,228	71,234,226	68,585,926	67,918,981	87.6	

Nota. Fuente: <http://apps5.mineco.gob.pe/transparencia/Navegador/default.aspx?y=2019&ap=ActProy>. Consulta Amigable

5.2. Resultados inferenciales

Prueba de normalidad del test de Shapiro-Wilk.

Para estimar si una variable tiene una distribución normal o no, se calculó la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk, se basa en la forma de los polígonos de frecuencias (Hernández et al., 2014), la premisa de una distribución normal nos permite decidir qué prueba estadística se usará, para el cual plantea la hipótesis:

H₀: La distribución tiene normal

H₁: La distribución no tiene normalidad

Nivel de significancia 0.05

Confiabilidad 95%

Tabla 41
Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control interno en el proceso de integración contable	,189	28	,012	,890	28	,007
Indicadores de desempeño	,098	28	,200*	,961	28	,377

Nota. * Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

En la tabla (41) se observa que el p-valor de la prueba de normalidad para la variable control interno en el proceso de integración contable nos arrojó un valor inferior al valor de alfa (0.05); y, el p-valor de la variable indicadores de

desempeño valor superior a alfa (0.05) nos lleva a decidir que los datos no tienen distribución normal.

5.3. Prueba de hipótesis

Dado el enunciado de la hipótesis tanto general como específicas, según Hernández et al. (2014) refirió: las hipótesis del proceso cuantitativo se someten a escrutinio empírico para determinar si se confirma la hipótesis o ésta se rechaza, en tal razón tenemos:

Hipótesis general

H₁: Un mayor control interno en el proceso de integración contable genera efectividad en los indicadores de desempeño presupuestal en el Instituto Nacional Materno Perinatal.

H₀: Un mayor control interno en el proceso de integración contable no genera efectividad en los indicadores de desempeño presupuestal en el Instituto Nacional Materno Perinatal.

Prueba estadística: r^2 de Pearson

Nivel de significancia $\alpha = 0.05$

Regla de decisión: si $p \leq 0.05$ se rechaza H₀

Correlación

Tabla 42

Correlación control interno e indicadores de desempeño.

		Control interno en el proceso de integración contable	Indicadores de desempeño
Control interno en el proceso de integración contable	Correlación de Pearson	1	,385*
	Sig. (bilateral)		,043
	N	28	28
Indicadores de desempeño	Correlación de Pearson	,385*	1
	Sig. (bilateral)	,043	
	N	28	28

Nota. * La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Interpretación

Según la tabla (42), la significancia bilateral del p -valor = 0.043 que es inferior al valor de $\alpha = 0.05$, en consecuencia, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna o del investigador, la correlación de variables llega a 38.5%, la cual significa contener una relación positiva, es decir un mayor control interno en el proceso de integración contable genera efectividad en los indicadores de desempeño presupuestal en el Instituto Nacional Materno Perinatal.

Hipótesis específica 1

H₁: Un apropiado ambiente de control repercute efectivamente en los indicadores de desempeño presupuestal.

H₀: Un apropiado ambiente de control no repercute efectivamente en los indicadores de desempeño presupuestal

Prueba estadística: r^2 de Pearson

Nivel de significancia $\alpha = 0.05$

Regla de decisión: si $p \leq 0.05$ se rechaza H_0

Correlaciones

Tabla 43

Correlación ambiente de control e indicadores de desempeño.

		Ambiente de Control	Indicadores de desempeño
Ambiente de Control	Correlación de Pearson	1	,381*
	Sig. (bilateral)		,045
	N	28	28
Indicadores de desempeño	Correlación de Pearson	,381*	1
	Sig. (bilateral)	,045	
	N	28	28

Nota. * La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Interpretación

De la tabla (43), se observa la significancia bilateral del p -valor = 0.045 que es inferior al valor de $\alpha = 0.05$; por tanto, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula (H_0), la correlación es positiva, lo que nos lleva a deducir que el ambiente de control repercute efectivamente en los indicadores de desempeño.

Hipótesis específica 2

H₁: Una oportuna valoración de riesgos repercute efectivamente en los indicadores de desempeño presupuestal

H₀: Una oportuna valoración de riesgos no repercute efectivamente en los indicadores de desempeño presupuestal.

Prueba estadística: r^2 de Pearson

Nivel de significancia $\alpha = 0.05$

Regla de decisión: si $p \leq 0.05$ se rechaza H₀

Correlaciones

Tabla 44
Correlación valoración de riesgos e indicadores de desempeño

		Valoración de riesgos	Indicadores de desempeño
Valoración de riesgos	Correlación de Pearson	1	,429*
	Sig. (bilateral)		,023
	N	28	28
Indicadores de desempeño	Correlación de Pearson	,429*	1
	Sig. (bilateral)	,023	
	N	28	28

Nota. * La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Interpretación

La tabla (44), nos muestra que la significancia bilateral del p -valor = 0.023 siendo menor al valor de $\alpha = 0.05$, esto nos induce a aceptar la hipótesis alterna y rechazar la hipótesis nula (H₀), la correlación es positiva, en ese sentido,

corroboramos que se demuestra que la valoración de riesgos repercute efectivamente en los indicadores de desempeño.

Hipótesis específica 3

H₁: Convenientes sistemas de información y comunicación repercuten efectivamente en los indicadores de desempeño presupuestal.

H₀: Convenientes sistemas de información y comunicación no repercuten efectivamente en los indicadores de desempeño presupuestal.

Prueba estadística: r^2 de Pearson

Nivel de significancia $\alpha = 0.05$

Regla de decisión: si $p \leq 0.05$ se rechaza H₀

Correlaciones

Tabla 45
Correlación información comunicación e desempeño

		Sistemas de Información y Comunicación	Indicadores de desempeño
Sistemas de Información y Comunicación	Correlación de Pearson	1	,373
	Sig. (bilateral)		,049
	N	28	28
Indicadores de desempeño	Correlación de Pearson	,373	1
	Sig. (bilateral)	,051	
	N	28	28

Nota. * La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral) .

Interpretación

En la tabla (45), vemos que la significancia bilateral del p -valor = 0.049 siendo éste, inferior al valor de $\alpha = 0.05$, con ello aceptamos la hipótesis alternativa y rechazaremos la hipótesis nula (H_0), la correlación es positiva, es decir se evidencia que los sistemas de información y comunicación repercute efectivamente en los indicadores de desempeño.

Hipótesis específica 4

H_1 : Un adecuado procedimiento de control repercute efectivamente en los indicadores de desempeño presupuestal.

H_0 : Un adecuado procedimiento de control no repercute efectivamente en los indicadores de desempeño presupuestal.

Prueba estadística: r^2 de Pearson

Nivel de significancia $\alpha = 0.05$

Regla de decisión: si $p \leq 0.05$ se rechaza H_0

Correlaciones

Tabla 46
Correlación procedimiento control e indicadores de desempeño

		Procedimiento de Control	Indicadores de desempeño
Procedimiento de Control	Correlación de Pearson	1	,333
	Sig. (bilateral)		,043
	N	28	28
Indicadores de desempeño	Correlación de Pearson	,333	1
	Sig. (bilateral)	,083	
	N	28	28

Nota. * La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación

Se presenta en la tabla (46), la significancia bilateral del p -valor = 0.043, este valor es inferior al valor de $\alpha = 0.05$, podemos decir que aceptamos la hipótesis alterna y rechazamos la hipótesis nula (H_0), la correlación es positiva, vale indicar que se comprueba que el procedimiento de control repercute efectivamente en los indicadores de desempeño.

Hipótesis específica 5

H_1 : Una mejor supervisión y seguimiento de controles repercuten efectivamente en los indicadores de desempeño presupuestal.

H_0 : Una mejor supervisión y seguimiento de controles no repercuten efectivamente en los indicadores de desempeño presupuestal.

Prueba estadística: r^2 de Pearson

Nivel de significancia $\alpha = 0.05$

Regla de decisión: si $p \leq 0.05$ se rechaza H_0

Correlaciones

Tabla 47
Correlación supervisión y seguimiento e desempeño

		Supervisión y seguimiento de controles	Indicadores de desempeño
Supervisión y seguimiento de controles	Correlación de Pearson	1	,314
	Sig. (bilateral)		,104
	N	28	28
Indicadores de desempeño	Correlación de Pearson	,314	1
	Sig. (bilateral)	,104	
	N	28	28

Interpretación

Dada la tabla (47), vemos que la significancia bilateral del p -valor = 0.104 que comparando con el valor de $\alpha = 0.05$, es superior a alfa, en tal sentido, aceptamos la hipótesis nula (H_0) y rechazamos la hipótesis alterna, en este caso la correlación es positiva; sin embargo, se ha determinado que la supervisión y seguimiento de controles no repercuten efectivamente sobre los indicadores de desempeño.

VI. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

6.1. Contratación y demostración de hipótesis con los resultados.

Se ha tenido como objetivo general la de determinar los efectos que genera el control interno en el proceso de integración contable para la ejecución presupuestal del Instituto Nacional Materno Perinatal y al ejecutar la prueba de hipótesis, se tienen los resultados calculados que nos llevó a aceptar la hipótesis alterna, donde se ha evidenciado estadísticamente que se ha encontrado una relación positiva entre las variables estudiadas, la aplicación oportuna del control interno en los procesos de integración contable, si generan efectividad en la ejecución presupuestal del Instituto Nacional Materno Perinatal, durante el año 2022, dada la medición de los niveles de efectividad, en las postrimerías de finalización del año se encuentra en una ejecución presupuestal del 88.3% como unidad ejecutora; en el mismo sentido, se ha encontrado una correlación positiva entre el ambiente de control y su repercusión para lograr efectividad respecto a los indicadores de desempeño, vale decir que la aplicación adecuada de las normas, procesos y procedimientos permite un control interno correcto, se toma en cuenta la integridad, los valores éticos y las capacidades que concurren para la gestión en el Instituto Nacional Materno Perinatal,

De otro lado, se ha demostrado que la valoración de riesgos ha repercutido de manera efectiva en los indicadores de desempeño del Instituto Nacional Materno Perinatal, siendo que el Presupuesto Institucional de Apertura inició en un nivel de 119,585,292 soles; asimismo, el Presupuesto Institucional Modificado para el año, alcanzó la cifra de 179,711,591 soles. La actividad de

control, desarrolla diversas acciones y se vale de recursos varios, se evidencia que los sistemas de información y comunicación repercute efectivamente en los indicadores de desempeño, al cierre del presupuesto del año 2022, la Certificación del presupuesto había alcanzado la cifra de 174,104,136 soles, mientras que el Compromiso Anual está en el orden de 171,474,179 soles; esto permite reflejar los cuidados del manejo presupuestal. De otro lado, con ello también se comprueba que el procedimiento de control repercute efectivamente en los indicadores de desempeño de ejecución presupuestal (Atención de Compromiso Mensual Devengado Girado), lo fundamental del presupuesto es la ejecución, para el caso, la entidad e igualmente referido al año fiscal 2022, tienen las cantidades de: devengados 158,716,296 soles, girado 157,187,453 soles, lo que equivale a un contundente avance presupuestal del 88.3%; y sobre determinar si la supervisión y seguimiento de controles repercuten efectivamente en los indicadores de desempeño del avance porcentual, es perentorio tomar en cuenta que subirá unos puntos porcentuales más que sustentarán los niveles de efectividad del presupuesto.

6.2. Contrastación de los resultados con otros estudios

La presente investigación ha recogido datos que conllevaron a demostrar que la aplicación oportuna del control interno en el proceso de integración contable genera efectividad en la ejecución presupuestal del Instituto de salud estudiado, en el estudio de Maciel et al., (2017) se evidenció que la integración de datos contables tiene un impacto positivo en el perfil del profesional contable

básicamente con la intervención de la innovación tecnológica; ambos estudios concuerdan que, hoy en día las buenas prácticas contables, se desenvuelven dentro de los parámetros de la integración contable. Mientras que con Carpes et al. (2014) abordan su estudio de nivel de integración de los sistemas de contabilidad financiera y gerencial con el proceso de convergencia contable y la efectividad de la controladuría, se demostraba la relación que el control ejerce sobre los niveles de efectividad, podríamos decir que hay una similitud de resultados, dado que en la presente investigación se ha confirmado que el trabajo de control interno en el proceso de integración contable, también nos lleva alcanzar niveles de efectividad de los Indicadores de desempeño.

En los estudio de Paes y Horsth de Seta (2019), se probó que la atención primaria de salud orientado a las organizaciones sociales en las capitales de la Región Sudeste de Brasil: 2009 y 2014, desliza un análisis sobre el tema de salud, como parte de las necesidades de una sociedad creciente que requiere mayor cuidado de la salud, si bien es cierto que dicha tarea corresponde a la responsabilidad de los gobernantes de turno, también es valedero deducir que los programas sociales son esenciales para equilibrar la salubridad social; en el presente estudio, se probó que el control interno en los procesos de integración contable ejercen repercusión en el manejo del presupuesto, sin embargo, nada es ajeno que la entidad materia de estudio, no pierde el horizonte de sus objetivos, siendo el instituto de Nacional Materno Perinatal oficina de economía área integración contable, sus actividades son orientadas a la atención de la salud en especial del sector materno perinatal, por tanto es pertinente encontrar noveles de atención en la salud del sector al que atiende.

Si hablamos del desempeño organizacional, Sánchez et al. (2016) se dedicaron a demostrar la forma como el Índice de desempeño integral ajustado en las localidades de Bogotá cuya tarea no fue nada sencillo, encontraron que el nivel de cumplimiento de metas y planes de desarrollo en localidades del país norteño tiene niveles medios, sin perder la orientación de descentralización administrativa sea de desconcentración o delegación, no se aleja de la búsqueda de los logros planeados; en el presente análisis de estudio, se buscó recurrir a las acciones de control interno, brinda seguridad en cuanto a tener condiciones para el desarrollo del ambiente de control, tener presente la valoración de riesgos con el fin de medirlos y controlarlos, el uso de los sistemas de información y comunicación como parte del proceso de control que guarde evidencias, o porque simplemente se tiene un orden en los procedimientos de control, sin dejar de lado que la supervisión y seguimiento de controles garantizan los resultados del manejo de los presupuestos.

6.3. Responsabilidad ética

Declaro conocer las normas éticas de la Universidad, dado para los procesos investigativos la que se ha tomado en consideración en el presente estudio, se ha referenciado los antecedentes y marco teórico, citado con sus respectivos autores de acuerdo a las indicaciones de la Directiva 004 para la elaboración del proyecto e informe final investigación pregrado, posgrado, equipos, centros e institutos de investigación aprobado con Resolución N°319-22-R del Rectorado, autorizado con fecha 22 de abril de 2022; el Código de Ética aprobado con Resolución N°260-2019-CU del Consejo Universitario emitido el

16 de julio de 2019; la Resolución N°261-219-CU del Consejo Universitario de fecha 16 de julio de 2016 sobre la clasificación de las líneas de investigación de la universidad; y, la Resolución N°704-2019-R del Rectorado de fecha 5 de julio de 2019, Reglamento de regulación de autenticidad de documentos académicos en la Universidad Nacional del Callao.

VII. CONCLUSIONES

Primera. Se encontró que la aplicación oportuna del control interno en el proceso de integración contable, genera efectividad en la ejecución presupuestal del Instituto Nacional Materno Perinatal; el resultado estadístico al 95% de confiabilidad así lo corrobora, el coeficiente de correlación de Pearson $r^2 = 0.385$ y el p -valor = 0.43 inferior al valor de alfa = 0.05 la correlación es positiva.

Segunda. Se ha establecido que el ambiente de control repercute efectivamente en los indicadores de desempeño, al realizar los cálculos de la prueba estadística del coeficiente de correlación de Pearson $r^2 = 0.381$ y obtener una significancia bilateral del p -valor = 0.045 siendo inferior al valor de $\alpha = 0.05$ nos conduce a conseguir una correlación positiva.

Tercera. Hemos logrado demostrar que la valoración de riesgos del control interno repercute efectivamente en los indicadores de desempeño, estadísticamente el cálculo de la prueba r^2 de Pearson fue = 0.429; mientras que la probabilidad del p -valor = 0.023 < a alfa ($\alpha = 0.05$) se tiene una correlación positiva.

Cuarta. Se pudo evidenciar que los sistemas de información y comunicación del control interno repercute efectivamente en los indicadores de desempeño, al proceder con el cálculo de la prueba estadística el coeficiente de correlación r^2 de Pearson arrojó = 0.373; el p -valor = 0.049 que es un índice menor al valor de alfa $\alpha = 0.05$; en el mismo análisis corresponde a una correlación positiva.

Quinta. Se ha conseguido comprobar que el procedimiento de control repercute efectivamente en los indicadores de desempeño, se muestra con la aplicación del estadístico de prueba el coeficiente de correlación $r^2 = 0.333$; la significancia bilateral llegó con un p -valor = 0.043 que es un dato menor al alfa $\alpha = 0.05$; esto hizo posible considerar que la correlación fue positiva.

Sexta. Se ha determinado que la supervisión y seguimiento de los controles no repercuten efectivamente en los indicadores de desempeño, al parecer es un elemento con menor trascendencia, la estadística nos llevó a determinarla, se obtuvo un r^2 del coeficiente de correlación de Pearson = 0.314 y un p -valor = 0.104 que en esta ocasión resultó ser mayor al valor de $\alpha = 0.05$; por tanto, encontramos una correlación positiva muy baja.

VIII. RECOMENDACIONES

Primera Recomendamos a los directivos del Instituto Nacional Materno Perinatal continuar con la aplicación oportuna del control interno en el proceso de integración contable porque se comprobó que genera efectividad en la ejecución presupuestal.

Segunda. Se recomienda implementar el ambiente de control con integridad, valores éticos y capacidad técnica; así como, la valoración de riesgos a través de la identificación, análisis de riesgos relevantes y los objetivos a considerar; dado que, permite garantizar la obtención de mejores indicadores de desempeño

Tercera. A todos los niveles organizacionales del Instituto Nacional Materno Perinatal, recomendamos gestionar adecuadamente los sistemas de información y comunicación, así como observar el procedimiento de control aprobando los programas autorizados, verificados y orientando la conciliación y análisis de eficacia para obtener con efectividad los indicadores de desempeño.

Cuarta. Sugerimos a los directivos de la entidad, así como a los equipos de auditores del instituto, poner mayor énfasis en la supervisión y seguimiento de controles, porque en el fondo elevaremos los niveles de efectividad sobre los indicadores de desempeño.

Anexos

Anexo 1 Matriz de consistencia.

TITULO: Control interno del proceso de integración contable y su efecto en los indicadores de desempeño presupuestal del Instituto Nacional Materno Perinatal.

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGIA
<p>Problema General ¿Qué efectos genera el control interno del proceso de integración contable en los indicadores de desempeño presupuestal en el Instituto Nacional Materno Perinatal?</p>	<p>Objetivo General Determinar los efectos que genera el control interno del proceso de integración contable en los indicadores de desempeño presupuestal en el Instituto Nacional Materno Perinatal.</p>	<p>Hipótesis General Un mayor control interno del proceso de integración contable genera efectividad en los indicadores de desempeño presupuestal en el Instituto Nacional Materno Perinatal.</p>	<p>Variable Independiente Control interno en el proceso de integración contable</p>	<p>Ambiente de control</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Integridad • Valores éticos • Capacidad 	<p>Tipo de Investigación</p> <ul style="list-style-type: none"> • Aplicada. <p>Método general:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Deductivo- Inductivo • Analítico-Sintético <p>Método específico:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Analítico – sintético. <p>Diseño:</p> <ul style="list-style-type: none"> • No experimental, transversal, correlacional <p>Nivel de investigación:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Nivel Explicativo. <p>Técnicas e Instrumentos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Encuesta. • Cuestionario de encuesta.
<p>Problema Especifico</p>	<p>Objetivo Especifico</p>	<p>Hipótesis Especificas</p>		<p>Valoración de riesgos</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Identificación • Análisis • Riesgos relevantes • Objetivos 	
<p>P1 ¿Cómo el ambiente de control repercute en los indicadores de desempeño?</p>	<p>D1 Establecer cómo el ambiente de control repercute en los indicadores de desempeño</p>	<p>H1 Un apropiado ambiente de control repercute efectivamente en los indicadores de desempeño</p>		<p>Sistemas de información y comunicación</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Identificar • Capturar • Procesar • Reportar 	
<p>P2 ¿Cómo la valoración de riesgos repercute en</p>	<p>D2 Demostrar cómo la valoración de riesgos</p>	<p>H2 Demostrar cómo la valoración de riesgos</p>		<p>Procedimiento de control</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Aprobaciones • Autorizaciones • Verificaciones • Conciliaciones • Análisis de eficacia 	
				<p>Supervisión y seguimiento de controles</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Nivel de existencia • Nivel de suficiencia • Nivel de eficacia • Nivel de aplicación 	

<p>los indicadores de desempeño?</p> <p>P3 ¿Cómo los sistemas de información y comunicación repercuten en los indicadores de desempeño?</p> <p>P4 ¿Cómo el procedimiento de control repercute en los indicadores de desempeño?</p> <p>P5 ¿Cómo la supervisión y seguimiento de controles repercuten en los indicadores de desempeño?</p>	<p>repercute en los indicadores de desempeño</p> <p>D3 Evidenciar cómo los sistemas de información y comunicación repercute en los indicadores de desempeño</p> <p>D4 Comprobar cómo el procedimiento de control repercute en los indicadores de desempeño</p> <p>D5 Determinar cómo la supervisión y seguimiento de controles repercuten en los indicadores de desempeño</p>	<p>H2 Una oportuna valoración de riesgos repercute efectivamente en los indicadores de desempeño presupuestal</p> <p>H3 Convenientes sistemas de información y comunicación repercuten efectivamente en los indicadores de desempeño presupuestal.</p> <p>H4 Un adecuado procedimiento de control repercute efectivamente en los indicadores de desempeño presupuestal.</p> <p>H5 Una mejor supervisión y seguimiento de controles repercuten efectivamente en los indicadores de</p>	<p>Variable Dependiente</p> <p>Indicadores de desempeño presupuestal.</p>	<p>Ejecución presupuestaria</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Indicador de Eficacia del Ingreso (PIA, PIM) • Indicador de Eficacia del Gasto (IEG: PIA, PIM) • Indicador de Eficacia de la Meta Presupuestaria (IEM: PIA, PIM) • Indicador de Eficiencia Financiera (IEF: PIA, PIM) • Avance % de ejecución 	<p>Técnicas de procesamiento de Datos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Estadística descriptiva e inferencial (SPSS). <p>Estadísticos para realizar la prueba de hipótesis:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Medidas de tendencia central. <p>Población-Muestra</p> <ul style="list-style-type: none"> • Trabajadores del Instituto Nacional Materno Perinatal oficina de economía área integración contable (28 personas)
--	---	---	--	---------------------------------	---	--

		desempeño presupuestal.				
--	--	----------------------------	--	--	--	--



**UNIVERSIDAD
NACIONAL
DEL CALLAO**

**Facultad de Ciencias Contables
Unidad de investigación**

**INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS ORGANIZADOS EN VARIABLES,
DIMENSIONES E INDICADORES.**

TÍTULO DE LA TESIS

“Control interno del proceso de integración contable y su efecto en los indicadores de desempeño presupuestal del Instituto Nacional Materno Perinatal”

**CUESTIONARIO SOBRE CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE INTEGRACIÓN
CONTABLE E INDICADORES DE DESEMPEÑO**

Estimado colaborador, con el presente cuestionario se desea obtener información para la siguiente investigación: Control interno del proceso de integración contable y su efecto en los indicadores de desempeño presupuestal del Instituto Nacional Materno Perinatal. Los resultados servirán para precisar el nivel de efectividad en la ejecución presupuestal del Instituto Nacional Materno Perinatal.

Datos del encuestado:

Edad: _____ Género:

M:

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
--------------------------	--------------------------	--------------------------

F:

Tipo de labor: Directivo:

Administrativo:

Auditor:

Técnico:

Instrucciones:

Lea atentamente cada pregunta y responda con sinceridad según considere conveniente el cuestionario sobre control interno; marcando con un aspa (X), considerando la siguiente escala:

Nunca	Raramente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Muy frecuentemente
1	2	3	4	5

°	CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE INTEGRACIÓN CONTABLE	ALTERNATIVAS				
		1)	2)	3)	4)	5)
	DIMENSIÓN 1: Ambiente de control					
1	Integridad					
2	Valores éticos					
3	Capacidad					
	DIMENSIÓN 2: Valoración de riesgos					
4	Identificación					
5	Análisis					
6	Riesgos relevantes					
7	Objetivos					
	DIMENSIÓN 3: Sistemas de información y comunicación					
8	Identificar					
9	Capturar					
10	Procesar					
11	Reportar					
	DIMENSIÓN 4: Procedimiento de control					
12	Aprobaciones					
13	Autorizaciones					
14	Verificaciones					
15	Conciliaciones					
16	Análisis de eficacia					

DIMENSIÓN 5: Supervisión y seguimiento de controles						
17	Nivel de existencia					
18	Nivel de suficiencia					
19	Nivel de Eficacia					
20	Nivel de aplicación					
°	INDICADORES DE DESEMPEÑO	ALTERNATIVAS				
		1)	2)	3)	4)	5)
DIMENSIÓN 1: Ejecución presupuestaria						
1	Eficacia del ingreso					
2	Importancia de la eficacia del ingreso					
3	Eficacia del gasto					
4	Importancia de la eficacia del gasto					
5	Eficacia de la meta presupuestaria					
6	Importancia de la eficacia de la meta presupuestaria					
7	Eficiencia financiera					
8	Importancia de la eficiencia financiera					
9	Ejecución presupuestal					
10	Importancia de la ejecución presupuestal					

¡Gracias por su participación!

ITEM	VARIABLE: CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE INTEGRACIÓN CONTABLE.	1	2	3	4	5
1	¿La entidad dispone del conjunto de normas, procesos y estructuras que proveen las bases para llevar a cabo el control interno adecuadamente?					
2	¿Se establecen estándares de conducta e integridad sobre las expectativas de la administración organizacional?					
3	¿Los valores éticos están definidos en normas de conducta y son extendidos a todos los niveles de la organización y proveedores de servicios externos?					
4	¿La dirección de la entidad, demuestra en todos los niveles acciones y comportamientos éticos que soportan el sistema de control interno?					
5	¿Existe capacidad evaluativa en los procesos establecidos sobre el desempeño de los integrantes de la entidad en cuanto a los estándares de conducta esperados por la administración?					
6	¿Se identifican las desviaciones de los estándares de conducta por la organización y se plantean remedios en acciones y formas?					
7	¿Se identifica los riesgos de incorrección material o riesgos de detección en función de la valoración de riesgos?					
8	¿Se parte del análisis de la información disponible, para efectuar una valoración de riesgos vinculada a los objetivos de control?					
9	¿Se analiza los riesgos relevantes con la finalidad de detectar las áreas de gestión local que presenten incumplimiento de las normativas?					
10	¿Los objetivos estratégicos de control son coherentes con los del sector público local controlado?					
11	¿Para el informe de auditoría los sistemas de información permiten identificar los datos y definir las propuestas del equipo auditor?					

12	¿El sistema de información es adecuado para realizar las auditorías, ya sea para capturar los datos contables, financieros y administrativos en salvaguarda de los usuarios y empleados en el desempeño de la actividad?					
13	¿La información documentada del SGC, normas técnicas, requisitos, toma de conciencia, control de las salidas no conformes, comprensión de la entidad y su contexto permiten desarrollar el proceso del equipo auditor?					
14	¿Los sistemas de información permiten reportar y comunicar el análisis y hallazgos auditados?					
15	¿Los procedimientos de auditoría consignados en la carpeta de servicio son aprobados oportunamente?					
16	¿Los objetivos de la auditoría de cumplimiento son autorizados por la unidad responsable?					
17	¿La entidad garantiza la verificación integral de los bienes sujetos de control en condición de un mayor número de elementos para obtener certeza razonable de las conclusiones del cumplimiento?					
18	¿El Control Interno se ejerce en todos los niveles de la organización, verificando y realizando conciliaciones, análisis de la eficacia y segregación de funciones?					
19	. ¿Se justifica el resultado de la recopilación y análisis de la información obtenida por el equipo de auditoría en la entidad, quienes evalúan y determinan los hallazgos con eficacia?					
20	¿Es esencial la supervisión y seguimiento de controles de los problemas que se presentan tanto del manejo de los recursos humanos, financieros, materiales de existencia?					
21	¿Es pertinente la utilización de los recursos activos en la suficiencia y confiabilidad de la información financiera en la preparación de los informes de auditoría?					
22	¿Se constata la validez e importancia del control interno en la evaluación de control para alcanzar la eficiencia y eficacia en el desarrollo de los procesos en la organización?					
23	¿La aplicación del sistema de control en la medición de la efectividad organizacional, mide el impacto de los resultados de la entidad?					

		1	2	3	4	5
	VARIABLE: INDICADORES DE DESEMPEÑO PRESUPUESTAL.					
24	¿Cree usted que la gestión de los ingresos se encuentra dentro de los niveles de eficacia?					
25	¿Considera que es importante la eficacia de los ingresos para una buena gestión institucional?					
26	¿Cree usted que la gestión de los gastos se encuentra dentro de los niveles de eficacia?					
27	¿Considera que es importante la eficacia de los gastos para una buena gestión institucional?					
28	¿Cree usted que la gestión del control de metas presupuestarias se encuentra dentro de los niveles de eficacia?					
29	¿Considera que es importante la eficacia del control de metas presupuestarias para una buena gestión institucional?					
30	¿Cree usted que la gestión de compromisos presupuestales anuales se encuentra dentro de los niveles de eficiencia?					
31	¿Considera que es importante la eficiencia de compromisos presupuestales anuales para una buena gestión institucional?					



INSTRUMENTO DE OPINIÓN DE EXPERTOS

DATOS GENERALES

Nombres y apellidos del informante	Cargo y institución donde labora	Nombre del instrumento	Autor (a) (es) del instrumento
JOSE BALDUINO SOSA RUIZ	Docente de la Universidad Nacional del Callao	Opinión de expertos	
Título de la tesis: "Control interno del proceso de integración contable y su efecto en los indicadores de desempeño presupuestal del Instituto Nacional Materno Perinatal"			

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Coloque X según intervalo y en la celda del extremo derecho (SUB TOTAL) de cada fila el % estimado.

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE 00-20%				REGULAR 21-40%				BUENA 41-60				MUY BUENA 61-80%				EXCELENTE 81-100%				SUB TOTAL
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado																80					80
Objetividad	Esta expresado en conductas o actividades observables																80					80
Actualidad	Adecuada al avance de la ciencia y tecnología																75					75
Organización	Existe una organización lógica coherente																80					80
Suficiencia	Comprende los aspectos (indicadores sub escalas,																80					80


	dimensiones) en cantidad y calidad																						
Intencionalidad	Adecuado para valorar la influencia de la VI en VD o la relación entre ambas con determinados sujetos y contexto																	80					80
Consistencia	Basado en aspectos teórico- científicos																	80					80
Coherencia	Entre los índices, indicadores y las dimensiones																	80					80
Metodología	La estrategia responde al propósito del diagnóstico.																	80					80

OPINIÓN DE APLICABILIDAD	Procede su aplicación.	PROCEDE
	Procede su aplicación previo levantamiento de las observaciones que se adjuntan.	
	No procede su aplicación.	

	Total	715
	Promedio	79.4

OBSERVACIONES:

NINGUNO

Callao,		08053984	999783528
Lugar y fecha	Firma del experto	DNI	Teléfono



INSTRUMENTO DE OPINIÓN DE EXPERTOS

DATOS GENERALES

Nombres y apellidos del informante	Cargo y institución donde labora	Nombre del instrumento	Autor (a) (es) del instrumento
LILIANA RUTH HUAMAN RONDON	Docente de la Universidad Nacional del Callao	Opinión de expertos	
Título de la tesis: "Control interno del proceso de integración contable y su efecto en los indicadores de desempeño presupuestal del Instituto Nacional Materno Perinatal"			

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Coloque X según intervalo y en la celda del extremo derecho (SUB TOTAL) de cada fila el % estimado.

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE 00-20%				REGULAR 21-40%				BUENA 41-60				MUY BUENA 61-80%				EXCELENTE 81-100%				SUB TOTAL
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado																75					75
Objetividad	Esta expresado en conductas o actividades observables																80					80
Actualidad	Adecuada al avance de la ciencia y tecnología																75					75
Organización	Existe una organización lógica coherente																75					75
Suficiencia	Comprende los aspectos (indicadores sub escalas, dimensiones) en cantidad y calidad																80					80


Intencionalidad	Adecuado para valorar la influencia de la VI en VD o la relación entre ambas con determinados sujetos y contexto																		80											80
Consistencia	Basado en aspectos teórico- científicos																		75											75
Coherencia	Entre los índices, indicadores y las dimensiones																	80											80	
Metodología	La estrategia responde al propósito del diagnóstico.																	80											80	

OPINIÓN DE APLICABILIDAD	Procede su aplicación.	PROCEDE
	Procede su aplicación previo levantamiento de las observaciones que se adjuntan.	
	No procede su aplicación.	

	Total	700
	Promedio	77.8

OBSERVACIONES:

NINGUNO

Callao,		08455519	999611877
Lugar y fecha	Firma del experto	DNI	Teléfono

Anexo 5: Población del I N. M. P. área contable:

Población

	Instituto Nacional Materno Perinatal oficina de economía área integración contable
1	Órgano de control institucional: Auditor
2	Órgano de control institucional: Auditor
3	Órgano de control institucional: Especialista Administrativo II
4	Órgano de control institucional: Técnico Administrativo I
5	Oficina Ejecutiva de administración - Oficina de economía: Técnico administrativo III
6	Oficina Ejecutiva de administración - Oficina de economía: Técnico administrativo I
7	Oficina Ejecutiva de administración - Oficina de economía: Auxiliar Administrativo
8	Oficina Ejecutiva de Planeamiento Estratégico: Director Ejecutivo
9	Oficina Ejecutiva de Planeamiento Estratégico: Asistente Profesional I
10	Oficina Ejecutiva de Administración: Director Ejecutivo
11	Oficina Ejecutiva de Administración: Abogado
12	Oficina Ejecutiva de Administración - Oficina de Economía: Jefe de Oficina
13	Oficina Ejecutiva de Administración - Oficina de Economía: Técnico Asistencial
14	Oficina Ejecutiva de Administración: Técnico Asistencial
15	Oficina Ejecutiva de Administración - Oficina de Economía: Técnico Asistencial
16	Oficina Ejecutiva de Administración - Oficina de Economía: Técnico Asistencial
17	Oficina Ejecutiva de Administración - Oficina de Economía: Técnico Asistencial
18	Oficina Ejecutiva de Administración - Oficina de Economía: Técnico Asistencial
19	Oficina Ejecutiva de Administración - Oficina de Economía: Técnico Asistencial
20	Oficina Ejecutiva de Administración - Oficina de Economía: Técnico Asistencial
21	Oficina Ejecutiva de Administración - Oficina de Economía: Técnico Asistencial
22	Oficina Ejecutiva de Administración - Oficina de Economía: Técnico Asistencial
23	Oficina Ejecutiva de Administración - Oficina de Economía: Técnico Asistencial
24	Oficina Ejecutiva de Administración - Oficina de Economía: Técnico Asistencial
25	Oficina Ejecutiva de Administración - Oficina de Economía: Técnico Asistencial
26	Oficina de Estadística e Informática: Técnico Asistencial
27	Oficina de Estadística e Informática: Técnico Asistencial
28	Oficina de Estadística e Informática: Técnico Asistencial

Anexo 6: Base de datos

Id	Edad	Sexo	Tiempo de servicios	Nivel	Control interno en el proceso de integración contable																			Indicadores de desempeño											
					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	P26	P27	P28	P29	P30	P31
1	26	2	2	3	1	2	3	4	5	1	3	2	3	5	4	1	3	5	2	4	3	5	4	2	5	2	3	4	3	2	4	3	4	2	3
2	28	1	1	3	5	4	3	3	5	4	3	4	5	4	3	3	4	5	4	3	5	5	4	4	4	5	4		1	5	2	4	4		
3	27	1	2	2	2	3	3	2	4	3	2	2	2	4	3	4	5	5	4	3	2	3	3	3	4	5	5	2	5	4	2	2	3	3	2
4	26	2	3	3	3	4	2	2	3	4	4	2	2	2	5	5	5	4	4	4	2	3	3	2	2	4	4	1	2	1	3	1	4	2	5
5	25	1	2	3	1	1	2	1	1	1	2	2	1	1	2	1	1	2	1	1	2	1	2	1	1	2	1	4	3	2	5	4	1	5	3
6	35	2	1	1	5	2	3	4	4	3	2	5	4	3	2	2	4	4	5	3	3	2	2	4	4	5	5	3	4	5	4	2	2	1	2
7	38	2	2	2	4	3	4	3	4	4	4	5	5	5	4	4	4	3	3	3	4	4	4	3	3	3	5	4	2	2	2	5	5	2	5
8	26	2	2	4	4	2	3	4	2	4	3	4	4	3	3	3	4	2	4	4	3	2	4	3	4	2	3	2	5	1	5	2	3	3	1
9	39	2	3	2	4	2	5	4	5	4	2	5	4	2	5	4	2	3	4	4	3	4	3	4	2	4	4	2	1	4	3	3	2	2	4
10	41	1	1	1	2	5	4	4	2	5	2	5	4	5	4	5	2	5	2	2	5	4	4	5	2	5	4	5	4	3	2	2	5	5	2
11	22	2	2	3	5	3	4	4	3	5	4	4	3	5	5	4	4	3	3	5	5	4	5	4	5	3	5	4	2	5	1	5	1	1	5
12	25	2	1	3	4	2	3	3	2	4	3	5	2	4	4	3	3	2	2	3	4	5	5	4	4	3	4	1	3	2	2	1	2	2	2
13	24	2	1	3	1	2	1	2	1	1	3	1	1	2	1	2	1	2	1	3	1	2	1	3	1	2	1	5	5	5	3	4	3	5	3
14	26	1	1	3	4	4	5	3	5	5	4	4	4	3	3	3	5	5	4	4	5	4	5	4	5	4	5	4	1	1	5	2	2	4	2
15	24	3	2	3	4	4	2	4	2	4	2	4	2	4	2	4	2	2	2	4	4	2	4	2	4	2	4	1	2	2	2	5	1	2	5
16	26	1	3	3	2	1	2	1	2	1	1	1	1	2	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	2	2	4	4	3	2	2	5	1	1
17	26	2	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	3	3	5	4	3	3	3	3	4
18	21	2	3	4	2	2	1	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	1	1	5	3	1	2	2	1	5
19	28	2	3	3	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	2	1	1	2		2	2	1	1	2	2	
20	29	1	1	3	5	3	4	5	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4	5	5	4	4	4	5	5	3	3	4	1	1	3	4	2	5	3
21	25	1	3	3	1	2	2	2	1	1	2	2	2	3	3	3	2	2	2	1	1	1	1	3	3	3	1	5	4	5	2	5	5	2	2
22	25	2	2	3	5	3	3	4	4	4	3	3	3	4	3	4	3	4	3	5	4	3	4	5	5	5	3	3	2	2	5	2	4	4	25
23	26	2	3	3	5	4	3	4	4	4	3	3	3	5	5	5	4	4	4	5	3	3	3	5	2	4	4	2	5	3	2	3	1	1	3
24	26	2	3	3	1	2	1	2	1	1	1	2	1	1	2	1	1	2	2	2	1	1	2	1	2	1	1	3	1	2	2	2	2	2	2
25	25	3	3	3	1	2	4	3	3	1	2	1	4	1	3	1	2	2	2	1	1	3	1	1	4	1	2	2	5	3	1	3	3	1	1
26	27	1	3	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	2	2	1	3	1	3	1	2	1	2	1	3	3	1	2	4	5	2	5	4
27	23	2	2	4	1	2	3	2	3	2	2	3	3	2	2	4	4	3	3	2	2	2	1	1	2	3	4	4	2	1	2	2	5	1	2
28	25	1	1	3	1	2	2	2	3	3	3	2	2	2	3	3	3	1	2	2	2	3	1	3	1	3	1	3	3	4	3	1	4	4	3

I. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Agustini, H. (2017). Guía de aplicación y evaluación del sistema de control interno (enfoque COSO). In *Rionegro*. Recuperado de: <https://rionegro.gov.ar/download/archivos/00002657.pdf>
- Becerril, L. (2018). *Relación entre la ejecución presupuestal y los indicadores de desempeño del programa articulado nutricional, Región Amazonas, 2013-2017* [Universidad César Vallejo]. Recuperado de: https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/33410/becerril_sll.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Carpes, A. & Beuren, I. (2014). Nivel de integración de los sistemas de Contabilidad Financiera y Gerencial con el proceso de Convergencia Contable y la Efectividad de la Controladuría. *REPEC*. Recuperado de: <https://www.repec.org.br/repec/article/view/1042/914>
- CGR, C. G. de la R. (2016). *Fundamentos del sistema de control interno*. Departamento de Estudios e Investigaciones. Recuperado de: https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf
- Chicama, J. (2015). Objetivo: proceso de integración y consolidación en la elaboración de la cuenta general de la república. Dirección General de Contabilidad Pública. Recuperado de: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/cap-acitaciones/2015/integracion_cuenta112015.pdf

Contraloría, G. de la R. (2016). Control Interno. *Contraloría*.
https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf

Contraloría, G. de la R. (2021). *Perú perdió más de S/ 24 mil millones en 2021 por corrupción e inconducta funcional - Noticias - La Contraloría General de la República - Gobierno del Perú*. Gob.Pe. Recuperado de:
<https://www.gob.pe/institucion/con-traloria/noticias/629665-peru-perdio-mas-de-s-24-mil-millones-en-2021-por-corrupcion-e-inconducta-funcional>

Deloitte. (2015). COSO Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno. Deloitte. Recuperado de :
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Session1.pdf>

Directiva N°007-2019-EF/50.01. Directiva que regula la evaluación en el marco de la fase de evaluación presupuestaria. (17 de enero de 2019). https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publico/anexos/Directiva_007_2019EF5001.pdf

Duanyl, A. (2010, February 24). Sistemas de Información. EcoLink. Recuperado de:
<https://www.econlink.com.ar/sistemas-informacion/definicion>

EALDE. (23 de julio de 2020). Qué es el marco COSO de Gestión de Riesgos y cómo surge. Gestión de Riesgos. Recuperado de: <https://www.ealde.es/marco-coso-riesgos/>

Esparza S., Mamani, U., Apaza, E., & Condori, W. (10 de julio de 2007)). Integración contable, Perú. Recuperado de: Gestipolis. <https://www.gestipolis.com/integracion-contable-peru/>

FAO/OMS. (2000). Explicación de los juicios. Fao, Org. Recuperado de : <https://www.fao.org/3/j0776s/j0776s08.htm>

González, R. (2020). Marco integrado de Control Interno COSO III. Manual de participante. *Qualpro Consulting*. Recuperado de <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>

Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. McGraw Hill Education. Recuperado de http://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/wp-content/uploads/2019/02/RUDICSv9n18p92_95.pdf

ITCH. (2019). *Curso: Estadística I*. Virtual UPTC. Recuperado de: <https://virtual.uptc.edu.co/ova/estadistica/docs/libros/estadistica1/cap01.html>

Ley Orgánica de Control y de la Contraloría General de la República, Pub. L. No. 27785, TILOC 1 (2002). Recuperado de https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC_Ley27785.pdf

Lobato Fraile, C. (2007). La supervisión de la práctica profesional socioeducativa. *Revista de Psicodidáctica*, 1(23).

- Maciel, A., Batista, G., & Aparecido de Oliveira, R. (2017). Integración de datos contables: el impacto en el perfil del profesional contable. *SIEPE*. Recuperado de: <https://periodicos.unoesc.edu.br/siepe/article/view/14363/7551>
- MEF. (2010). Instructivo para la Formulación de Indicadores de Desempeño. Recuperado de: https://www.mef.gob.pe/contenidos/presupuesto_publico/normativa/Instructivo_Formulacion_Indicadores_Desempeno.pdf
- MINSA. (2021). Memoria 2020, Instituto Nacional Materno Perinatal. In Transparencia. Recuperado de: Informativa. <https://www.inmp.gob.pe/transparencia/presupuesto/informe-de-gestion-anual>.
- Navarrete, K. (20 de diciembre 2020). El control dentro del proceso administrativo, Qué es, objetivo, proceso, importancia y tipos. Gestipolis. Recuperado de: <https://www.gestipolis.com/el-control-dentro-del-proceso-administrativo/>
- Pacheco, L., & Valencia, F. (2014). El sistema integrado de administración financiera - SP y la mejora de la integración contable del Hospital Regional Docente de Trujillo en el periodo 2000 y 2014. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/siaf/documentos/concepto_siaf.pdf.
- Paes, A. & Horsth de Seta, M. (2019). Atención Primaria de Salud y Organizaciones Sociales en las capitales de la Región Sudeste de Brasil: 2009 y 2014. *Cadernos de Saúde Pública*, 35(4). Recuperado de: <https://doi.org/10.1590/0102-311X00089118>

PCM. (2017). *Modernización de la gestión pública*. Recuperado de:
<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2076086/MODERNIZACION%CC%81N%20GESTIO%CC%81N%20PU%CC%81BLICA.pdf.pdf>

Pedraza, E., Amaya, G., & Conde, M. (2010). Desempeño laboral y estabilidad del personal administrativo contratado de la Facultad de Medicina de la Universidad del Zulia. *Revista de Ciencias Sociales*, 16(3), 493-505. Recuperado de:
http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-95182010000300010&lng=es&nrm=iso&tlng=es

Pérez, C. (2014). Los indicadores de gestión. *Soporte & Cia. Ltda*. Recuperado de:
<https://www.visionadministrativa.info/biblioteca/control/indicadores/losindicadore sdegestion.pdf>

Pfuro, G. (2017). El Sistema de Administración Financiera (SIAF-SP) y la integración contable en la Municipalidad Provincial de Tambopata, 2017 [Universidad Andina del Cusco]. Recuperado de: https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/2148/Graciela_Tesis_bachiller_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Quispe Rodríguez, D. M. (2020). *Evaluación de la ejecución presupuestal en la gerencia Sub Regional Utcubamba, Bagua Grande, 2019* [Universidad Señor de Sipán]. Recuperado de: <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7156/Quispe%20Rodriguez%20Diana%20Meliza.pdf?sequence=1>

Roballino, A., Sanandrés, L., & Ramírez, A. (2018). Control interno. Observatorio de La Economía Latinoamericana, abril. Recuperado de: [https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/control-interno-sum-acllac ta.html](https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/control-interno-sum-acllac%20ta.html)

Ruíz, R. (2007). El Método Científico y sus Etapas. Recuperado de: <http://www.index-f.com/lascasas/documentos/lc0256.pdf>

Sánchez M., Lozano D., & Moreno M. (2016). Índice de Desempeño Integral ajustado a las localidades de Bogotá D.C. *Revista de Administração Pública*, 50(4), 611-634. Recuperado de: <https://doi.org/10.1590/0034-7612141819>

SGP, S. de G. P. (2013). *Modernización de la Gestión Pública al 2021*. Recuperado de: [https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/8C26ACE86B1726BB05257C310057B6F9/\\$FILE/1_pdfsam_Cartilla_Modernizacion.pdf](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/8C26ACE86B1726BB05257C310057B6F9/$FILE/1_pdfsam_Cartilla_Modernizacion.pdf)

Texto Ordenado del Plan Contable Gubernamental, Resolución Directoral (2019). Recuperado de: https://www.mef.gob.pe/contenidos/archivos-descarga/RD003_2019EF_Texto_Ordenado_PCG.pdf

Tribunal de Cuentas Europeo. (2019). *Entidades Fiscalizadoras Superiores de la UE y sus estados miembros – Visión General*. Auditoría Pública En La Unión Europea. Recuperado de: <https://op.europa.eu/webpub/eca/book-state-audit/es/>



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
Unidad de Investigación – UICC



***INFORME N° 004-2023-IAU-UICC-
 SIN CICLO TALLER DE TESIS FCC/UNAC.***

PARA	:	Bachilleres: SALAZAR CELERICO, Daleska Del Carmen y AULLA CALDERON, Jose Manuel,
DE	:	DR. WALTER, ZANS ARIMANA. Director de la Unidad de Investigación FCC-UNAC
ASUNTO	:	Informe Análisis URKUND.
REF.	:	Solicitud S/N.
FECHA	:	18 de julio del 2023.

Tengo a bien dirigirme a usted, y con relación al documento de la Referencia, informar, sobre el análisis del software antiplágio URKUND, Sin Ciclo Taller de Tesis, titulado: "**CONTROL INTERNO DEL PROCESO DE INTEGRACIÓN CONTABLE Y SU EFECTO EN LOS INDICADORES DE DESEMPEÑO PRESUPUESTAL DEL INSTITUTO NACIONAL MATERNO PERINATAL**", la misma que fue evaluada según el porcentaje máximo de similitud como es del 30%, para el título profesional, como consta en el Art. 7° de la DIRECTIVA N° 013-2019-R "DIRECTIVA QUE REGULA Y NORMA EL USO DEL SOFTWARE PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LA AUTENTICIDAD DE DOCUMENTOS ACADÉMICOS EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO", aprobada con Resolución Rectoral N° 704-2019-R.- del 05 DE JULIO DE 2019, como a continuación se detalla:

Archivos:		porcentajes
Archivo1. 1A, Salazar Daleska, Aulla José-Titulo-2023.doc..docx (D172186644)	:	3%
Archivo 2. 1A, Salazar Daleska, Aulla José- Titulo-2023.Referencias-doc..docx(D172186654)	:	10%

Así mismo, manifestar que en el Art. 12°, de la citada directiva a la letra indica: "si en el análisis realizado, se evidencia un porcentaje de similitud igual a la tabla del artículo 7°, la unidad responsable emite un oficio, indicando que el trabajo de investigación debe continuar con el trámite correspondiente".

Es todo cuanto se tiene que informar.

Atentamente,



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

Dr. Walter, Zans Arimana









Director de la Unidad de Investigación

Regina v.d.
 C.C. Archivo.

Document Information

Analyzed document	Archivo1. 1A, Salazar Daleska, Aulla José-Título-2023.doc..docx (D172186644)
Submitted	7/18/2023 1:25:00 AM
Submitted by	MANUEL ENRRIQUE PINGO ZAPATA
Submitter email	mepingoz@unac.edu.pe
Similarity	3%
Analysis address	mepingoz.unac@analysis.arkund.com

Sources included in the report

SA	UNU_Contabilidad_2021_Tesis_DorisFlores_V1 (1).pdf Document UNU_Contabilidad_2021_Tesis_DorisFlores_V1 (1).pdf (D111180928)	 1
SA	AMENERO SAAVEDRA JULIO.docx Document AMENERO SAAVEDRA JULIO.docx (D54433729)	 4
SA	TSP 09.09.22 FINAL TARDE sara solis. setiembre.docx Document TSP 09.09.22 FINAL TARDE sara solis. setiembre.docx (D143846238)	 4
SA	PROYECTO RONALD CUTIPA.docx Document PROYECTO RONALD CUTIPA.docx (D122011280)	 1
SA	Universidad Nacional del Callao / Archivo 1 1A, Reyes J, Rojas C-Título-2022.doc..docx Document Archivo 1 1A, Reyes J, Rojas C-Título-2022.doc..docx (D152907632) Submitted by: mepingoz@unac.edu.pe Receiver: mepingoz.unac@analysis.arkund.com	 6
SA	INFORME FINAL ROSA ESTHER ANGULO LOPEZ.pdf Document INFORME FINAL ROSA ESTHER ANGULO LOPEZ.pdf (D135947894)	 1
SA	UNU_MAESTRIA_2022_TM_ROSA ESTHER ANGULO LOPEZ.pdf Document UNU_MAESTRIA_2022_TM_ROSA ESTHER ANGULO LOPEZ.pdf (D138539131)	 1
SA	PROYECTO DE TESIS.docx Document PROYECTO DE TESIS.docx (D60101132)	 4

Entire Document

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
CARÁTULA FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
"CONTROL INTERNO DEL PROCESO DE INTEGRACIÓN CONTABLE Y SU EFECTO EN LOS INDICADORES DE DESEMPEÑO PRESUPUESTAL DEL INSTITUTO NACIONAL MATERNO PERINATAL"
TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO
Daleska Del Carmen Salazar Celerico José Manuel Aulla Calderón

Callao, año 2023

PERÚ

HOJA DE RESPETO

TÍTULO

“CONTROL INTERNO DEL PROCESO DE INTEGRACIÓN CONTABLE Y SU EFECTO EN LOS INDICADORES DE DESEMPEÑO PRESUPUESTAL DEL INSTITUTO NACIONAL MATERNO PERINATAL”

AUTOR

Daleska Del Carmen Salazar Celerico José Manuel Aulla Calderón

DEDICATORIA

DEDICATORIA

A mis amados padres por su inconmensurable apoyo, mis mejores guías siempre estuvieron a mi lado sin claudicar en los días más aciagos. Mi alegría es compartida, les estaré eternamente agradecido.

AGRADECIMIENTO

AGRADECIMIENTO Mi más sincero agradecimiento a nuestro asesora Mg. Enma Álvarez Guadalupe por sus aportes profesionales y sus acertados consejos siempre precisos, y sus múltiples palabras de aliento cuando a veces los momentos se tornaban difíciles nos motivaron a seguir firme hasta la consecución profesional. Asimismo, agradecer de manera especial al personal del Instituto Nacional Materno Perinatal por su colaboración en la presente investigación, infinitamente gracias,

ÍNDICE

CARÁTULA 1 HOJA DE RESPETO 2

HOJA DE REFERENCIA DEL JURADO Y APROBACIÓN 3 TÍTULO 4 AUTOR 5 DEDICATORIA 6 AGRADECIMIENTO 7

ÍNDICE 8 ÍNDICE DE TABLAS 12 INDICE DE FIGURAS 15 ANEXO 16 RESUMEN 17 ABSTRACT 18 INTRODUCCIÓN 19 I.

PLANTEAMIENTO DEL

PROBLEMA 20 1.1. Descripción de la realidad problemática. 20 1.2.

Formulación del problema. 22 1.2.1. Problema general. 22 1.2.2. Problemas específicos. 23 1.3. Objetivos. 23 1.3.1.

Objetivo general. 23 1.3.2. Objetivos específicos. 23 1.4.

Justificación. 24 1.5.

Delimitantes de la investigación. 25 1.5.1. Delimitación teórica. 25 1.5.2. Delimitación temporal. 25 1.5.3. Delimitación

espacial. 25 II. MARCO TEÓRICO 26 2.1. Antecedentes. 26 2.1.1.

Internacional. 26 2.1.2. Nacional. 28 2.2. Bases teóricas. 30 2.2.1.

Control interno (COSO). 30 2.2.2. Integración contable. 33 2.2.3. Desempeño presupuestario. 34 2.3. Marco conceptual.

35 2.3.1. Proceso interno en el proceso de integración contable. 35 2.3.2. Indicadores de desempeño. 36 2.4.

Definición de términos básicos. 36 III. HIPÓTESIS Y VARIABLES 40 3.1. Hipótesis general. 40 3.1.1. Hipótesis específicas.

40 3.2. Operacionalización

de variables 41 IV. METODOLOGÍA. 43 4.1. Diseño metodológico. 43 4.2. Método de investigación. 43 4.3. Población y

muestra. 43 4.4. Lugar de estudio. 44 4.5. Técnicas e instrumentos para la recolección de la información. 44 4.6. Análisis y

procesamiento de datos. 44 4.7. Aspectos éticos en investigación. 45 V. RESULTADOS 46 5.1. Resultados descriptivos. 46

5.1.1.

Validación y confiabilidad. 46 5.1.2. Datos generales. 47 5.1.3. Frecuencias agrupadas de control interno. 49 5.1.4.

Frecuencias agrupadas de Indicadores de desempeño. 65 5.1.5. Indicadores de desempeño del I.N.M.P. 70 5.2.

Resultados inferenciales 74 5.3. Prueba de hipótesis 75 VI.

DISCUSIÓN DE RESULTADOS 83 6.1. Contrastación y demostración de hipótesis con los resultados. 83 6.2.

Contrastación de los resultados con otros estudios 84 6.3. Responsabilidad ética 86 VII. CONCLUSIONES 88 VIII.

RECOMENDACIONES 90 IX. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS 91 ANEXOS: 97

ÍNDICE DE TABLAS Tabla1

Control interno en el proceso de integración contable. 41

Tabla2 Indicadores de desempeño. 42 Tabla3 Opinión de expertos. 46 Tabla4 Prueba de Alfa de Cronbach. 47 Tabla5 Edad de los participantes encuestados. 47 Tabla6 Tiempo de servicios. 48 Tabla7 Nivel ocupacional. 49 Tabla8 Normas y procesos. 49 Tabla9 Estándares de conducta e integridad. 50 Tabla10 Los valores éticos están definidos. 51 Tabla11 Comportamientos éticos de la dirección. 51 Tabla12 Capacidad evaluativa en los procesos. 52 Tabla13 Desviaciones de conducta para corregirlos. 53 Tabla14 Identificación de riesgos. 53 Tabla15 Partir del análisis para valorar riesgos. 54 Tabla16 Riesgos relevantes. 55 Tabla17 Objetivos estratégicos de control. 55 Tabla18 Sistemas de información para el informe de auditoría. 56 Tabla19 Sistemas de información en la captura de datos contables 57 Tabla20 El sistema de gestión y control y el equipo auditor. 57 Tabla21 sistemas de información y comunicación de hallazgos. 58 Tabla22 Aprobación de procedimientos de auditoría. 59 Tabla23 Autorización de los objetivos de cumplimiento. 59 Tabla24 Verificación integral de los bienes sujetos de control. 60 Tabla25 El control interno en los niveles de la organización. 61 Tabla26 Eficacia del proceso de análisis, resultados y hallazgos. 62 Tabla27 Supervisión y seguimiento de controles. 62 Tabla28 Suficiencia uso de recursos para informes de auditoría 63 Tabla29 Validez del control interno en la eficiencia y eficacia. 64 Tabla30 Medición del impacto y resultados del sistema de control. 65 Tabla31 Eficacia de la gestión de ingresos. 65 Tabla32 Importancia de la eficacia de los ingresos. 66 Tabla33 Eficacia de la gestión de gastos. 67 Tabla34 Importancia de la eficacia de los gastos. 67 Tabla35 Eficacia de la gestión del control de metas presupuestarias. 68 Tabla36 Eficacia del control de metas presupuestarias. 69 Tabla37 Eficiencia de la gestión de compromisos presupuestales. 69 Tabla38 Eficiencia de los compromisos presupuestales. 70 Tabla39 Indicadores presupuestales del I. N.M. P. 71 Tabla40 Indicadores de desempeño del I. N. M. P. 72 Tabla41 Pruebas de normalidad 74 Tabla42 Correlación control interno e indicadores de desempeño. 76 Tabla43 Correlación ambiente de control e indicadores de desempeño. 77 Tabla44 Correlación valoración de riesgos e indicadores de desempeño 78 Tabla45 Correlación información comunicación e desempeño 79 Tabla46 Correlación procedimiento control e indicadores de desempeño 81 Tabla47 Correlación supervisión y seguimiento e desempeño 82 INDICE DE FIGURAS Figura1 Género de los participantes 48

ANEXO Anexo 1 Matriz de consistencia. 98

Anexo 2: Instrumento. 101 Anexo 3 Fichas juicio de expertos. 107 Anexo 3 Fichas juicio de expertos. 109 Anexo 4: Población del I N. M. P. área contable: 111 Anexo 5: Base de datos 112

RESUMEN La dedicación del presente trabajo de investigación, tuvo como propósito determinar los efectos que genera el control interno, en el proceso de integración contable para la ejecución presupuestal del Instituto Nacional Materno Perinatal, el diseño metodológico que se aplicó, es de una investigación no experimental, explicativa-causal correlacional, de tipo básico y transversal, método análisis y síntesis donde participaron 28 trabajadores de la oficina de economía área integración contable del Instituto Nacional Materno Perinatal, entre ellos de la oficina de control institucional, oficina de economía, oficina ejecutiva de planeamiento y administración, así como de la oficina de estadística e informática, todos ellos comprometidos en el control interno en el proceso de integración contable de la entidad; se ejecutó un cuestionario de encuesta de 31 afirmaciones que corresponden al control interno en el proceso de integración contable y los indicadores del desempeño del presupuesto institucional. El enfoque es cuantitativo, logrando el resultado que la aplicación oportuna del control interno en el proceso de integración contable, genera efectividad en la ejecución presupuestal del Instituto Nacional Materno Perinatal, el resultado estadístico al 95% de confiabilidad así lo corrobora, el coeficiente de correlación de Pearson $r^2 = 0.385$ y el p-valor = 0.43 inferior al valor de alfa = 0.05 la correlación es positiva. La efectividad de los indicadores de desempeño se manifiesta con el Presupuesto Institucional de Apertura 119,585,292 soles; el Presupuesto Institucional Modificado 179,711,591 soles; Certificación del presupuesto alcanzó 174,104,136 soles; Compromiso Anual está en el orden de 171,474,179 soles, Devengados 158,716,296 soles, Girado 157,187,453 soles y todo ello mostrado en el Avance presupuestal del año en 88.3%. Palabras clave: Control interno, integración contable, indicadores de desempeño

ABSTRACT The dedication of this research work, had the purpose of determining the effects generated by internal control, in the accounting integration process for the budget execution of the National Maternal Perinatal Institute. The methodological design that was applied is of a non-experimental, explanatory-causal correlational investigation, of a basic and cross-sectional type, analysis and synthesis method where 28 workers from the office of economics, accounting integration area of the National Maternal Perinatal Institute participated, among them the office of institutional control, office of economy, executive office of planning and administration, as well as the office of statistics and information technology, all of them involved in internal control in the accounting integration process of the entity; A survey questionnaire of 31 statements that correspond to internal control in the accounting integration process and performance indicators of the institutional budget was executed. The approach is quantitative, achieving the result that the timely application of internal control in the accounting integration process generates effectiveness in the budgetary execution of the National Maternal Perinatal Institute, the statistical result at 95% reliability corroborates it, the Pearson correlation coefficient $r^2 = 0.385$ and the p-value = 0.43 lower than the alpha value = 0.05 the correlation is positive. The effectiveness of the performance indicators is manifested with the Opening Institutional Budget 119,585,292 soles; the Modified Institutional Budget 179,711,591 soles; Budget certification reached 174,104,136 soles; Annual Commitment is in the order of 171,474,179 soles, Accrued 158,716,296 soles, Drawn 157,187,453 soles and all of this is shown in the Budget Advance for the year at 88.3%.

Keywords: Internal control, accounting integration, performance indicators

INTRODUCCIÓN El interés de la presente investigación fue determinar los efectos que genera la actividad del control interno, en el proceso de integración contable, esto, para medir el manejo de la ejecución presupuestal del Instituto Nacional Materno Perinatal durante el año 2022, de hecho, es importante los momentos que encierra las circunstancias del acontecer de la salud, teniendo medidas sanitarias dentro de la emergencia sanitaria que desde hace dos años; la atención de los servicios de salud no se paralizaron, aun cuando si se priorizaron casos del Covid19; es necesario analizar, las capacidades de control en los ámbitos de la gestión institucional, es por eso que, se tratará de vincular la forma en que los niveles de control funcionaron, para lograr resultados esperados. Se ha preparado la tesis, con el diseño metodológico que las directivas de la universidad lo disponen, es un trabajo de nivel explicativo que estudia el proceso de control interno dentro de las actividades que la entidad en estudio haya realizado para lograr objetivos de desempeño, nada mejor como el momento actual, dado que los indicadores de la gestión estatal, es deficiente. El planteamiento del problema y su descripción se presenta como base para asentar el proyecto, se sustenta en el marco teórico con las referencias de los temas, el diseño de las hipótesis, la metodología del proyecto que se considerado, el cronograma, presupuesto y los anexos correspondientes; es de verse que el tema toma vigencia al conocer que las instituciones de salud tienen la necesidad de intervenir en una sociedad quebrantada en su salud.

El autor.

I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

I.1. Descripción de la realidad problemática.

El control interno busca que las entidades del estado alcancen sus objetivos en forma eficaz y eficiente (CGR, 2016), trabaja de manera interdependiente y a la vez interrelacionada, para cuyo efecto, se ha creado el sistema de control interno que permite prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las instituciones gubernamentales (Contraloría, 2016), son consideraciones fundamentales en el ejercicio de la función pública. En países desarrollados de Europa, el control interno juega un rol importante en la contribución para el manejo eficaz de la democracia y durante el proceso de rendición de cuentas de las políticas de gasto del gobierno (Tribunal de Cuentas Europeo, 2019), hecho que ha condicionado la seguridad y estabilidad de los entes gubernamentales.

La contabilidad del sector público tiene como fin fundamental ayudar en la optimización de tomar decisiones a los diversos directivos en los niveles y sectores del régimen político, en las transacciones y procesos para la adecuada preparación de la información contable, como soporte de la rendición de cuenta de los recursos públicos administrados (Texto Ordenado del Plan Contable Gubernamental, 2019). En el nivel nacional, la integración y consolidación contable está referida a los estados contables de las unidades ejecutoras de un conjunto de entidades, después, se realizan ajustes en los estados financieros para consolidarlos como si fuera un solo pliego sectorial (Chicama, 2015); mientras que, en el nivel institucional, la integración contable es una técnica de registro de las actividades económicas y financieras de la entidad, a través del conjunto de procedimientos de los libros principales y auxiliares, hasta la formulación de los estados financieros (Esparza et al., 2007). En el Perú, a través del alcance de la ley general del sistema nacional de control 27785, se establecen las normas que regulan su ámbito y aplicación, está orientado al ejercicio oportuno del control gubernamental para prevenir y verificar la eficiente y transparente utilización de los recursos públicos (Ley orgánica de Control y de la Contraloría General de la República, 2002). De otro lado, se viene impulsando la modernización de la gestión pública por mejorar los procesos estatales, respondiendo con estrategias que articulen su desempeño (SGP, 2013); sin embargo, los reportes del manejo de la cosa pública no son halagadores, durante el 2021, se perdió 24 mil millones de soles destinados a la corrupción e inconducta funcional (Contraloría, 2021), esto representa el 13.6% del presupuesto nacional devengado o ejecutado; de acuerdo a los sectores, el ministerio de transportes y comunicaciones encabeza la lista con S/ 3 729 740 938, educación S/ 2 032 716 895, salud S/ 2 008 817 490, agricultura S/ 248 829 817 490, y vivienda y construcción S/ 165 389 251 (Contraloría, 2021). En ese sentido, los órganos de control persisten en las deficiencias operativas como, elaborar planes presupuestales no estructurados; inadecuada organización de funciones de control en las entidades públicas; deficiencias en los procesos de control de producción de bienes y servicios públicos; falta de infraestructura, equipamiento y mantenimiento de las mismas; inadecuada política de la gestión de recursos humanos; falta de control y evaluación de resultados; deficientes sistemas de información; o, desarticulación y descoordinación entre sectores y niveles de gobierno (PCM, 2017); en estas condiciones nos hacen ver, una lejana modernización estatal, es en este contexto que, el Instituto Nacional Materno Perinatal teniendo como misión la atención de las mujeres en el momento del parto sobre todo de aquellas con menores recursos, se ha visto en la necesidad de formar a su personal, en el arte y la ciencia de ayudar a traer nuevas vidas, repotenciando las áreas de obstetricia, ginecología y neonatología, motivo por el cual fue categorizada como establecimiento de Salud 111-2, el de mayor complejidad médico-quirúrgica para la atención materno perinatal en el país, los principales usuarios son de tipo corporativo, por lo que, la gestión institucional requiere prolijidad, dentro del cual se encuentra el manejo de la economía, en ella se observa la falta de un buen plan anual de auditoría interna, dado que el enfoque de trabajo se limita a un listado de acciones de control; rebasar los plazos del calendario de trabajo trimestrales o anuales; no desarrollar un programa de aseguramiento y mejora de la calidad; falta claridad en definir las medidas de desempeño del área de integración contable o la falta de relevancia que incluya problemas insignificantes sin dejar de lado lo importante; no hacer seguimiento de los informes de control interno e implementar las recomendaciones después de finalizada una asignación (MINSa, 2021), es por esta razón, que se desea investigar la efectividad del control interno respecto al manejo presupuestal en concordancia con la integración contable, que conlleve al análisis de la actividad del servicio público para el que está destinado.

I.2. Formulación del problema.

I.2.1. Problema general.

¿Qué efectos genera el control interno del proceso de integración contable en los indicadores de desempeño presupuestal en el Instituto Nacional Materno Perinatal?

I.2.2. Problemas específicos.

Pe1. ¿Cómo el ambiente de control repercute en los indicadores de desempeño?

Pe2. ¿Cómo la valoración de riesgos repercute en los indicadores de desempeño?

Pe3. ¿Cómo los sistemas de información y comunicación repercuten en los indicadores de desempeño?

Pe4. ¿Cómo el procedimiento de control repercute en los indicadores de desempeño?

Pe5. ¿Cómo la supervisión y seguimiento de controles repercuten en los indicadores de desempeño?

I.3. Objetivos.

I.3.1. Objetivo general.

Determinar los efectos que genera el control interno del proceso de integración contable en los indicadores de desempeño presupuestal en el Instituto Nacional Materno Perinatal.

I.3.2. Objetivos específicos.

Oe1. Establecer cómo el ambiente de control repercute en los indicadores de desempeño

Oe2. Demostrar cómo la valoración de riesgos repercute en los indicadores de desempeño

Oe3. Evidenciar cómo los sistemas de información y comunicación repercute en los indicadores de desempeño

Oe4. Comprobar cómo el procedimiento de control repercute en los indicadores de desempeño

Oe5. Determinar cómo la supervisión y seguimiento de controles repercuten en los indicadores de desempeño

I.4. Justificación. En toda organización el control interno es de aplicación obligatoria, ya que pretende que la gestión sea efectiva, para el cual, es importante identificar los factores críticos de riesgo a través del proceso de control, protegiendo los activos, brindando información oportuna y veraz o simplemente en el cumplimiento de normas y directrices, la investigación se justifica, porque se revisarán las acciones de control del proceso de integración contable en la oficina de economía del Instituto Materno Perinatal, permitiéndonos evaluar los resultados del manejo presupuestal. Asimismo, el uso de métodos, técnicas serán el de uso de la ciencia y para la medición de las variables planteadas, los instrumentos serán validados a través de la opinión de expertos.

I.5. Delimitantes de la investigación.

I.5.1. Delimitación teórica.

La temática se basó en el marco conceptual contable del control interno y los indicadores de desempeño, como herramienta fundamental en la gestión institucional, máxime que las circunstancias críticas de la emergencia sanitaria exigen nuevas medidas técnicas o específicas para las entidades de salud.

I.5.2. Delimitación temporal. La investigación se realizó con indicadores que derivan del ejercicio presupuestal del año 2022.

I.5.3. Delimitación espacial. Se efectuó en la oficina de economía área integración contable del Instituto Nacional Materno Perinatal, ubicado en Jr. Santa, Rosa 941 de la ciudad de Lima, Perú.

II. MARCO TEÓRICO

II.1. Antecedentes.

II.1.1. Internacional.

En el estudio de Maciel et al. (2017) denominado "Integración de datos contables: el impacto en el perfil del profesional contable" buscaron identificar los impactos de este proceso en la vida cotidiana de los usuarios, particularmente en el área de contabilidad en referencia a la innovación tecnológica, se realizó en las ciudades de Joaçaba, Herval D'Oeste y Luzerna, Brasil, a través de entrevistas y cuestionarios aplicados a gerentes de empresas, programadores de sistemas y gerentes profesionales del sector contable. Se utilizó una encuesta y entrevista, logrando identificar ventajas como la disponibilidad de informes gerenciales y financieros para la toma de decisiones y dificultades con la integración de datos contables, creemos que la forma como se asumió la coherencia de la integración de datos, será relevante para analizar los procedimientos que permiten registrar los datos (Maciel et al., 2017).

Carpes y Beuren (2014) presentaron el trabajo “nivel de integración de los sistemas de contabilidad financiera y gerencial con el proceso de convergencia contable y la efectividad de la controladuría”, cuya idea central se basó en verificar el nivel de integración de los sistemas de contabilidad financiera y gerencial en consecuencia del proceso de convergencia a las normas internacionales de contabilidad y de la efectividad de la controladuría en empresas brasileñas, tiene un carácter descriptivo observacional, la técnica usada fue la encuesta aplicada a integrantes de 32 empresas, para hallar respuesta se utilizó el test de medias emparejadas de las variables que componen la variable dependiente (NIC); demás, variables exclamatorias del lenguaje financiero y la calidad de los servicios, correspondieron al período anterior y posterior al proceso de convergencia contable. Las conclusiones halladas refieren que el proceso de convergencia contable aumentó el nivel de integración de los sistemas de contabilidad financiera y gerencial en las empresas pesquisadas, así como la efectividad del órgano controladuría, en referencia a la consistencia del lenguaje financiero y la calidad de los servicios prestados, la influencia de los controles es vital en las decisiones de las empresas, señalando el grado de importancia para alcanzar resultados óptimos (Carpes y Beuren, 2014). Paes y Horsth de Seta (2015) estudiaron la “Atención Primaria de Salud y Organizaciones Sociales en las capitales de la Región Sudeste de Brasil: 2009 y 2014”, se centró en el desempeño de la atención primaria de salud (APS) de las cuatro capitales de la Región Sudeste de Brasil en los años 2009 y 2014 considerando los indicadores del Pacto de Directrices y Metas (PDM) 2013-2015, de hecho, se trató de un estudio exploratorio y descriptivo que analiza el desempeño de la APS en las capitales de la Región Sudeste, en los años 2009 y 2014, en relación a los indicadores del Pacto de Directrices y Metas (PDM) 2013-2015, como resultado del estudio, se sugiere un plan de mejoras en la mortalidad infantil, las hospitalizaciones por condiciones sensibles a la APS y por infección respiratoria aguda entre 2001 y 2012, aunque afirman que los hallazgos no fueron concluyentes en cuanto a un mejor desempeño; se probó que la adopción de la tercerización no empeoraría el desempeño previo al cambio de modelo, en ese sentido, se reveló que las dos capitales identificadas con modelo de gestión a través de OS, São Paulo y Rio de Janeiro, a través de los indicadores seleccionados y en el período analizado, en general, no obtuvieron mejor desempeño en el conjunto de indicadores con relación a la capitales que mantuvieron la provisión y gestión de la APS a través de AD; es de observarse que los factores estudiados no siempre son concordante en virtud del contexto en que se analizan (Paes y Horsth de Seta, 2019). En el trabajo de Sánchez et al. (2016) sobre el “Índice de Desempeño Integral ajustado a las localidades de Bogotá”, presentaron un estudio de la descentralización fiscal y administrativa de 19 localidades de Bogotá (Colombia), se adaptó la metodología del Departamento Nacional de Planeación (DNP) para medir el desempeño integral de los entes territoriales, específicamente con los componentes de eficacia y gestión para el periodo 2009, en tal sentido, se encontró que el nivel de cumplimiento de metas en los planes de desarrollo de cada localidad es de nivel medio, a pesar de la existencia de una descentralización administrativa en las formas de desconcentración y delegación. La investigación también mostró que, según el índice de gestión, las localidades no tienen autonomía para llevar a cabo proyectos de inversión ni obtener recursos propios, debido a los lineamientos de la Alcaldía Mayor de la ciudad, lo que hace prever que las entidades estatales tienen en común los niveles de cumplimientos de normas y reglas, logro de objetivos y desempeño (Sánchez et al., 2016).

II.1.2. Nacional. El sistema integrado de administración financiera - SP y la mejora de la integración contable del Hospital Regional Docente de Trujillo en el periodo 2000 y 2014, es una investigación promovido por Pacheco y Valencia (2014) donde tratan de explicar la relación causal que existe entre

100%

MATCHING BLOCK 1/22

SA

UNU_Contabilidad_2021_Tesis_DorisFlores_V1 (1).pdf
(D111180928)

el Sistema Integrado de Administración Financiera para el Sector Público (SIAF-SP)

y la Integración Contable en la institución objeto del estudio, la población considerada fue de 8 integrantes de la Unidad de Economía del Hospital Regional Docente de Trujillo, para probar el planteamiento, se usó la técnica de encuesta y la observación, el instrumento fue un cuestionario y la guía de observación; los usuarios insatisfechos llegaron a 87.50%, mientras que los satisfechos fueron el 12.50%. Además, se halló que la información no era presentada a tiempo porque se prepara a manuscrito, no era oportuna, poco confiable o consistente. En la comparación de la integración contable antes y después de la implementación del SIAF-SP en el Hospital Regional Docente de Trujillo, permitió la mejora de los estándares llegando a alcanzar índices del 100%, 87.5%, 75% y 62.5%, lo que significó una confiable Integración Contable, concluyendo que la hipótesis quedó probada; esto nos lleva a deducir que la integración contable es en todo sentido favorable para las organizaciones (Pacheco y Valencia, 2014).

El trabajo de investigación denominado “

100%**MATCHING BLOCK 2/22****SA** AMENERO SAAVEDRA JULIO.docx (D54433729)

El sistema integrado de administración financiera (SIAF – SP) y la integración contable en la municipalidad

provincial de Tambopata, 2017” presentado por Pfuro (2017) en la que plantea determinar la relación que existe entre

100%**MATCHING BLOCK 3/22****SA** AMENERO SAAVEDRA JULIO.docx (D54433729)

el sistema integrado de administración financiera (SIAF – SP) y la integración contable en la Municipalidad

Provincial de Tambopata, es una investigación no experimental con enfoque cuantitativo, un diseño descriptivo correlacional y transversal. Se estudió a 15 trabajadores públicos aplicando un cuestionario de encuesta, para validar los datos se aplicó la prueba de Cronbach con una significancia ≥ 0.05 . y calculando la correlación r^2 de Pearson. Como resultado, la relación presentó un regular manejo del SIAF y una baja aplicación de la integración contable en la entidad estudiada. Se encontró que el módulo administrativo está relacionado con la variable integración contable, lo que hace que sea necesario la aplicación, de la integración contable con el módulo administrativo en la Municipalidad Provincial de Tambopata; en ambos casos, el SIAF-SP y la integración contable son elementales para una mejor gestión en el municipio (Pfuro, 2017). Becerril (2018) presenta un estudio denominado “Relación entre la ejecución presupuestal y los indicadores de desempeño del programa articulado nutricional, Región Amazonas, 2013 – 2017, planteó determinar la relación entre la ejecución presupuestal y los indicadores de desempeño, para el efecto, desarrolló un estudio no experimental, descriptivo, correlacional, retrospectivo y longitudinal, recolectando datos del muestreo probabilístico, estratificado, bietápico, conglomerado e independiente de la región de Amazonas realizado por ENDES para los años 2013-2017, también se empleó la ficha de recolección de datos para el portal de transparencia de seguimiento de la ejecución presupuestal del MEF, sobre la relación de la ejecución presupuestal y el Programa Articulado Nutricional frente a una desnutrición crónica, se encontró que se ha reducido en 9.9% en los últimos 5 años; y en 2.1% en comparación al año anterior; existiendo una relación inversa considerable, se indica que el 48.22% de la variación de la desnutrición infantil está explicado por la ejecución presupuestal. En cuanto a la anemia en los últimos 5 años aumentó en 3.9 % y en relación al año anterior se incrementó en 6.5 % (Becerril, 2018).

II.2. Bases teóricas.

II.2.1. Control interno (COSO).

Para Deloitte (2015), es el marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno tiene como principal misión de proporcionar liderazgo intelectual a través del desarrollo de marcos generales y orientaciones sobre la Gestión del Riesgo, Control Interno y Disuasión del Fraude, diseñado para mejorar el desempeño organizacional y reducir el alcance del fraude en las organizaciones. Según González (2020) el control interno es definido como un proceso integrado y dinámico llevado a cabo por la administración, la dirección y demás personal de una entidad, diseñado con el propósito de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. La responsabilidad establece los procesos detallados a continuación:

- a) Determinar los objetivos estratégicos y seleccionar la estrategia dentro del contexto de la entidad establecido en su misión y visión.
- b) Establecer los objetivos de la entidad y desarrollar la tolerancia al riesgo con base en los requerimientos de la entidad según las circunstancias.
- c) Alinear los objetivos con la estrategia de la entidad y el apetito general del riesgo.
- d) Establecer los objetivos generales y específicos para la entidad y sus niveles según sean las circunstancias

El marco actual vigente para el control interno de los riesgos es el llamado COSO ERM 2017, también conocido como “COSO Enterprise Risk Management – Integrating with Strategy and Performance” (EALDE, 2020). Actualmente se mantiene el enfoque financiero de sus predecesores, podemos apreciar los 20 principios que componen este marco COSO de gestión de riesgos:

a) Gobierno y cultura

- Ejerce la supervisión de riesgo a través del concejo de administración.
- Establece estructuras operativas.
- Define la cultura deseada.
- Demuestra compromiso con los valores clave.
- Atrae, desarrolla y retiene a profesionales capacitados.

b) Estrategia y establecimientos de objetivos.

- Analiza el contexto empresarial.
 - Define el apetito al riesgo.
 - Evalúa estrategias alternativas.
 - Formula objetivos de negocio.
- c) Desempeño.
- Identifica el riesgo.
 - Evalúa la gravedad del riesgo.
 - Prioriza el riesgo.
 - Implementa respuestas ante los riesgos.
 - Desarrolla una visión a nivel de cartera.
- d) Revisión y monitorización.
- Evalúa los cambios significativos.
 - Revisa el riesgo y el desempeño.
 - Persigue la mejora de la gestión del riesgo empresarial.
- e) Información comunicación y reporte.
- Aprovecha la información y la tecnología.
 - Comunica información sobre riesgos.
 - Informa sobre el riesgo la cultura y el desempeño (EALDE, 2020).

II.2.2. Integración contable.

Esparza et al. (2007) señalan que la integración contable es el conjunto de procedimientos mediante el cual los libros principales y auxiliares que ha registrado operaciones, se entrelazan en un sistema contable que permite producir los estados financieros, procesando todos los registros efectuados. Es un proceso mediante el cual los libros principales y auxiliares que actúan como fuente receptora de las operaciones se entrelazan en un sistema de contabilidad, el mismo que abarca desde el primer registro en uno de los libros hasta la formulación de los estados financieros. Este proceso depende entre otros factores: del volumen de las operaciones, actividad, organización de la empresa, sistema de contabilidad implantada, descentralización del trabajo, el proceso de integración puede resumirse de la siguiente manera:

- a) El libro de inventarios b) En el libro diario c) El libro de inventarios y balances

II.2.3. Desempeño presupuestario. La Directiva N°007-2019-EF/50.01 del 2019 que dispone el Ministerio de Economía Finanzas la cual regula la evaluación en el marco de la fase de evaluación presupuestaria, permite establecer los procedimientos y lineamientos para el diseño y la ejecución de evaluaciones independientes de las intervenciones como parte de la fase de evaluación y gestión presupuestaria:

Art. 4° inciso 4.2 Presupuesto por resultado (PpR): se refiere a las acciones que la gestión pública dispone, para vincular los recursos a productos y resultados medibles a favor poblacional, llamados también gestión del desempeño. Se apoya en la formulación e identificación de cadenas de resultados, productos, líneas de producción de los productos y administración del funcionamiento por medio del seguimiento de indicadores y evaluaciones. Art. 8° Fases de la evaluación independiente: La evaluación independiente a las intervenciones comprende las siguientes fases: a) Preparatoria b) Diseño c) Implementación y desarrollo d) Socialización de resultados e) Formalización de compromisos f) Seguimiento de compromisos Art. 12° Evaluación de procesos (EPRO): La EPRO es un tipo de evaluación independiente orientado a un análisis sistemático de la gestión operativa de uno o más procesos que resultan críticos para el éxito de la intervención. Para la EPRO se usan las siguientes técnicas de investigación: a) Análisis de documentación b) Trabajo de campo Art. 20° El informe Global de la Gestión Presupuestaria (IGGP): en el marco de la fase de Evaluación Presupuestaria, es el resultado del análisis sistemático del desempeño de la gestión presupuestaria y del logro de los resultados correspondientes al año fiscal en evaluación, y debe contener:

- a) Análisis del entorno macroeconómico
- b) Resultados obtenidos durante la gestión presupuestaria, sobre la base de los indicadores y otros instrumentos que se definan en el marco del seguimiento al desempeño.
- c) Avance de la ejecución de ingresos y gastos en términos financieros y no financieros (metas).
- d) Ejecución del gasto de intervenciones y/o inversiones priorizadas.
- e) Los resultados de las evaluaciones independientes.

II.3. Marco conceptual.

II.3.1. Proceso interno en el proceso de integración contable.

Es el conjunto de elementos organizacionales de planeación, control de gestión, organización, evaluación de personal, normas y procedimientos, sistemas de información y comunicación, interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica. (Agustini, 2017).

II.3.2. Indicadores de desempeño. Son instrumentos que proporcionan información cuantitativa sobre el desenvolvimiento y logros de una institución, programa, actividad o proyecto a favor de la población u objeto de su intervención, en el marco de sus objetivos estratégicos y su misión.

87%

MATCHING BLOCK 4/22

SA

TSP 09.09.22 FINAL TARDE sara solis. setiembre ...
(D143846238)

Los indicadores de desempeño establecen una relación entre dos o más variables, que,

al ser comparados con periodos anteriores, productos similares o metas establecidas,

100%

MATCHING BLOCK 5/22

SA

TSP 09.09.22 FINAL TARDE sara solis. setiembre ...
(D143846238)

permiten realizar inferencias sobre los avances y logros de las instituciones

y/o programas (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2010)

II.4. Definición de términos básicos.

a) Ambiente de control.

Ambiente es todo lo que rodea, externo, que puede llegar a afectar o influir sobre el objeto principal. El control es una etapa primordial en la administración, pues, aunque una empresa cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, el ejecutivo no podrá verificar cuál es la situación real de la organización si no existe un mecanismo que se cerciore e informe si los hechos van de acuerdo con los objetivos.

b) Control Interno. El control interno es un proceso, ejecutado por consejo de administración de una entidad, diseñado específicamente para proporcionar seguridad razonable para así conseguir en la entidad las tres siguientes categorías de objetivos: Efectividad y eficiencia de las operaciones (Roballino et al., 2018).

c) Desempeño Chiavenato plantea que el desempeño es el comportamiento del evaluado en la búsqueda de los objetivos fijados. Constituye la estrategia individual para lograr los objetivos deseados (Pedraza et al., 2010).

d) Ejecución presupuestaria. Según Rivera menciona que la ejecución presupuestal es una parte del ciclo presupuestario donde se estipula un conjunto de actividades consignadas al manejo óptimo del talento humano, que estos recursos financieros que estén establecidos dentro del presupuesto, con la finalidad de lograr que los servicios, bienes y obras en la cantidad, calidad, de forma eficiente y eficaz previstos en el mismo (Quispe, 2020)

e) Indicadores. Según Serna los indicadores son la medida del estado y desempeño de un macroproceso, proceso o actividad, en un momento determinado e indican el grado en que se están logrando los objetivos (Pérez, 2014).

f) Integración Contable. Según Esparza, Mamani, Apaza y Condori; es un proceso por medio del cual, los diferentes registros contables se interrelacionan técnica y convenientemente desde el primer asiento hasta la formulación de los estados financieros, de acuerdo al sistema de contabilidad que haya adoptado la entidad y el volumen de las operaciones que se realizan en el periodo (Esparza et al., 2007).

g) Procedimiento de control. Según Munch el control es la fase del proceso administrativo a través de la cual se establecen estándares para evaluar los resultados obtenidos, con el objeto de corregir desviaciones, prevenirlas y mejorar continuamente las operaciones. (Navarrete, 2019).

h) Sistemas de información y comunicación. Según Peña (2006 citado por Duany 2010) un sistema de información es un conjunto de elementos interrelacionados con el propósito de prestar atención a las demandas de información de una organización, para elevar el nivel de conocimientos que permitan un mejor apoyo a la toma de decisiones y desarrollo de acciones. Un sistema de comunicación es aquel conjunto de elementos donde, mediante un emisor, mensaje y receptor, se produce un proceso comunicativo entre mínimo dos partes. Es decir, un sistema de comunicación son los medios y los partícipes que transmiten un mensaje.

i) Supervisión y seguimiento de controles. Según Allegri, supervisar significa "ejercer la vigilancia o inspección general o superior de una cosa". Por tanto, denota una posición de superioridad de alguien, desde donde ve algo. Y según Urzua el seguimiento es una acción permanente a lo largo del proceso de los proyectos, permite una revisión periódica del trabajo en su conjunto, tanto en su eficiencia en el manejo de recursos humanos y materiales, como de su eficacia en el cumplimiento de los objetivos propuestos. (Lobato 2007).

j) Valoración de riesgos La evaluación de riesgos se definió por la FAO/OMS in 1995 como: «La evaluación científica de los efectos perjudiciales, conocidos o potenciales, resultantes de la exposición humana a los riesgos derivados de los alimentos. (FAO/OMS, 2000).

III. HIPÓTESIS Y VARIABLES

III.1. Hipótesis general.

Un mayor control interno del proceso de integración contable genera efectividad en los indicadores de desempeño presupuestal en el Instituto Nacional Materno Perinatal.

III.1.1. Hipótesis específicas.

He1. Un apropiado ambiente de control repercute efectivamente en los indicadores de desempeño presupuestal.

He2. Una oportuna valoración de riesgos repercute efectivamente en los indicadores de desempeño presupuestal.

He3. Convenientes sistemas de información y comunicación repercuten efectivamente en los indicadores de desempeño presupuestal.

He4. Un adecuado procedimiento de control repercute efectivamente en los indicadores de desempeño presupuestal.

He5. Una mejor supervisión y seguimiento de controles repercuten efectivamente en los indicadores de desempeño presupuestal.

III.1.2. III.2. Operacionalización de variables Tabla11 Control interno en el proceso de integración contable.

VARIABLES

DEFINICIÓN OPERACIONAL DIMENSIONES INDICADORES ESCALA X: Control interno en el proceso de integración contable

El Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcancen los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos (CGR: 2014) X1: Ambiente de control 1.1 Integridad Ordinal

1.2 Valores éticos

1.3 Capacidad Es el conjunto de elementos organizacionales de planeación, control de gestión, organización, evaluación de personal, normas y procedimientos, sistemas de información y comunicación, interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica. (COSO:2016) X2: Valoración de riesgos 2.1 Identificación

2.2 Análisis

2.3 Riesgos relevantes

2.4 Objetivos

X3: Sistemas de información y comunicación 3.1 Identificar

3.2 Capturar

3.3 Procesar

3.4 Reportar

X4: Procedimiento de control 4.1 Aprobaciones

4.2 Autorizaciones

4.3 Verificaciones

4.4 Conciliaciones

4.5 Análisis de eficacia

X5: Supervisión y seguimiento de controles 5.1 Nivel de existencia

5.2 Nivel de suficiencia

5.3 Nivel de Eficacia

5.4 Nivel de aplicación

Tabla22 Indicadores de desempeño. VARIABLES

DEFINICIÓN OPERACIONAL DIMENSIONES INDICADORES ESCALA Y: Indicadores de desempeño.

Un indicador de desempeño es un instrumento utilizado para medir el éxito en la ejecución de actividades presupuestales de una entidad. Están diseñados para ofrecer datos cuantificables del desempeño de los grupos de trabajo en relación con ejercicios fiscales anteriores u objetivos previamente establecidos (HubSpot: 2021) Y1: Ejecución presupuestaria 1.1 Indicador de Eficacia del Ingreso (PIA, PIM) Ordinal Son instrumentos que proporcionan información cuantitativa sobre el desenvolvimiento y logros de una institución, programa, actividad o proyecto a favor de la población u objeto de su intervención, en el marco de sus objetivos estratégicos y su Misión.

87%

MATCHING BLOCK 6/22

SA

TSP 09.09.22 FINAL TARDE sara solis. setiembre ...
(D143846238)

Los indicadores de desempeño establecen una relación entre dos o más variables, que

al ser comparados con periodos anteriores, productos similares o metas establecidas,

permiten realizar inferencias sobre los avances y logros de las instituciones

y/o programas (MEF: 2010) 1.2 Indicador de Eficacia del Gasto (IEG: PIA, PIM)

1.3 Indicador de Eficacia de la Meta Presupuestaria (IEM: PIA, PIM)

1.4 Indicador de Eficiencia Financiera (IEF: PIA, PIM)

1.5 Avance % de ejecución

IV. V. METODOLOGÍA.

V.1. Diseño metodológico.

El diseño de la investigación es no experimental porque no se intervino las variables en estudio, es transversal porque se midió una sola vez, es explicativa porque se buscó correlacionar las variables averiguando el efecto causal, para este tipo de diseño, se procedió a dar validez de los instrumentos que se orientó a los colaboradores del Instituto Nacional Materno Perinatal de la oficina de economía, área de integración contable, en el mismo sentido, es una investigación de tipo básica porque se conoció el comportamiento de los datos incluidos en las variables para incrementar los saberes del control interno y del desempeño presupuestal.

V.2. Método de investigación. La investigación ayudó a la entidad en estudio, sobre el compromiso de la aplicabilidad del Sistema Nacional de Control y en la gestión de riesgos para una mejora continua en el desempeño de sus actividades, el cumplimiento de los requisitos legales y otros requisitos en todos sus procesos, y por ende el logro de los objetivos de la organización, para dicho fin, se usó el método inductivo-deductivo y analítico-sintético (Ruíz, 2007).

V.3. Población y muestra. La población considerada para la presente investigación, estuvo determinado por trabajadores del Instituto Nacional Materno Perinatal, oficina de economía área integración contable, vinculados a labores contables y de control interno, entre auditores, especialistas administrativos, técnicos administrativos en un total de 28 colaboradores, para el cual se aplicó los instrumentos de enumeración completa de la población (censo) por el número de integrantes considerados (ITCH, 2019).

V.4. Lugar de estudio. El lugar de estudio fue el Instituto Nacional Materno Perinatal, oficina de economía área integración contable, ubicado en el Jr. Santa Rosa 941 cercado de Lima, Perú (Ex Jirón Miro Quesada Nro. 941).

V.5. Técnicas e instrumentos para la recolección de la información. La técnica principal que se usó para recoger la información, es la encuesta y su instrumento el cuestionario de encuesta; es el más utilizado, este consistió, en elaborar preguntas respecto a las variables que se va a medir, considerando la escala de Likert (Hernández y Mendoza, 2018). El cual sirve para medir las acciones del control interno en el proceso de integración contable y el desempeño del manejo presupuestal.

V.6. Análisis y procesamiento de datos. Para lograr el propósito de la investigación, la recopilación de la información a través del instrumento, fue registrado y tabulado en el programa Ms. Excel, encuestas y documentación del Instituto Nacional Materno Perinatal oficina de economía área integración contable, sobre el ambiente de control, valoración de riesgos, sistemas de información y comunicación, procedimiento de control; y, supervisión y seguimiento de controles; luego, se analizó y procesó en el programa SPSS v25, aplicando los métodos estadísticos, para los cálculos descriptivos y estadística inferencial, se calculó la validez de datos con la prueba de alfa de Cronbach, tabla de frecuencias y gráficos, para finalmente aplicar la prueba de distribución normal que nos llevará a determinar si los datos corresponden a pruebas paramétricas o no paramétricas en la contrastación de hipótesis.

V.7. Aspectos éticos en investigación. Considerando que el investigador es integrante de la entidad en estudio, se garantizó la confidencialidad y seguridad que la información estará dentro de los cánones éticos que la universidad propugna, tanto en la custodia de los datos, identidad de los participantes, así como la responsabilidad de cumplir las normas éticas que demande.

VI. RESULTADOS

VI.1. Resultados descriptivos.

VI.1.1. Validación y confiabilidad.

a) Validez del instrumento.

La investigación incluye la validez del instrumento, tal como lo sugiere Hernández et al., (2003) señala que, responde al grado en que el instrumento mide la variable propuesta, para cuyo efecto se ha solicitado la opinión de expertos para ejecutar el instrumento: matriz de consistencia, matriz de operacionalización de variables y el cuestionario de encuesta.

Tabla33 Opinión de expertos. Expertos

Calificación del instrumento 1 Aplicable 2 Aplicable 3 Aplicable

b) Fiabilidad prueba de alfa de Cronbach. En el mismo sentido, la confiabilidad está referida al grado en que el instrumento produce resultados consistentes y coherentes (Hernández et al., 2003), para el caso, la prueba de alfa de Cronbach es la recomendada, dado que tiene como objetivo validar los datos obtenidos de la aplicación del instrumento.

Tabla44 Prueba de Alfa de Cronbach. Variable

Alfa de Cronbach No de Elementos Control interno en el proceso de integración contable 0.972 23 Indicadores de desempeño 0.851 8 TOTAL 0.963 31

VI.1.2. Datos generales. Tabla55 Edad de los participantes encuestados.

Edad

Frecuencia

Porcentaje

21

1 3,6 22 1 3,6 23 1 3,6 24 2 7,1 25 6 21,4 26 8 28,6 27 2 7,1 28 2 7,1 29 1 3,6 35 1 3,6 38 1 3,6 39 1 3,6 41 1 3,6 Total 28 100,0

Se puede observar de la tabla (5), que el 49% de los encuestados entre los auditores, directivos, administrativos y técnicos tienen entre 25 a 26 años de edad.

Figura11 Género de los participantes

En la figura(1) de los 23 participantes encuestados, el 57% son hombres, 35% son mujeres y el 7% manifestaron tener la preferencia de no ser identificados con el género. Tabla66 Tiempo de servicios.

Frecuencia Porcentaje Porcentaje válido Porcentaje acumulado Válido = o menor a 2 años 9 32,1 32,1 32,1

2 a 5 años 9 32,1 32,1 64,3

Mas de 5 años 10 35,7 35,7 100,0

Total 28 100,0 100,0

De la tabla (6), se observa que los trabajadores abordados para el estudio, el 32% tienen entre 2 a 5 años de servicios, mientras que el 35% tiene más de 5 años, lo que nos hace ver que se encuentra presente la experiencia. Tabla77 Nivel ocupacional.

Frecuencia Porcentaje Porcentaje válido Porcentaje acumulado Válido Auditor 4 14,3 14,3 14,3

Administrativo 3 10,7 10,7 25,0

Directivo 18 64,3 64,3 89,3

Técnico 3 10,7 10,7 100,0

Total 28 100,0 100,0 En la tabla (7) se observa de los participantes, el 14% fueron auditores, Administrativos 10%, Directivos 64% y técnicos 10%, todos ellos con vinculación al trabajo de Auditoría a través del Órgano de control institucional, el personal administrativo respecto a la oficina de economía, directivos ubicados en las oficinas ejecutivas de planeamiento y administración, asimismo, el personal técnico de la oficina de estadística e informática.

VI.1.3. Frecuencias agrupadas de control interno. 1. ¿La entidad dispone del conjunto de normas, procesos y estructuras que proveen las bases para llevar a cabo el control interno adecuadamente?

Tabla88 Normas y procesos.

Frecuencia Porcentaje Porcentaje válido Porcentaje acumulado Válido Nunca 10 35,7 35,7 35,7

Raramente 5 17,9 17,9 53,6

Ocasionalmente 1 3,6 3,6 57,1

Frecuentemente 6 21,4 21,4 78,6

Muy frecuentemente 6 21,4 21,4 100,0

Total 28 100,0 100,0 De la tabla (8), se ha investigado si la entidad posee normas, procedimientos y estructuras como herramienta para desarrollar el control interno, manifestaron no tener y raramente en 52%, entre muy frecuente, frecuente y ocasionalmente suman 48%, lo que nos hace pensar que hay procesos que no cuentan con normativas y lo que prima es la experiencia y el buen criterio de evaluadores y auditores. 2. ¿Se establecen estándares de conducta e integridad sobre las expectativas de la administración organizacional? Tabla99 Estándares de conducta e integridad.

Frecuencia Porcentaje Porcentaje válido Porcentaje acumulado Válido Nunca 5 17,9 17,9 17,9

Raramente 12 42,9 42,9 60,7

Ocasionalmente 5 17,9 17,9 78,6

Frecuentemente 5 17,9 17,9 96,4

Muy frecuentemente 1 3,6 3,6 100,0

Total 28 100,0 100,0 De la tabla (9), se ha preguntado sobre el establecimiento de estándares de conducta e integridad para la administración de la entidad, el 42% de los encuestados manifestaron que raramente, 17% nunca y ocasionalmente mas frecuentemente y muy frecuentemente llegan a 37%, nos inclina a deducir que hay algún tipo de falla en los procedimientos que no están estandarizados. 3. ¿Los valores éticos están definidos en normas de conducta y son extendidos a todos los niveles de la organización y proveedores de servicios externos?

Tabla1010 Los valores éticos están definidos.

Frecuencia Porcentaje Porcentaje válido Porcentaje acumulado Válido Nunca 5 17,9 17,9 17,9

Raramente 7 25,0 25,0 42,9

Ocasionalmente 9 32,1 32,1 75,0

Frecuentemente 5 17,9 17,9 92,9

Muy frecuentemente 2 7,1 7,1 100,0

Total 28 100,0 100,0 En la tabla (10), indagando sobre los valores éticos que se deben definir a través de normas de conducta en todos los ámbitos de la entidad, se tuvo que el 17% mas el 25% corresponde a las respuestas nunca y raramente, mientras que ocasionalmente, frecuentemente y muy frecuentemente suman 56%, permitiéndonos colegir que hay una tendencia moderada a conducirse guardando las formas éticas morales. 4. ¿La dirección de la entidad, demuestra en todos los niveles acciones y comportamientos éticos que soportan el sistema de control interno?

Tabla1111 Comportamientos éticos de la dirección.

Frecuencia Porcentaje Porcentaje válido Porcentaje acumulado Válido Nunca 5 17,9 17,9 17,9

Raramente 8 28,6 28,6 46,4

Ocasionalmente 5 17,9 17,9 64,3

Frecuentemente 9 32,1 32,1 96,4

Muy frecuentemente 1 3,6 3,6 100,0

Total 28 100,0 100,0 En la tabla (11), en relación al entendimiento que la dirección de la entidad demuestra conductas éticas en todos los niveles de la entidad, las respuestas obtenidas entre nunca y raramente fue de 46%, y entre ocasionalmente, frecuentemente y muy frecuentemente llegan a 54%, de todas formas, se inclina ligeramente que los directivos de la entidad tienen formas éticas de comportamiento. 5. ¿Existe capacidad evaluativa en los procesos establecidos sobre el desempeño de los integrantes de la entidad en cuanto a los estándares de conducta esperados por la administración? Tabla1212 Capacidad evaluativa en los procesos.

Frecuencia Porcentaje Porcentaje válido Porcentaje acumulado Válido Nunca 5 17,9 17,9 17,9

Raramente 8 28,6 28,6 46,4

Ocasionalmente 5 17,9 17,9 64,3

Frecuentemente 6 21,4 21,4 85,7

Muy frecuentemente 4 14,3 14,3 100,0

Total 28 100,0 100,0 En la tabla (12), sobre la capacidad evaluativa en los procesos establecidos respecto al desempeño en la entidad, las respuestas recogidas fueron, nunca y raramente 46%, y las respuestas ocasionalmente, frecuentemente y muy frecuentemente llegaron a 54%, nos hace prever que hay evaluaciones con cierto rigor. 6. ¿Se identifican las desviaciones de los estándares de conducta por la organización y se plantean remedios en acciones y formas?

Tabla1313 Desviaciones de conducta para corregirlos.

Frecuencia Porcentaje Porcentaje válido Porcentaje acumulado Válido Nunca 9 32,1 32,1 32,1

Raramente 2 7,1 7,1 39,3

Ocasionalmente 4 14,3 14,3 53,6

Frecuentemente 10 35,7 35,7 89,3

Muy frecuentemente 3 10,7 10,7 100,0

Total 28 100,0 100,0 En la tabla (13), preguntado para que digan si se identifican las desviaciones de los estándares de conducta y se plantean acciones correctivas en la entidad, respondieron nunca y raramente 39%, los que se inclinaron por 61%, esto equivale a decir que cuando se presentan defectos se aplican medidas correctivas. 7. ¿Se identifica los riesgos de incorrección material o riesgos de detección en función de la valoración de riesgos? Tabla1414 Identificación de riesgos.

Frecuencia Porcentaje Porcentaje válido Porcentaje acumulado Válido Nunca 3 10,7 10,7 10,7

Raramente 12 42,9 42,9 53,6

Ocasionalmente 7 25,0 25,0 78,6

Frecuentemente 6 21,4 21,4 100,0

Total 28 100,0 100,0 En la tabla (14), también se preguntó sobre la identificación de riesgos de incorrección material o detección en función de la valoración de riesgos, los encuestados manifestaron entre nunca y raramente 53%, las respuestas ocasionalmente y frecuentemente 47%, lo cual podemos decir que hay menos posibilidades de corregir los defectos suscitados de los riesgos de incorrección material o riesgos de detección en función de la valoración de riesgos. 8. ¿Se parte del análisis de la información disponible, para efectuar una valoración de riesgos vinculada a los objetivos de control? Tabla1515 Partir del análisis para valorar riesgos.

Frecuencia Porcentaje Porcentaje válido Porcentaje acumulado Válido Nunca 6 21,4 21,4 21,4

Raramente 7 25,0 25,0 46,4

Ocasionalmente 5 17,9 17,9 64,3

Frecuentemente 5 17,9 17,9 82,1

Muy frecuentemente 5 17,9 17,9 100,0

Total 28 100,0 100,0 En la tabla (15), en el caso de ser parte del análisis de la información disponible, para efectuar una valoración de riesgos vinculada a los objetivos de control, los encuestados refirieron entre nunca y raramente 46%, mientras que para las respuestas ocasionalmente, frecuentemente y muy frecuentemente 54%, se deviene que hay criterios lógicos acertados sobre la valoración de riesgos.

9. ¿Se analiza los riesgos relevantes con la finalidad de detectar las áreas de gestión local que presenten incumplimiento de las normativas? Tabla1616 Riesgos relevantes.

Frecuencia Porcentaje Porcentaje válido Porcentaje acumulado Válido Nunca 5 17,9 17,9 17,9

Raramente 10 35,7 35,7 53,6

Ocasionalmente 5 17,9 17,9 71,4

Frecuentemente 6 21,4 21,4 92,9

Muy frecuentemente 2 7,1 7,1 100,0

Total 28 100,0 100,0

En la tabla (16), cuando se preguntó sobre las áreas de gestión local que presentan incumplimiento de las normas para analizar los factores relevantes, los encuestados revelaron nunca y raramente 53%, mientras los que respondieron ocasionalmente, frecuentemente y muy frecuentemente sumaron 47%, es decir la mayoría de veces que se presentan incumplimientos. 10. ¿Los objetivos estratégicos de control son coherentes con los del sector público local controlado? Tabla1717 Objetivos estratégicos de control.

Frecuencia Porcentaje Porcentaje válido Porcentaje acumulado Válido Nunca 7 25,0 25,0 25,0

Raramente 6 21,4 21,4 46,4

Ocasionalmente 5 17,9 17,9 64,3

Frecuentemente 6 21,4 21,4 85,7

Muy frecuentemente 4 14,3 14,3 100,0

Total 28 100,0 100,0 En la tabla (17), al investigar sobre los objetivos estratégicos de control si son coherentes, respondieron los encuestados entre nunca y raramente 46% y los que respondieron ocasionalmente, frecuentemente y muy frecuentemente llega a 54%, eso nos refiere que los objetivos si son coherentes con respecto a las exigencias del sector público. 11. ¿Para el informe de auditoría los sistemas de información permiten identificar los datos y definir las propuestas del equipo auditor? Tabla1818 Sistemas de información para el informe de auditoría.

Frecuencia Porcentaje Porcentaje válido Porcentaje acumulado Válido Nunca 3 10,7 10,7 10,7

Raramente 8 28,6 28,6 39,3

Ocasionalmente 9 32,1 32,1 71,4

Frecuentemente 4 14,3 14,3 85,7

Muy frecuentemente 4 14,3 14,3 100,0

Total 28 100,0 100,0 De la tabla (18), se ha querido indagar si los sistemas de información permiten identificar los datos y definir las propuestas del equipo auditor, los encuestados respondieron nunca y raramente en 39%, y los que respondieron ocasionalmente, frecuentemente y muy frecuentemente 61% lo que equivale a decir que existen los sistemas de información para la elaboración y presentación del informe de auditoría. 12. ¿El sistema de información es adecuado para realizar las auditorías, ya sea para capturar los datos contables, financieros y administrativos en salvaguarda de los usuarios y empleados en el desempeño de la actividad?

Tabla1919 Sistemas de información en la captura de datos contables

Frecuencia Porcentaje Porcentaje válido Porcentaje acumulado Válido Nunca 5 17,9 17,9 17,9

Raramente 5 17,9 17,9 35,7

Ocasionalmente 7 25,0 25,0 60,7

Frecuentemente 8 28,6 28,6 89,3

Muy frecuentemente 3 10,7 10,7 100,0

Total 28 100,0 100,0 En la tabla (19), preguntamos si el sistema de información es adecuado para realizar las auditorías, para manejar los datos contables, financieros y administrativos en el desempeño de la actividad, los investigados refirieron nunca y raramente el 35%, mientras ocasionalmente, frecuentemente y muy frecuentemente 65%, lo que equivale a decir que, en efecto, al realizar las acciones de control, el sistema de información es adecuado. 13. ¿La información documentada del SGC, normas técnicas, requisitos, toma de conciencia, control de las salidas no conformes, comprensión de la entidad y su contexto permiten desarrollar el proceso del equipo auditor?

Tabla2020 El sistema de gestión y control y el equipo auditor.

Frecuencia Porcentaje Porcentaje válido Porcentaje acumulado Válido Nunca 6 21,4 21,4 21,4

Raramente 7 25,0 25,0 46,4

Ocasionalmente 4 14,3 14,3 60,7

Frecuentemente 8 28,6 28,6 89,3

Muy frecuentemente 3 10,7 10,7 100,0

Total 28 100,0 100,0 En la tabla (20), se preguntó si la información documentada del Sistema General de Control, en función de normas técnicas, requisitos, toma de conciencia, control de las salidas no conformes, comprensión de la entidad y su contexto permiten desarrollar el proceso del equipo auditor, los encuestados manifestaron que nunca y raramente 46%, y los que respondieron ocasionalmente, frecuentemente y muy frecuentemente 54%, nos lleva a conferir la idea que el SGC funciona con disciplina. 14. ¿Los sistemas de información permiten reportar y comunicar el análisis y hallazgos auditados? Tabla2121 sistemas de información y comunicación de hallazgos.

Frecuencia Porcentaje Porcentaje válido Porcentaje acumulado Válido Nunca 3 10,7 10,7 10,7

Raramente 10 35,7 35,7 46,4

Ocasionalmente 4 14,3 14,3 60,7

Frecuentemente 7 25,0 25,0 85,7

Muy frecuentemente 4 14,3 14,3 100,0

Total 28 100,0 100,0 En la tabla (21), preguntado por si los sistemas de información permiten reportar y comunicar el análisis y hallazgos auditados, los investigados respondieron las alternativas nunca y ocasionalmente en 46%, y los que respondieron ocasionalmente, frecuentemente y muy frecuentemente fueron el 54%, se interpreta que los Sistemas de Información, si permiten reportar y comunicar los resultados de la auditoría. 15. ¿Los procedimientos de auditoría consignados en la carpeta de servicio son aprobados oportunamente? Tabla2222 Aprobación de procedimientos de auditoría.

Frecuencia Porcentaje Porcentaje válido Porcentaje acumulado Válido Nunca 4 14,3 14,3 14,3

Raramente 9 32,1 32,1 46,4

Ocasionalmente 5 17,9 17,9 64,3

Frecuentemente 8 28,6 28,6 92,9

Muy frecuentemente 2 7,1 7,1 100,0

Total 28 100,0 100,0 En la tabla (22), se ha examinado si los procedimientos de auditoría consignados en la carpeta de servicio son aprobados oportunamente, al respecto, los encuestados respondieron nunca y raramente 46%, los que respondieron ocasionalmente, frecuentemente y muy frecuentemente fueron el 54%, dado el caso, las acciones de control se aprueban en su oportunidad. 16. ¿Los objetivos de la auditoría de cumplimiento son autorizados por la unidad responsable? Tabla2323 Autorización de los objetivos de cumplimiento.

Frecuencia Porcentaje Porcentaje válido Porcentaje acumulado Válido Nunca 6 21,4 21,4 21,4

Raramente 7 25,0 25,0 46,4

Ocasionalmente 7 25,0 25,0 71,4

Frecuentemente 4 14,3 14,3 85,7

Muy frecuentemente 4 14,3 14,3 100,0

Total 28 100,0 100,0

En la tabla (23), se averiguó si los objetivos de la auditoría de cumplimiento son autorizados por la unidad responsable, los encuestados respondieron nunca y raramente en 46%, los que contestaron ocasionalmente, frecuentemente y muy frecuentemente llegaron al 54%, es decir, las acciones de auditoría se autorizan por autoridad competente. 17. ¿La entidad garantiza la verificación integral de los bienes sujetos de control en condición de un mayor número de elementos para obtener certeza razonable de las conclusiones del cumplimiento?

Tabla2424 Verificación integral de los bienes sujetos de control.

Frecuencia Porcentaje Porcentaje válido Porcentaje acumulado Válido Nunca 7 25,0 25,0 25,0

Raramente 7 25,0 25,0 50,0

Ocasionalmente 5 17,9 17,9 67,9

Frecuentemente 5 17,9 17,9 85,7

Muy frecuentemente 4 14,3 14,3 100,0

Total 28 100,0 100,0 En la tabla (24), al preguntar si la entidad garantiza la verificación integral de los bienes sujetos de control a través de un mayor número de elementos razonables sobre las conclusiones del cumplimiento, esto contestaron: nunca y raramente 50%, y ocasionalmente, frecuentemente y muy frecuentemente 50%, en ese sentido, hay un accionar equilibrado y creemos que hay otros elementos que se debe tomar en cuenta. 18. ¿El Control Interno se ejerce en todos los niveles de la organización, verificando y realizando conciliaciones, análisis de la eficacia y segregación de funciones? Tabla2525 El control interno en los niveles de la organización.

Frecuencia Porcentaje Porcentaje válido Porcentaje acumulado Válido Nunca 6 21,4 21,4 21,4

Raramente 6 21,4 21,4 42,9

Ocasionalmente 6 21,4 21,4 64,3

Frecuentemente 7 25,0 25,0 89,3

Muy frecuentemente 3 10,7 10,7 100,0

Total 28 100,0 100,0 En la tabla (25), preguntado por si el control interno se ejerce en todos los niveles de la organización, verificando y realizando conciliaciones, análisis de la eficacia y segregación de funciones, los indagados respondieron nunca y raramente 43%, las respuestas ocasionalmente, frecuentemente y muy frecuentemente 57%, hace presumir lógicamente que el control interno está presente en todos los ámbitos y niveles de la entidad.

19. ¿Se justifica el resultado de la recopilación y análisis de la información obtenida por el equipo de auditoría en la entidad, quienes evalúan y determinan los hallazgos con eficacia?

Tabla2626 Eficacia del proceso de análisis, resultados y hallazgos.

Frecuencia Porcentaje Porcentaje válido Porcentaje acumulado Válido Nunca 8 28,6 28,6 28,6

Raramente 5 17,9 17,9 46,4

Ocasionalmente 5 17,9 17,9 64,3

Frecuentemente 7 25, 25,0 89,3

Muy frecuentemente 3 10,7 10,7 100,0

Total 28 100,0 100,0 En la tabla (26), al inquirir sobre si se justifica el resultado de la recopilación y análisis de la información obtenida por el equipo de auditoría en la entidad, quienes evalúan y determinan los hallazgos con eficacia, los investigados respondieron nunca y raramente 46%, mientras que las respuestas ocasionalmente, frecuentemente y muy frecuentemente fue del 54%, está plenamente justificado los resultados de los hallazgos de auditoría.

20. ¿Es esencial la supervisión y seguimiento de controles de los problemas que se presentan tanto del manejo de los recursos humanos, financieros, materiales de existencia? Tabla2727 Supervisión y seguimiento de controles.

Frecuencia Porcentaje Porcentaje válido Porcentaje acumulado Válido Nunca 7 25,0 25,0 25,0

Raramente 4 14,3 14,3 39,3

Ocasionalmente 6 21,4 21,4 60,7

Frecuentemente 7 25,0 25,0 85,7

Muy frecuentemente 4 14,3 14,3 100,0

Total 28 100,0 100,0 En la tabla (27), se ha indagado si es esencial la supervisión y seguimiento de controles de los problemas que se presentan tanto del manejo de los recursos humanos, financieros, materiales de existencia, al observar las respuestas tanto nunca y raramente llegó a 39%, luego, ocasionalmente, frecuentemente y muy frecuentemente llego a 61%, esto nos conduce a asumir que la supervisión y seguimiento es una tarea fundamental. 21. ¿Es pertinente la utilización de los recursos activos en la suficiencia y confiabilidad de la información financiera en la preparación de los informes de auditoría?

Tabla2828 Suficiencia uso de recursos para informes de auditoría

Frecuencia Porcentaje Porcentaje válido Porcentaje acumulado Válido Nunca 5 17,9 17,9 17,9

Raramente 9 32,1 32,1 50,0

Ocasionalmente 3 10,7 10,7 60,7

Frecuentemente 6 21,4 21,4 82,1

Muy frecuentemente 5 17,9 17,9 100,0

Total 28 100,0 100,0 En la tabla (28), se ha preguntado si es pertinente la utilización de los recursos activos en la suficiencia y confiabilidad de la información financiera en la preparación de los informes de auditoría, al respecto los indagados manifestaron, las respuestas nunca y raramente 50%, las respuestas ocasionalmente, frecuentemente y muy frecuentemente también 50%, se puede colegir que al parecer la información financiera no es suficiente, existen otros factores que analizar. 22. ¿Se constata la validez e importancia del control interno en la evaluación de control para alcanzar la eficiencia y eficacia en el desarrollo de los procesos en la organización? Tabla2929 Validez del control interno en la eficiencia y eficacia.

Frecuencia Porcentaje Porcentaje válido Porcentaje acumulado Válido Nunca 5 17,9 17,9 17,9

Raramente 7 25,0 25,0 42,9

Ocasionalmente 7 25,0 25,0 67,9

Frecuentemente 5 17,9 17,9 85,7

Muy frecuentemente 4 14,3 14,3 100,0

Total 28 100,0 100,0 En la tabla (29), se trató el tema de preguntar por constatar la validez e importancia del control interno en la evaluación de control para alcanzar la eficiencia y eficacia en el desarrollo de los procesos en la organización, las respuestas recogidas de las opciones nunca y raramente fueron 42%, las respuestas ocasionalmente, frecuentemente y muy frecuentemente llegaron a 58%, con lo cual queda referenciada la validez del control interno, eso refrenda lograr niveles de eficiencia y eficacia durante el desarrollo de actividades de la entidad.

23. ¿La aplicación del sistema de control en la medición de la efectividad organizacional, mide el impacto de los resultados de la entidad?

Tabla3030 Medición del impacto y resultados del sistema de control.

Frecuencia Porcentaje Porcentaje válido Porcentaje acumulado Válido Nunca 8 28,6 28,6 28,6
 Raramente 2 7,1 7,1 35,7
 Ocasionalmente 4 14,3 14,3 50,0
 Frecuentemente 9 32,1 32,1 82,1
 Muy frecuentemente 5 17,9 17,9 100,0

Total 28 100,0 100,0 En la tabla (30), se consultó si la aplicación del sistema de control en la medición de la efectividad organizacional, mide el impacto de los resultados de la entidad, los consultados respondieron nunca y raramente 35%, las respuestas ocasionalmente, frecuentemente y muy frecuentemente llegó 65%, lo cual se hace evidente que la aplicación del sistema de control, promueve la efectividad de la entidad.

VI.1.4. Frecuencias agrupadas de Indicadores de desempeño. 1. ¿Cree usted que la gestión de los ingresos se encuentra dentro de los niveles de eficacia?

Tabla3131 Eficacia de la gestión de ingresos.

Frecuencia Porcentaje Porcentaje válido Porcentaje acumulado Válido Nunca 1 3,6 3,6 3,6
 Raramente 4 14,3 14,3 17,9
 Ocasionalmente 7 25,0 25,0 42,9
 Frecuentemente 12 42,9 42,9 85,7
 Muy frecuentemente 4 14,3 14,3 100,0

Total 28 100,0 100,0 En la tabla (31), en la investigación sobre indicadores de desempeño, se indagó si cree usted que la gestión de los ingresos se encuentra dentro de los niveles de eficacia, las respuestas nunca y raramente llegó a 18%, las respuestas ocasionalmente, frecuentemente y muy frecuentemente fue del 82%, esto refleja en forma contundente que el manejo de los ingresos es relevante para la entidad. 2. ¿Considera que es importante la eficacia de los ingresos para una buena gestión institucional? Tabla3232 Importancia de la eficacia de los ingresos.

Frecuencia Porcentaje Porcentaje válido Porcentaje acumulado Válido Raramente 5 17,9 17,9 17,9
 Ocasionalmente 9 32,1 32,1 50,0
 Frecuentemente 8 28,6 28,6 78,6
 Muy frecuentemente 6 21,4 21,4 100,0

Total 28 100,0 100,0 En la tabla (32), concordante con la pregunta anterior, se consultó si considera que es importante la eficacia de los ingresos respecto a una buena gestión institucional, las respuestas nunca y raramente obtuvo 18% y los que respondieron ocasionalmente, frecuentemente y muy frecuentemente también llegó a 81%, lo cual se puede decir que el grado de importancia sobre la eficacia de los ingresos es alta, se reconoce que es muy importante lograr eficacia el manejo de los ingresos. 3. ¿Cree usted que la gestión de los gastos se encuentra dentro de los niveles de eficacia?

Tabla3333 Eficacia de la gestión de gastos.

Frecuencia Porcentaje Porcentaje válido Porcentaje acumulado Válido Raramente 4 14,3 14,3 14,3
 Ocasionalmente 10 35,7 35,7 50,0
 Frecuentemente 6 21,4 21,4 71,4
 Muy frecuentemente 8 28,6 28,6 100,0

Total 28 100,0 100,0 En la tabla (33), se preguntó si cree que la gestión de los gastos se encuentra dentro de los niveles de eficacia, las respuestas nunca y raramente llegó a 14%, las respuestas ocasionalmente, frecuentemente y muy frecuentemente fue de 86%, esto demuestra que gestionar los gastos brinda seguridad y orden dándole eficacia a la organización. 4. ¿Considera que es importante la eficacia de los gastos para una buena gestión institucional? Tabla3434 Importancia de la eficacia de los gastos.

Frecuencia Porcentaje Porcentaje válido Porcentaje acumulado Válido Raramente 4 14,3 14,3 14,3
 Ocasionalmente 8 28,6 28,6 42,9
 Frecuentemente 10 35,7 35,7 78,6
 Muy frecuentemente 6 21,4 21,4 100,0

Total 28 100,0 100,0 En la tabla (34), se ha investigado si considera que es importante la eficacia de los gastos para una buena gestión institucional, la respuesta nunca y raramente llegó a 14%, las respuestas ocasionalmente, frecuentemente y muy frecuentemente suman 86%, particularmente es importantísimo y lo tienen presente los involucrados del sistema de control la eficacia de los gastos, considerando que es la actividad más sensible de cualquier organización. 5. ¿Cree usted que la gestión del control de metas presupuestarias se encuentra dentro de los niveles de eficacia?

Tabla3535 Eficacia de la gestión del control de metas presupuestarias.

Frecuencia Porcentaje Porcentaje válido Porcentaje acumulado Válido Nunca 1 3,6 3,6 3,6
 Raramente 1 3,6 3,6 7,1
 Ocasionalmente 1 3,6 3,6 10,7
 Frecuentemente 12 42,9 42,9 53,6
 Muy frecuentemente 13 46,4 46,4 100,0

Total 28 100,0 100,0 En la tabla (35), preguntamos si cree que la gestión del control de metas presupuestarias se encuentra dentro de los niveles de eficacia, los encuestados respondieron nunca y raramente 7%, respondieron ocasionalmente, frecuentemente y muy frecuentemente 93%, es concluyente que se tome en cuenta el logro de metas presupuestarias como prioridad y la eficacia alcanzada. 6. ¿Considera que es importante la eficacia del control de metas presupuestarias para una buena gestión institucional?

Tabla3636 Eficacia del control de metas presupuestarias.

Frecuencia Porcentaje Porcentaje válido Porcentaje acumulado Válido Nunca 2 7,1 7,1 7,1

Raramente 2 7,1 7,1 14,3

Ocasionalmente 3 10,7 10,7 25,0

Frecuentemente 13 46,4 46,4 71,4

Muy frecuentemente 8 28,6 28,6 100,0

Total 28 100,0 100,0 En la tabla (36), se quiso conocer si se considera importante la eficacia del control de metas presupuestarias para una buena gestión institucional, los consultados respondieron nunca y raramente 14%, asimismo, respondieron ocasionalmente, frecuentemente y muy frecuentemente 86%, es indudable que el tema de manejo del presupuesto y gestionar su control es importante. 7. ¿Cree usted que la gestión de compromisos presupuestales anuales se encuentra dentro de los niveles de eficiencia? Tabla3737 Eficiencia de la gestión de compromisos presupuestales.

Frecuencia Porcentaje Porcentaje válido Porcentaje acumulado Válido Raramente 2 7,1 7,1 7,1

Ocasionalmente 8 28,6 28,6 35,7

Frecuentemente 6 21,4 21,4 57,1

Muy frecuentemente 12 42,9 42,9 100,0

Total 28 100,0 100,0 En la tabla (37), al preguntar si cree que la gestión de compromisos presupuestales anuales se encuentra dentro de los niveles de eficiencia, los encuestados respondieron nunca y raramente 7%, las respuestas ocasionalmente, frecuentemente y muy frecuentemente 93%, nada más contundente que manejar los compromisos anuales para hacerlo eficiente y los involucrados en procesos de control lo tienen presente. 8. ¿Considera que es importante la eficiencia de compromisos presupuestales anuales para una buena gestión institucional?

Tabla3838 Eficiencia de los compromisos presupuestales.

Frecuencia Porcentaje Porcentaje válido Porcentaje acumulado Válido Nunca 1 3,6 3,6 3,6

Raramente 1 3,6 3,6 7,1

Ocasionalmente 8 28,6 28,6 35,7

Frecuentemente 13 46,4 46,4 82,1

Muy frecuentemente 5 17,9 17,9 100,0

Total 28 100,0 100,0 En la tabla (38), se preguntó si se considera importante la eficiencia de compromisos presupuestales anuales para una buena gestión institucional, los investigados respondieron nunca y raramente 7%, respondieron ocasionalmente, frecuentemente y muy frecuentemente 93%, se confirma lo trascendental que resulta los compromisos anuales a través de los presupuestos programados.

VI.1.5. Indicadores de desempeño del I.N.M.P. Se ha realizado la consulta amigable del Ministerio de Economía y Finanzas del portal del estado, en ella encontramos los indicadores de desempeño que particularmente están relacionados con los indicadores presupuestarios, del Instituto Nacional Materno Perinatal (I.N.M.P.), el indicador de eficacia del ingreso, nos muestra como el presupuesto institucional de apertura y el presupuesto institucional modificado, en valores nacionales S/. (PIA, PIM). También hallamos el indicador de eficacia del gasto (IEG: PIM); el indicador de eficacia de la meta certificación presupuestaria (IEM: PIA, PIM); el indicador de eficiencia de compromiso anual (IEF: PIA, PIM); para mejor observancia, presentamos la tabla.

Tabla3939 Indicadores presupuestales del I. N.M. P. Concepto

Cantidad (S/. y %) PIA 119,585,292 PIM 179,711,591 Certificación 174,104,136 Compromiso anual 171,474,179 Atención de compromiso mensual 162,281,482 Devengado 158,716,296 Girado 157,187,453 Avance % 88.3% Nota. Adecuado de (consulta amigable MEF)

Tabla4040 Indicadores de desempeño del I. N. M. P. INSTITUTO NACIONAL MATERNO PERINATAL

Año de Ejecución: 2022 Incluye: Actividades y Proyectos TOTAL 197,002,269,014 237,755,640,162 218,710,459,841 205,141,237,668 196,028,344,722 187,133,567,363 183,981,822,419 78.7 Nivel de Gobierno E: GOBIERNO NACIONAL 139,099,209,295 135,903,162,480 124,780,674,210 121,822,765,205 117,342,854,908 114,196,138,007 112,741,324,808 84.0 Sector 11: SALUD 11,527,638,911 12,955,647,691 12,228,154,164 11,777,348,271 11,418,773,355 10,765,162,405 10,614,072,148 83.1 Pliego 011: M. DE SALUD 8,640,608,719 9,774,862,810 9,138,016,562 8,748,665,738 8,422,628,246 7,837,846,998 7,697,734,941 80.2 Unidad Ejecutora 011-127: INSTITUTO NACIONAL MATERNO PERINATAL 119,585,292 179,711,591 174,104,136 171,474,179 162,281,482 158,716,296 157,187,453 88.3 Categoría Presupuestal

100%**MATCHING BLOCK 8/22****SA** PROYECTO RONALD CUTIPA.docx (D122011280)

PIA PIM Certificación Compromiso Anual Ejecución Avance % Atención de Compromiso Mensual Devengado Girado 0002:

SALUD MATERNO NEONATAL 54,506,336 68,497,118 66,356,698 66,177,823 62,284,837 61,513,955 60,837,683 89.8
 0016: TBC-VIH/SIDA 591,947 761,574 755,308 755,111 443,037 443,037 412,926 58.2 0018: ENFERMEDADES NO
 TRANSMISIBLES 452,763 469,638 468,148 468,148 451,061 451,061 450,781 96.0 0024: PREVENCION Y CONTROL DEL
 CANCER 2,057,121 2,107,250 2,070,354 2,070,153 1,979,037 1,977,537 1,977,537 93.8 0068: REDUCCION DE
 VULNERABILIDAD Y ATENCION DE EMERGENCIAS POR DESASTRES 428,351 444,101 320,264 285,343 231,243 231,243
 231,243 52.1 0104: REDUCCION DE LA MORTALIDAD POR EMERGENCIAS Y URGENCIAS MEDICAS 13,153,930
 13,300,796 13,048,869 13,046,584 11,545,931 11,532,709 11,481,031 86.7 0129: PREVENCION Y MANEJO DE
 CONDICIONES SECUNDARIAS DE SALUD EN PERSONAS CON DISCAPACIDAD 205,965 204,745 203,745 203,745
 202,845 202,845 202,845 99.1 0131: CONTROL Y PREVENCION EN SALUD MENTAL 639,758 716,723 713,345 713,34
 712,34 712,34 712,34 99.4 0137: DESARROLLO DE LA CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION TECNOLOGICA 0 319 0 0
 0 0 0 0 1001: PRODUCTOS ESPECIFICOS PARA DESARROLLO INFANTIL TEMPRANO 247,374 578,081 541,776 538,776
 535,776 486,976 477,376 84.2 9002: ASIGNACIONES PRESUPUESTARIAS QUE NO RESULTAN EN PRODUCTOS
 37,113,598 78,303,018 75,916,708 74,016,228 71,234,226 68,585,926 67,918,981 87.6 Nota. Fuente:

<http://apps5.mineco.gob.pe/transparencia/Navegador/default.aspx?y=2019&ap=ActProy>. Consulta Amigable
 VI.2. Resultados inferenciales Prueba de normalidad del test de Shapiro-Wilk.

Para estimar si una variable tiene una distribución normal o no, se calculó la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk, se basa en la forma de los polígonos de frecuencias (Hernández et al., 2014), la premisa de una distribución normal nos permite decidir qué prueba estadística se usará, para el cual plantea la hipótesis: H0: La distribución tiene normal H1: La distribución no tiene normalidad Nivel de significancia 0.05 Confiabilidad 95%

Tabla4141

96%**MATCHING BLOCK 9/22****SA** AMENERO SAAVEDRA JULIO.docx (D54433729)

Pruebas de normalidad Kolmogorov-Smirnova Shapiro-Wilk Estadístico gl Sig. Estadístico gl Sig. Control interno

en el proceso de integración contable ,189 28 ,012 ,890 28 ,007 Indicadores de desempeño ,098 28 ,200* ,961 28 ,377
 Nota. *

100%**MATCHING BLOCK 10/22****SA** Archivo 1 1A, Reyes J, Rojas C-Título-2022.doc ...
(D152907632)

Esto es un límite inferior de la significación verdadera. a. Corrección de significación de Lilliefors En la tabla (41) se

observa que el p-valor de la prueba de normalidad para la variable control interno en el proceso de integración contable nos arrojó un valor inferior al valor de alfa (0.05); y, el p-valor de la variable indicadores de desempeño valor superior a alfa (0.05) nos lleva a decidir que los datos no tienen distribución normal.

VI.3. Prueba de hipótesis Dado el enunciado de la hipótesis tanto general como específicas, según Hernández et al. (2014) refirió: las hipótesis del proceso cuantitativo se someten a escrutinio empírico para determinar si se confirma la hipótesis o ésta se rechaza, en tal razón tenemos:

Hipótesis general H1: Un mayor control interno en el proceso de integración contable genera efectividad en los indicadores de desempeño presupuestal en el Instituto Nacional Materno Perinatal. Ho: Un mayor control interno en el proceso de integración contable no genera efectividad en los indicadores de desempeño presupuestal en el Instituto Nacional Materno Perinatal. Prueba estadística: r2 de Pearson Nivel de significancia $\alpha = 0.05$ Regla de decisión: si $p \leq 0.05$ se rechaza H0 Correlación Tabla4242 Correlación control interno e indicadores de desempeño.

Control interno en el proceso de integración contable Indicadores de desempeño Control interno en el proceso de integración contable

68%

MATCHING BLOCK 11/22

SA

Archivo 1 1A, Reyes J, Rojas C-Título-2022.doc ... (D152907632)

Correlación de Pearson 1 ,385* Sig. (bilateral) ,043 N 28 28 Indicadores de desempeño Correlación de Pearson ,385* 1 Sig. (bilateral) ,043 N 28 28 Nota. * La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral). Interpretación Según la tabla (42),

la significancia bilateral del p-valor = 0.043 que es inferior al valor de $\alpha = 0.05$, en consecuencia, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna o del investigador, la correlación de variables llega a 38.5%, la cual significa contener una relación positiva, es decir un mayor control interno en el proceso de integración contable genera efectividad en los indicadores de desempeño presupuestal en el Instituto Nacional Materno Perinatal. Hipótesis específica 1 H1: Un apropiado ambiente de control repercute efectivamente en los indicadores de desempeño presupuestal. H0: Un apropiado ambiente de control no repercute efectivamente en los indicadores de desempeño presupuestal Prueba estadística: r2 de Pearson Nivel de significancia $\alpha = 0.05$ Regla de decisión: si $p \leq 0.05$ se rechaza H0 Correlaciones Tabla4343 Correlación ambiente de control e indicadores de desempeño. Ambiente de Control Indicadores de desempeño Ambiente de Control

76%

MATCHING BLOCK 12/22

SA

Archivo 1 1A, Reyes J, Rojas C-Título-2022.doc ... (D152907632)

Correlación de Pearson 1 ,381* Sig. (bilateral) ,045 N 28 28 Indicadores de desempeño Correlación de Pearson ,381* 1 Sig. (bilateral) ,045 N 28 28 Nota. * La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral). Interpretación De la tabla (43), se observa

la significancia bilateral del p-valor = 0.045 que es inferior al valor de $\alpha = 0.05$; por tanto,

90%

MATCHING BLOCK 13/22

SA

INFORME FINAL ROSA ESTHER ANGULO LOPEZ.pdf (D135947894)

se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula (

H0), la correlación es positiva, lo que nos lleva a deducir que el ambiente de control repercute efectivamente en los indicadores de desempeño. Hipótesis específica 2 H1: Una oportuna valoración de riesgos repercute efectivamente en los indicadores de desempeño presupuestal Ho: Una oportuna valoración de riesgos no repercute efectivamente en los indicadores de desempeño presupuestal. Prueba estadística: r2 de Pearson Nivel de significancia $\alpha = 0.05$ Regla de decisión: si $p \leq 0.05$ se rechaza H0 Correlaciones Tabla4444 Correlación valoración de riesgos e indicadores de desempeño Valoración de riesgos Indicadores de desempeño Valoración de riesgos

67%

MATCHING BLOCK 14/22

SA

Archivo 1 1A, Reyes J, Rojas C-Título-2022.doc ... (D152907632)

Correlación de Pearson 1 ,429* Sig. (bilateral) ,023 N 28 28 Indicadores de desempeño Correlación de Pearso ,429* 1 Sig. (bilateral) ,023 N 28 28 Nota. * La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral). Interpretación La tabla (44),

nos muestra que la significancia bilateral del p-valor = 0.023 siendo menor al valor de $\alpha = 0.05$, esto nos induce a aceptar la hipótesis alterna y rechazar la hipótesis nula (H0), la correlación es positiva, en ese sentido, corroboramos que se demuestra que la valoración de riesgos repercute efectivamente en los indicadores de desempeño. Hipótesis específica 3 H1: Convenientes sistemas de información y comunicación repercuten efectivamente en los indicadores de desempeño presupuestal. H0: Convenientes sistemas de información y comunicación no repercuten efectivamente en los indicadores de desempeño presupuestal. Prueba estadística: r2 de Pearson Nivel de significancia $\alpha = 0.05$ Regla de decisión: si $p \leq 0.05$ se rechaza H0 Correlaciones Tabla4545 Correlación información comunicación e desempeño Sistemas de Información y Comunicación Indicadores de desempeño Sistemas de Información

73%

MATCHING BLOCK 15/22

SA

Archivo 1 1A, Reyes J, Rojas C-Título-2022.doc ...
(D152907632)

Correlación de Pearson 1 ,373 Sig. (bilateral) ,049 N 28 28 Indicadores de desempeño Correlación de Pearson ,373 1 Sig. (bilateral) ,051 N 28 28 Nota. * La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral). Interpretación En la tabla (45),

vemos que la significancia bilateral del p-valor = 0.049 siendo éste, inferior al valor de $\alpha = 0.05$, con ello aceptamos la hipótesis alternativa y rechazaremos la hipótesis nula (H_0), la correlación es positiva, es decir se evidencia que los sistemas de información y comunicación repercute efectivamente en los indicadores de desempeño. Hipótesis específica 4 H_1 : Un adecuado procedimiento de control repercute efectivamente en los indicadores de desempeño presupuestal. H_0 : Un adecuado procedimiento de control no repercute efectivamente en los indicadores de desempeño presupuestal. Prueba estadística: r2 de Pearson Nivel de significancia $\alpha = 0.05$ Regla de decisión: si $p \leq 0.05$ se rechaza H_0 Correlaciones

Tabla4646 Correlación procedimiento control e indicadores de desempeño
Procedimiento de Control Indicadores de desempeño Procedimiento de

72%

MATCHING BLOCK 16/22

SA

AMENERO SAAVEDRA JULIO.docx (D54433729)

Control Correlación de Pearson 1 ,333 Sig. (bilateral) ,043 N 28 28 Indicadores de desempeño Correlación de Pearson ,333 1 Sig. (bilateral) ,083 N 28 28 Nota. * La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral). Interpretación

Se presenta

en la tabla (46), la significancia bilateral del p-valor = 0.043, este valor es inferior al valor de $\alpha = 0.05$, podemos decir que aceptamos la hipótesis alterna y rechazamos la hipótesis nula (H_0), la correlación es positiva, vale indicar que se comprueba que el procedimiento de control repercute efectivamente en los indicadores de desempeño. Hipótesis específica 5 H_1 : Una mejor supervisión y seguimiento de controles repercuten efectivamente en los indicadores de desempeño presupuestal. H_0 : Una mejor supervisión y seguimiento de controles no repercuten efectivamente en los indicadores de desempeño presupuestal. Prueba estadística: r2 de Pearson Nivel de significancia $\alpha = 0.05$ Regla de decisión: si $p \leq 0.05$ se rechaza H_0 Correlaciones Tabla4747 Correlación supervisión y seguimiento e desempeño Supervisión y seguimiento de controles Indicadores de desempeño Supervisión

70%

MATCHING BLOCK 17/22

SA

UNU_MAESTRIA_2022_TM_ROSA ESTHER ANGULO
LOPEZ.pdf (D138539131)

y seguimiento de controles Correlación de Pearson 1 ,314 Sig. (bilateral) ,104 N 28 28 Indicadores de desempeño Correlación de Pearson ,314 1 Sig. (bilateral) ,104 N 28 28

Interpretación Dada la tabla (47), vemos que la significancia bilateral del p-valor = 0.104 que comparando con el valor de $\alpha = 0.05$, es superior a alfa, en tal sentido, aceptamos la hipótesis nula (H_0) y rechazamos la hipótesis alterna, en este caso la correlación es positiva; sin embargo, se ha determinado que la supervisión y seguimiento de controles no repercuten efectivamente sobre los indicadores de desempeño.

VII. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

VII.1. Contrastación y demostración de hipótesis con los resultados.

Se ha tenido como objetivo general la de determinar los efectos que genera el control interno en el proceso de integración contable para la ejecución presupuestal del Instituto Nacional Materno Perinatal y al ejecutar la prueba de hipótesis, se tienen los resultados calculados que nos llevó a aceptar la hipótesis alterna, donde se ha evidenciado estadísticamente que se ha encontrado una relación positiva entre las variables estudiadas, la aplicación oportuna del control interno en los procesos de integración contable, si generan efectividad en la ejecución presupuestal del Instituto Nacional Materno Perinatal, durante el año 2022, dada la medición de los niveles de efectividad, en las postrimerías de finalización del año se encuentra en una ejecución presupuestal del 88.3% como unidad ejecutora; en el mismo sentido, se ha encontrado una correlación positiva entre el ambiente de control y su repercusión para lograr efectividad respecto a los indicadores de desempeño, vale decir que la aplicación adecuada de las normas, procesos y procedimientos permite un control interno correcto, se toma en cuenta la integridad, los valores éticos y las capacidades que concurren para la gestión en el Instituto Nacional Materno Perinatal,

De otro lado, se ha demostrado que la valoración de riesgos ha repercutido de manera efectiva en los indicadores de desempeño del Instituto Nacional Materno Perinatal, siendo que el Presupuesto Institucional de Apertura inició en un nivel de 119,585,292 soles; asimismo, el Presupuesto Institucional Modificado para el año, alcanzó la cifra de 179,711,591 soles. La actividad de control, desarrolla diversas acciones y se vale de recursos varios, se evidencia que los sistemas de información y comunicación repercute efectivamente en los indicadores de desempeño, al cierre del presupuesto del año 2022, la Certificación del presupuesto había alcanzado la cifra de 174,104,136 soles, mientras que el Compromiso Anual está en el orden de 171,474,179 soles; esto permite reflejar los cuidados del manejo presupuestal. De otro lado, con ello también se comprueba que el procedimiento de control repercute efectivamente en los indicadores de desempeño de ejecución presupuestal (Atención de Compromiso Mensual Devengado Girado), lo fundamental del presupuesto es la ejecución, para el caso, la entidad e igualmente referido al año fiscal 2022, tienen las cantidades de: devengados 158,716,296 soles, girado 157,187,453 soles, lo que equivale a un contundente avance presupuestal del 88.3%; y sobre determinar si la supervisión y seguimiento de controles repercuten efectivamente en los indicadores de desempeño del avance porcentual, es perentorio tomar en cuenta que subirá unos puntos porcentuales más que sustentarán los niveles de efectividad del presupuesto.

VII.2. Contratación de los resultados con otros estudios La presente investigación ha recogido datos que conllevaron a demostrar que la aplicación oportuna del control interno en el proceso de integración contable genera efectividad en la ejecución presupuestal del Instituto de salud estudiado, en el estudio de Maciel et al., (2017) se evidenció que la integración de datos contables tiene un impacto positivo en el perfil del profesional contable básicamente con la intervención de la innovación tecnológica; ambos estudios concuerdan que, hoy en día las buenas prácticas contables, se desenvuelven dentro de los parámetros de la integración contable. Mientras que con Carpes et al. (2014) abordan su estudio de nivel de integración de los sistemas de contabilidad financiera y gerencial con el proceso de convergencia contable y la efectividad de la controladuría, se demostraba la relación que el control ejerce sobre los niveles de efectividad, podríamos decir que hay una similitud de resultados, dado que en la presente investigación se ha confirmado que el trabajo de control interno en el proceso de integración contable, también nos lleva alcanzar niveles de efectividad de los Indicadores de desempeño.

En los estudio de Paes y Horsth de Seta (2019), se probó que la atención primaria de salud orientado a las organizaciones sociales en las capitales de la Región Sudeste de Brasil: 2009 y 2014, desliza un análisis sobre el tema de salud, como parte de las necesidades de una sociedad creciente que requiere mayor cuidado de la salud, si bien es cierto que dicha tarea corresponde a la responsabilidad de los gobernantes de turno, también es valedero deducir que los programas sociales son esenciales para equilibrar la salubridad social; en el presente estudio, se probó que el control interno en los procesos de integración contable ejercen repercusión en el manejo del presupuesto, sin embargo, nada es ajeno que la entidad materia de estudio, no pierde el horizonte de sus objetivos, siendo el instituto de Nacional Materno Perinatal oficina de economía área integración contable, sus actividades son orientadas a la atención de la salud en especial del sector materno perinatal, por tanto es pertinente encontrar noveles de atención en la salud del sector al que atiende. Si hablamos del desempeño organizacional, Sánchez et al. (2016) se dedicaron a demostrar la forma como el Índice de desempeño integral ajustado en las localidades de Bogotá cuya tarea no fue nada sencillo, encontraron que el nivel de cumplimiento de metas y planes de desarrollo en localidades del país norteño tiene niveles medios, sin perder la orientación de descentralización administrativa sea de desconcentración o delegación, no se aleja de la búsqueda de los logros planeados; en el presente análisis de estudio, se buscó recurrir a las acciones de control interno, brinda seguridad en cuanto a tener condiciones para el desarrollo del ambiente de control, tener presente la valoración de riesgos con el fin de medirlos y controlarlos, el uso de los sistemas de información y comunicación como parte del proceso de control que guarde evidencias, o porque simplemente se tiene un orden en los procedimientos de control, sin dejar de lado que la supervisión y seguimiento de controles garantizan los resultados del manejo de los presupuestos.

VII.3. Responsabilidad ética Declaro conocer las normas éticas de la Universidad, dado para los procesos investigativos la que se ha tomado en consideración en el presente estudio, se ha referenciado los antecedentes y marco teórico, citado con sus respectivos autores de acuerdo a las indicaciones de la

88%

MATCHING BLOCK 18/22

SA

Archivo 1 1A, Reyes J, Rojas C-Título-2022.doc ...
(D152907632)

Directiva 004 para la elaboración del proyecto e informe final investigación pregrado, posgrado, equipos, centros e institutos de investigación

aprobado con Resolución N°319-22-R del Rectorado, autorizado con fecha 22 de abril de 2022; el Código de Ética aprobado con Resolución N°260-2019-CU del Consejo Universitario emitido el 16 de julio de 2019; la Resolución N°261-219-CU del Consejo Universitario de fecha 16 de julio de 2016 sobre la clasificación de las líneas de investigación de la universidad; y, la Resolución N°704-2019-R del Rectorado de fecha 5 de julio de 2019, Reglamento de regulación de autenticidad de documentos académicos en la Universidad Nacional del Callao.

VIII. CONCLUSIONES Primera. Se encontró que la aplicación oportuna del control interno en el proceso de integración contable, genera efectividad en la ejecución presupuestal del Instituto Nacional Materno Perinatal; el resultado estadístico al 95% de confiabilidad así lo corrobora, el coeficiente de correlación de Pearson $r^2 = 0.385$ y el p-valor = 0.43 inferior al valor de $\alpha = 0.05$ la correlación es positiva.

Segunda. Se ha establecido que el ambiente de control repercute efectivamente en los indicadores de desempeño, al realizar los cálculos de la prueba estadística del coeficiente de correlación de Pearson $r^2 = 0.381$ y obtener una significancia bilateral del p-valor = 0.045 siendo inferior al valor de $\alpha = 0.05$ nos conduce a conseguir una correlación positiva. Tercera. Hemos logrado demostrar que la valoración de riesgos del control interno repercute efectivamente en los indicadores de desempeño, estadísticamente el cálculo de la prueba r^2 de Pearson fue = 0.429; mientras que la probabilidad del p-valor = 0.023 < α ; a $\alpha = 0.05$ se tiene una correlación positiva. Cuarta. Se pudo evidenciar que los sistemas de información y comunicación del control interno repercute efectivamente en los indicadores de desempeño, al proceder con el cálculo de la prueba estadística el coeficiente de correlación r^2 de Pearson arrojó = 0.373; el p-valor = 0.049 que es un índice menor al valor de $\alpha = 0.05$; en el mismo análisis corresponde a una correlación positiva. Quinta. Se ha conseguido comprobar que el procedimiento de control repercute efectivamente en los indicadores de desempeño, se muestra con la aplicación del estadístico de prueba el coeficiente de correlación $r^2 = 0.333$; la significancia bilateral llegó con un p-valor = 0.043 que es un dato menor al $\alpha = 0.05$; esto hizo posible considerar que la correlación fue positiva. Sexta. Se ha determinado que la supervisión y seguimiento de los controles no repercuten efectivamente en los indicadores de desempeño, al parecer es un elemento con menor trascendencia, la estadística nos llevó a determinarla, se obtuvo un r^2 del coeficiente de correlación de Pearson = 0.314 y un p-valor = 0.104 que en esta ocasión resultó ser mayor al valor de $\alpha = 0.05$; por tanto, encontramos una correlación positiva muy baja.

IX. RECOMENDACIONES Primera Recomendamos a los directivos del Instituto Nacional Materno Perinatal continuar con la aplicación oportuna del control interno en el proceso de integración contable porque se comprobó que genera efectividad en la ejecución presupuestal.

Segunda. Se recomienda implementar el ambiente de control con integridad, valores éticos y capacidad técnica; así como, la valoración de riesgos a través de la identificación, análisis de riesgos relevantes y los objetivos a considerar; dado que, permite garantizar la obtención de mejores indicadores de desempeño Tercera. A todos los niveles organizacionales del Instituto Nacional Materno Perinatal, recomendamos gestionar adecuadamente los sistemas de información y comunicación, así como observar el procedimiento de control aprobando los programas autorizados, verificados y orientando la conciliación y análisis de eficacia para obtener con efectividad los indicadores de desempeño. Cuarta. Sugerimos a los directivos de la entidad, así como a los equipos de auditores del instituto, poner mayor énfasis en la supervisión y seguimiento de controles, porque en el fondo elevaremos los niveles de efectividad sobre los indicadores de desempeño.

ANEXOS:

Anexos

Anexo 1 Matriz de consistencia.

TITULO: Control interno del proceso de integración contable y su efecto en los indicadores de desempeño presupuestal del Instituto Nacional Materno Perinatal. PROBLEMA OBJETIVO HIPÓTESIS VARIABLES DIMENSIONES INDICADORES METODOLOGIA Problema General ¿Qué efectos genera el control interno del proceso de integración contable en los indicadores de desempeño presupuestal en el Instituto Nacional Materno Perinatal?

Problema Específico

P1 ¿Cómo el ambiente de control repercute en los indicadores de desempeño?

P2 ¿Cómo la valoración de riesgos repercute en los indicadores de desempeño?

P3 ¿Cómo los sistemas de información y comunicación repercuten en los indicadores de desempeño?

P4 ¿Cómo el procedimiento de control repercute en los indicadores de desempeño?

P5 ¿Cómo la supervisión y seguimiento de controles repercuten en los indicadores de desempeño? Objetivo General Determinar los efectos que genera el control interno del proceso de integración contable en los indicadores de desempeño presupuestal en el Instituto Nacional Materno Perinatal.

Objetivo Específico

D1 Establecer cómo el ambiente de control repercute en los indicadores de desempeño D2 Demostrar cómo la valoración de riesgos repercute en los indicadores de desempeño

D3 Evidenciar cómo los sistemas de información y comunicación repercute en los indicadores de desempeño
D4 Comprobar cómo el procedimiento de control repercute en los indicadores de desempeño
D5 Determinar cómo la supervisión y seguimiento de controles repercuten en los indicadores de desempeño Hipótesis General Un mayor control interno del proceso de integración contable genera efectividad en los indicadores de desempeño presupuestal en el Instituto Nacional Materno Perinatal.

Hipótesis Específicas

H1 Un apropiado ambiente de control repercute efectivamente en los indicadores de desempeño presupuestal. H2 Una oportuna valoración de riesgos repercute efectivamente en los indicadores de desempeño presupuestal

H3 Convenientes sistemas de información y comunicación repercuten efectivamente en los indicadores de desempeño presupuestal.

H4 Un adecuado procedimiento de control repercute efectivamente en los indicadores de desempeño presupuestal.

H5 Una mejor supervisión y seguimiento de controles repercuten efectivamente en los indicadores de desempeño presupuestal.

Variable Independiente Control interno en el proceso de integración contable Ambiente de control • Integridad • Valores éticos • Capacidad Tipo de Investigación • Aplicada. Método general: • Deductivo- Inductivo • Analítico-Sintético Método específico: • Analítico – sintético. Diseño: • No experimental, transversal, correlacional . Nivel de investigación: • Nivel Explicativo. Técnicas e Instrumentos • Encuesta. • Cuestionario de encuesta.

Técnicas de procesamiento de Datos: • Estadística descriptiva e inferencial (SPSS). Estadísticos para realizar la prueba de hipótesis: • Medidas de tendencia central. Población-Muestra • Trabajadores del Instituto Nacional Materno Perinatal oficina de economía área integración contable (28 personas)

- Valoración de riesgos • Identificación • Análisis • Riesgos relevantes • Objetivos •
- Sistemas de información y comunicación • Identificar • Capturar • Procesar • Reportar •
- Procedimiento de control • Aprobaciones • Autorizaciones • Verificaciones • Conciliaciones • Análisis de eficacia •
- Supervisión y seguimiento de controles • Nivel de existencia • Nivel de suficiencia • Nivel de eficacia • Nivel de aplicación •
- Variable Dependiente

Indicadores de desempeño presupuestal. Ejecución presupuestaria • Indicador de Eficacia del Ingreso (PIA, PIM) • Indicador de Eficacia del Gasto (IEG: PIA, PIM) • Indicador de Eficacia de la Meta Presupuestaria (IEM: PIA, PIM) • Indicador de Eficiencia Financiera (IEF: PIA, PIM) • Avance % de ejecución •

•••••
•••••
•••••

Anexo 12: Instrumento.

Facultad de Ciencias Contables Unidad de investigación

INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS ORGANIZADOS EN VARIABLES, DIMENSIONES E INDICADORES.

TÍTULO DE LA TESIS "Control interno del proceso de integración contable y su efecto en los indicadores de desempeño presupuestal del Instituto Nacional Materno Perinatal"

CUESTIONARIO SOBRE CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE INTEGRACIÓN CONTABLE E INDICADORES DE

DESEMPEÑO Estimado colaborador, con el presente cuestionario se desea obtener información para la siguiente

investigación: Control interno del proceso de integración contable y su efecto en los indicadores de desempeño

presupuestal del Instituto Nacional Materno Perinatal. Los resultados servirán para precisar el nivel de efectividad en la

ejecución presupuestal del Instituto Nacional Materno Perinatal. Datos del encuestado:

Edad: _____ Género: MM: FF:

Tipo de labor: Directivo: Administrativo:

Auditor: Técnico:

Instrucciones: Lea atentamente cada pregunta y responda con sinceridad según considere conveniente el cuestionario sobre control interno; marcando con un aspa (X), considerando la siguiente escala: Nunca Raramente Ocasionalmente Frecuentemente Muy frecuentemente 1 2 3 4 5

N° CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE INTEGRACIÓN CONTABLE ALTERNATIVAS

(1) (2) (3) (4) (5)

DIMENSIÓN 1: Ambiente de control 11 Integridad 22 Valores éticos 33 Capacidad

DIMENSIÓN 2: Valoración de riesgos 34 Identificación 55 Análisis 66 Riesgos relevantes 77 Objetivos

DIMENSIÓN 3: Sistemas de información y comunicación 88 Identificar 99 Capturar 110 Procesar 111 Reportar

DIMENSIÓN 4: Procedimiento de control 112 Aprobaciones 113 Autorizaciones 114 Verificaciones 115 Conciliaciones 116 Análisis de eficacia

DIMENSIÓN 5: Supervisión y seguimiento de controles 117 Nivel de existencia 118 Nivel de suficiencia 119 Nivel de Eficacia 220 Nivel de aplicación

Nº INDICADORES DE DESEMPEÑO ALTERNATIVAS

(1) (2) (3) (4) (5)

DIMENSIÓN 1: Ejecución presupuestaria 11 Eficacia del ingreso 22 Importancia de la eficacia del ingreso 33 Eficacia del gasto 44 Importancia de la eficacia del gasto 55 Eficacia de la meta presupuestaria 66 Importancia de la eficacia de la meta presupuestaria 77 Eficiencia financiera 88 Importancia de la eficiencia financiera 99 Ejecución presupuestal 110 Importancia de la ejecución presupuestal

¡Gracias por su participación!

ITEM VARIABLE: CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE INTEGRACIÓN CONTABLE.

1

2

3

4

5

1

¿La entidad dispone del conjunto de normas, procesos y estructuras que proveen las bases para llevar a cabo el control interno adecuadamente?

2 ¿Se establecen estándares de conducta e integridad sobre las expectativas de la administración organizacional?

3 ¿Los valores éticos están definidos en normas de conducta y son extendidos a todos los niveles de la organización y proveedores de servicios externos?

4 ¿La dirección de la entidad, demuestra en todos los niveles acciones y comportamientos éticos que soportan el sistema de control interno?

5 ¿Existe capacidad evaluativa en los procesos establecidos sobre el desempeño de los integrantes de la entidad en cuanto a los estándares de conducta esperados por la administración?

6 ¿Se identifican las desviaciones de los estándares de conducta por la organización y se plantean remedios en acciones y formas?

7 ¿Se identifica los riesgos de incorrección material o riesgos de detección en función de la valoración de riesgos?

8 ¿Se parte del análisis de la información disponible, para efectuar una valoración de riesgos vinculada a los objetivos de control?

9 ¿Se analiza los riesgos relevantes con la finalidad de detectar las áreas de gestión local que presenten incumplimiento de las normativas?

10 ¿Los objetivos estratégicos de control son coherentes con los del sector público local controlado?

11 ¿Para el informe de auditoría los sistemas de información permiten identificar los datos y definir las propuestas del equipo auditor?

12 ¿El sistema de información es adecuado para realizar las auditorías, ya sea para capturar los datos contables, financieros y administrativos en salvaguarda de los usuarios y empleados en el desempeño de la actividad?

13 ¿La información documentada del SGC, normas técnicas, requisitos, toma de conciencia, control de las salidas no conformes, comprensión de la entidad y su contexto permiten desarrollar el proceso del equipo auditor?

14 ¿Los sistemas de información permiten reportar y comunicar el análisis y hallazgos auditados?

15 ¿Los procedimientos de auditoría consignados en la carpeta de servicio son aprobados oportunamente?

16 ¿Los objetivos de la auditoría de cumplimiento son autorizados por la unidad responsable?

17 ¿La entidad garantiza la verificación integral de los bienes sujetos de control en condición de un mayor número de elementos para obtener certeza razonable de las conclusiones del cumplimiento?

18 ¿El Control Interno se ejerce en todos los niveles de la organización, verificando y realizando conciliaciones, análisis de la eficacia y segregación de funciones?

19 ¿Se justifica el resultado de la recopilación y análisis de la información obtenida por el equipo de auditoría en la entidad, quienes evalúan y determinan los hallazgos con eficacia?

20 ¿Es esencial la supervisión y seguimiento de controles de los problemas que se presentan tanto del manejo de los recursos humanos, financieros, materiales de existencia?

21 ¿Es pertinente la utilización de los recursos activos en la suficiencia y confiabilidad de la información financiera en la preparación de los informes de auditoría?

22 ¿Se constata la validez e importancia del control interno en la evaluación de control para alcanzar la eficiencia y eficacia en el desarrollo de los procesos en la organización?

23 ¿La aplicación del sistema de control en la medición de la efectividad organizacional, mide el impacto de los resultados de la entidad?

VARABLE: INDICADORES DE DESEMPEÑO PRESUPUESTAL. 1

- 2
- 3
- 4
- 5
- 24
- ¿Cree usted que la gestión de los ingresos se encuentra dentro de los niveles de eficacia?
- 25 ¿Considera que es importante la eficacia de los ingresos para una buena gestión institucional?
- 26 ¿Cree usted que la gestión de los gastos se encuentra dentro de los niveles de eficacia?
- 27 ¿Considera que es importante la eficacia de los gastos para una buena gestión institucional?
- 28 ¿Cree usted que la gestión del control de metas presupuestarias se encuentra dentro de los niveles de eficacia?
- 29 ¿Considera que es importante la eficacia del control de metas presupuestarias para una buena gestión institucional?
- 30 ¿Cree usted que la gestión de compromisos presupuestales anuales se encuentra dentro de los niveles de eficiencia?
- 31 ¿Considera que es importante la eficiencia de compromisos presupuestales anuales para una buena gestión institucional?

Anexo 3 Fichas juicio de expertos.

INSTRUMENTO DE OPINIÓN DE EXPERTOS

DATOS GENERALES Nombres y apellidos del informante

Cargo y institución donde labora Nombre del instrumento Autor (a) (es) del instrumento JOSE BALDUINO SOSA RUIZ Docente de la Universidad Nacional del Callao Opinión de expertos Título de la tesis: "Control interno del proceso de integración contable y su efecto en los indicadores de desempeño presupuestal del Instituto Nacional Materno Perinatal" ASPECTOS DE VALIDACIÓN Coloque X según intervalo y en la celda del extremo derecho (SUB TOTAL) de cada fila el % estimado.

INDICADORES

CRITERIOS DEFICIENTE 00-20% REGULAR 21-40% BUENA 41-60 MUY BUENA 61-80% EXCELENTE 81-100% SUB TOTAL

0 6 11 16 21 26 31 36 41 46 51 56 61 66 71 76 81 86 91 96

5 10 15 20 25 30 35 40 45 50 55 60 65 70 75 80 85 90 95 100 Claridad Esta formulado con un lenguaje apropiado 80 80 Objetividad Esta expresado en conductas o actividades

73% **MATCHING BLOCK 19/22** **SA** PROYECTO DE TESIS.docx (D60101132)

observables 80 80 Actualidad Adecuada al avance de la ciencia y tecnología 75 75 Organización Existe una organización lógica coherente 80 80 Suficiencia Comprende los aspectos (

indicadores sub escalas, dimensiones) en cantidad y calidad 80 80 Intencionalidad Adecuado para valorar la influencia de la VI en VD o la relación entre ambas con determinados sujetos y contexto 80 80

76% **MATCHING BLOCK 20/22** **SA** PROYECTO DE TESIS.docx (D60101132)

Consistencia Basado en aspectos teórico- científicos 80 80 Coherencia Entre los índices, indicadores y las dimensiones 80 80 Metodología La estrategia responde al propósito

del diagnóstico. 80 80

OPINIÓN DE APLICABILIDAD Procede su aplicación. PROCEDE

Procede su aplicación previo levantamiento de las observaciones que se adjuntan.

No procede su aplicación.

Total 715 Promedio 79.4 OBSERVACIONES: NINGUNO

Callao,

08053984 999783528 Lugar y fecha Firma del experto DNI Teléfono

Anexo 3 Fichas juicio de expertos.

INSTRUMENTO DE OPINIÓN DE EXPERTOS

DATOS GENERALES Nombres y apellidos del informante

Hit and source - focused comparison, Side by Side

Submitted text As student entered the text in the submitted document.

Matching text As the text appears in the source.

1/22	SUBMITTED TEXT	12 WORDS	100%	MATCHING TEXT	12 WORDS
	el Sistema Integrado de Administración Financiera para el Sector Público (SIAF-SP)			el Sistema Integrado de Administración Financiera para el Sector Público (SIAF-SP)	
	SA UNU_Contabilidad_2021_Tesis_DorisFlores_V1 (1).pdf (D111180928)				
2/22	SUBMITTED TEXT	17 WORDS	100%	MATCHING TEXT	17 WORDS
	El sistema integrado de administración financiera (SIAF – SP) y la integración contable en la municipalidad				
	SA AMENERO SAAVEDRA JULIO.docx (D54433729)				
3/22	SUBMITTED TEXT	17 WORDS	100%	MATCHING TEXT	17 WORDS
	el sistema integrado de administración financiera (SIAF – SP) y la integración contable en la Municipalidad				
	SA AMENERO SAAVEDRA JULIO.docx (D54433729)				
4/22	SUBMITTED TEXT	14 WORDS	87%	MATCHING TEXT	14 WORDS
	Los indicadores de desempeño establecen una relación entre dos o más variables, que,				
	SA TSP 09.09.22 FINAL TARDE sara solis. setiembre.docx (D143846238)				
5/22	SUBMITTED TEXT	12 WORDS	100%	MATCHING TEXT	12 WORDS
	permiten realizar inferencias sobre los avances y logros de las instituciones				
	SA TSP 09.09.22 FINAL TARDE sara solis. setiembre.docx (D143846238)				
6/22	SUBMITTED TEXT	14 WORDS	87%	MATCHING TEXT	14 WORDS
	Los indicadores de desempeño establecen una relación entre dos o más variables, que				
	SA TSP 09.09.22 FINAL TARDE sara solis. setiembre.docx (D143846238)				

7/22	SUBMITTED TEXT	12 WORDS	100% MATCHING TEXT	12 WORDS
<p>permiten realizar inferencias sobre los avances y logros de las instituciones</p> <p>SA TSP 09.09.22 FINAL TARDE sara solis. setiembre.docx (D143846238)</p>				
8/22	SUBMITTED TEXT	171 WORDS	100% MATCHING TEXT	171 WORDS
<p>PIA PIM Certificación Compromiso Anual Ejecución Avance % Atención de Compromiso Mensual Devengado Girado 0002:</p> <p>PIA PIM Certificación Compromiso Anual Ejecución Avance % Atención de Compromiso Mensual Devengado Girado 180101-301481:</p> <p>SA PROYECTO RONALD CUTIPA.docx (D122011280)</p>				
9/22	SUBMITTED TEXT	25 WORDS	96% MATCHING TEXT	25 WORDS
<p>Pruebas de normalidad Kolmogorov-Smirnova Shapiro-Wilk Estadístico gl Sig. Estadístico gl Sig. Control interno</p> <p>SA AMENERO SAAVEDRA JULIO.docx (D54433729)</p>				
10/22	SUBMITTED TEXT	19 WORDS	100% MATCHING TEXT	19 WORDS
<p>Esto es un límite inferior de la significación verdadera. a. Corrección de significación de Lilliefors En la tabla (41) se</p> <p>Esto es un límite inferior de la significación verdadera. a. Corrección de significación de Lilliefors En la tabla 20, se</p> <p>SA Archivo 1 1A, Reyes J, Rojas C-Título-2022.doc..docx (D152907632)</p>				
11/22	SUBMITTED TEXT	223 WORDS	68% MATCHING TEXT	223 WORDS
<p>Correlación de Pearson 1 ,385* Sig. (bilateral) ,043 N 28 28 Indicadores de desempeño Correlación de Pearson ,385* 1 Sig. (bilateral) ,043 N 28 28 Nota. * La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral). Interpretación Según la tabla (42),</p> <p>Correlación de Pearson 1 ,980** Sig. (bilateral) ,003 N 5 5 Total Ejecución Presupuestal Correlación de Pearson ,980** 1 Sig. (bilateral) ,003 N 5 5 **. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral). Elaboración SPSS 26En la Tabla 25,</p> <p>SA Archivo 1 1A, Reyes J, Rojas C-Título-2022.doc..docx (D152907632)</p>				
12/22	SUBMITTED TEXT	229 WORDS	76% MATCHING TEXT	229 WORDS
<p>Correlación de Pearson 1 ,381* Sig. (bilateral) ,045 N 28 28 Indicadores de desempeño Correlación de Pearson ,381* 1 Sig. (bilateral) ,045 N 28 28 Nota. * La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral). Interpretación De la tabla (43), se observa</p> <p>Correlación de Pearson 1 ,980** Sig. (bilateral) ,003 N 5 5 Total Ejecución Presupuestal Correlación de Pearson ,980** 1 Sig. (bilateral) ,003 N 5 5 **. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral). Elaboración SPSS 26En la Tabla 25, se observa</p> <p>SA Archivo 1 1A, Reyes J, Rojas C-Título-2022.doc..docx (D152907632)</p>				

13/22	SUBMITTED TEXT	12 WORDS	90% MATCHING TEXT	12 WORDS
<p>se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula (</p>		<p>se acepta la hipótesis alterna porque $r > 0.05$ y se rechaza la hipótesis nula.</p>		
<p>SA INFORME FINAL ROSA ESTHER ANGULO LOPEZ.pdf (D135947894)</p>				
14/22	SUBMITTED TEXT	226 WORDS	67% MATCHING TEXT	226 WORDS
<p>Correlación de Pearson 1 ,429* Sig. (bilateral) ,023 N 28 28 Indicadores de desempeño Correlación de Pearson ,429* 1 Sig. (bilateral) ,023 N 28 28 Nota. * La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral). Interpretación La tabla (44),</p>		<p>Correlación de Pearson 1 ,980** Sig. (bilateral) ,003 N 5 5 Total Ejecución Presupuestal Correlación de Pearson ,980** 1 Sig. (bilateral) ,003 N 5 5 **. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral). Elaboración SPSS 26 la Tabla 25,</p>		
<p>SA Archivo 1 1A, Reyes J, Rojas C-Título-2022.doc..docx (D152907632)</p>				
15/22	SUBMITTED TEXT	227 WORDS	73% MATCHING TEXT	227 WORDS
<p>Correlación de Pearson 1 ,373 Sig. (bilateral) ,049 N 28 28 Indicadores de desempeño Correlación de Pearson ,373 1 Sig. (bilateral) ,051 N 28 28 Nota. * La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral). Interpretación En la tabla (45),</p>		<p>Correlación de Pearson 1 ,980** Sig. (bilateral) ,003 N 5 5 Total Ejecución Presupuestal Correlación de Pearson ,980** 1 Sig. (bilateral) ,003 N 5 5 **. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral). SPSS 26 Interpretación: En la Tabla 25,</p>		
<p>SA Archivo 1 1A, Reyes J, Rojas C-Título-2022.doc..docx (D152907632)</p>				
16/22	SUBMITTED TEXT	219 WORDS	72% MATCHING TEXT	219 WORDS
<p>Control Correlación de Pearson 1 ,333 Sig. (bilateral) ,043 N 28 28 Indicadores de desempeño Correlación de Pearson ,333 1 Sig. (bilateral) ,083 N 28 28 Nota. * La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral). Interpretación</p>				
<p>SA AMENERO SAAVEDRA JULIO.docx (D54433729)</p>				
17/22	SUBMITTED TEXT	212 WORDS	70% MATCHING TEXT	212 WORDS
<p>y seguimiento de controles Correlación de Pearson 1 ,314 Sig. (bilateral) ,104 N 28 28 Indicadores de desempeño Correlación de Pearson ,314 1 Sig. (bilateral) ,104 N 28 28</p>		<p>Y SEGUIMIENTO Correlación de Pearson 1 ,895 ** Sig. (bilateral) ,000 N 205 205 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL Correlación de Pearson ,895 ** 1 Sig. (bilateral) ,000 N 205 205 **.</p>		
<p>SA UNU_MAESTRIA_2022_TM_ROSA ESTHER ANGULO LOPEZ.pdf (D138539131)</p>				

18/22	SUBMITTED TEXT	20 WORDS	88% MATCHING TEXT	20 WORDS
<p>Directiva 004 para la elaboración del proyecto e informe final investigación pregrado, posgrado, equipos, centros e institutos de investigación</p>		<p>Directiva para la elaboración de proyecto e informe final de la investigación de pregrado, posgrado, equipos, centros e institutos de investigación</p>		
<p>SA Archivo 1 1A, Reyes J, Rojas C-Título-2022.docx (D152907632)</p>				

19/22	SUBMITTED TEXT	15 WORDS	73% MATCHING TEXT	15 WORDS
<p>observables 80 80 Actualidad Adecuada al avance de la ciencia y tecnología 75 75 Organización Existe una organización lógica coherente 80 80 Suficiencia Comprende los aspectos (</p>				
<p>SA PROYECTO DE TESIS.docx (D60101132)</p>				

20/22	SUBMITTED TEXT	16 WORDS	76% MATCHING TEXT	16 WORDS
<p>Consistencia Basado en aspectos teórico- científicos 80 80 Coherencia Entre los índices, indicadores y las dimensiones 80 80 Metodología La estrategia responde al propósito</p>				
<p>SA PROYECTO DE TESIS.docx (D60101132)</p>				

21/22	SUBMITTED TEXT	15 WORDS	73% MATCHING TEXT	15 WORDS
<p>observables 80 80 Actualidad Adecuada al avance de la ciencia y tecnología 75 75 Organización Existe una organización lógica coherente 75 75 Suficiencia Comprende los aspectos (</p>				
<p>SA PROYECTO DE TESIS.docx (D60101132)</p>				

22/22	SUBMITTED TEXT	16 WORDS	76% MATCHING TEXT	16 WORDS
<p>Consistencia Basado en aspectos teórico- científicos 75 75 Coherencia Entre los índices, indicadores y las dimensiones 80 80 Metodología La estrategia responde al propósito</p>				
<p>SA PROYECTO DE TESIS.docx (D60101132)</p>				

Document Information

Analyzed document	Archivo 2. 1A, Salazar Daleska, Aulla Jos- - Titulo-2023.Referencias-doc..docx (D172186654)
Submitted	2023-07-18 01:26:00
Submitted by	MANUEL ENRRIQUE PINGO ZAPATA
Submitter email	mepingo@unac.edu.pe
Similarity	10%
Analysis address	mepingo.unac@analysis.arkund.com

Sources included in the report

Universidad Nacional del Callao / Archivo1. 1A, Salazar Daleska, Aulla José-Título-2023.doc..docx

SA

Document Archivo1. 1A, Salazar Daleska, Aulla José-Título-2023.doc..docx (D172186644)
Submitted by: mepingo@unac.edu.pe
Receiver: mepingo.unac@analysis.arkund.com

2

W

URL: <https://www.gob.pe/institucion/con-traloria/noticias/629665-peru-perdio-mas-de-s-24-mil->
Fetched: 2023-07-18 01:26:00

1

W

URL: <https://www.gestiopolis.com/integracion-contable-peru/>
Fetched: 2021-05-14 00:50:03

1

W

URL: http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-95182010000300010&lng=es&nrm=iso&...
Fetched: 2023-07-18 01:27:00

2

Entire Document

I. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS Agustini, H. (2017). Guía de aplicación y evaluación del sistema de control interno (enfoque COSO). In Rionegro. Recuperado de: <https://rionegro.gov.ar/download/archivos/00002657.pdf>
Becerril, L. (2018).

100%

MATCHING BLOCK 1/6

SA

Archivo1. 1A, Salazar Daleska, Aulla José-Titu ... (D172186644)

Relación entre la ejecución presupuestal y los indicadores de desempeño del programa articulado nutricional, Región Amazonas, 2013-2017 [

Universidad César Vallejo]. Recuperado de: https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/33410/becerril_sll.pdf?sequence=1&isAllowed=y Carpes, A. & Beuren, I. (2014).

Nivel de integración de los sistemas de Contabilidad Financiera y Gerencial con el proceso de Convergencia Contable y la Efectividad de la Controladuría.

REPEC. Recuperado de: <https://www.repec.org.br/r-epec/article/view/1042/914> CGR, C. G. de la R. (2016). Fundamentos del sistema de control interno. Departamento de Estudios e Investigaciones. Recuperado de:

https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf Chicoma, J. (2015). Objetivo: proceso de integración y consolidación en la elaboración de la cuenta general de la república. Dirección General de Contabilidad Pública. Recuperado de: https://www.mef.gob.pe/contenidos-/conta_publ/cap-acitaciones/2015/integracion_cuenta112015.pdf

Contraloría, G. de la R. (2016). Control Interno. Contraloría.

https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf Contraloría, G. de la R. (2021).

92%**MATCHING BLOCK 2/6****W**

Perú perdió más de S/ 24 mil millones en 2021 por corrupción e inconducta funcional - Noticias - La Contraloría General de la República - Gobierno del

Perú. Gob.Pe. Recuperado de: <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/noticias/629665-peru-perdio-mas-de-s-24-mil-millones-en-2021-por-corrupcion-e-inconducta-funcional> Deloitte. (2015). COSO Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno. Deloitte. Recuperado de : <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Session1.pdf> Directiva N°007-2019-EF/50.01. Directiva que regula la evaluación en el marco de la fase de evaluación presupuestaria. (17 de enero de 2019). https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/anexos/Directiva_007_2019EF5001.pdf Duanyl, A. (2010, February 24). Sistemas de Información. EcoLink. Recuperado de: <https://www.econlink.com.ar/sistemas-informacion/definicion-EALDE>. (23 de julio de 2020). Qué es el marco COSO de Gestión de Riesgos y cómo surge. Gestión de Riesgos. Recuperado de: <https://www.ealde.es/marco-coso-riesgos/> Esparza S., Mamani, U., Apaza, E., & Condori, W. (10 de

88%**MATCHING BLOCK 3/6****W**

julio de 2007)). Integración contable, Perú. Recuperado de: Gestipolis. <https://www.gestipolis.com/integracion-contable-peru/>

FAO/OMS. (2000). Explicación de los juicios. Fao, Org. Recuperado de : <https://www.fao.org/3/j0776s/j0776s08.htm> Gonzáles, R. (2020). Marco integrado de Control Interno COSO III. Manual de participante. Qualpro Consulting. Recuperado de <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf> Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. McGraw Hill Education. Recuperado de http://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/wp-content/uploads/2019/02/RUDICsv9n18p92_95.pdf ITCH. (2019). Curso: Estadística I. Virtual UPTC. Recuperado de: <https://virtual.uptc.edu.co/ova/estadistica/docs/libros/estadistica1/cap01.html> Ley Orgánica de Control y de la Contraloría General de la República, Pub. L. No. 27785, TILOC 1 (2002). Recuperado de https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC_Ley27785.pdf Lobato Fraile, C. (2007). La supervisión de la práctica profesional socioeducativa. Revista de Psicodidáctica, 1(23). Maciel, A., Batista, G., & Aparecido de Oliveira, R. (2017). Integración de datos contables: el impacto en el perfil del profesional contable. SIEPE. Recuperado de: <https://periodicos.unoesc.edu.br/siepe/article/view/14363/7551> MEF. (2010). Instructivo para la Formulación de Indicadores de Desempeño. Recuperado de: https://www.mef.gob.pe/contenidos/presupuesto_publico/normativa/Instructivo_Formulacion_Indicadores_Desempeno.pdf MINSA. (2021). Memoria 2020, Instituto Nacional Materno Perinatal. In Transparencia. Recuperado de: Informativa. <https://www.inmp.gob.pe/transparencia/presupuesto/informe-de-gestion-anual>. Navarrete, K. (20 de diciembre 2020). El control dentro del proceso administrativo, Qué es, objetivo, proceso, importancia y tipos. Gestipolis. Recuperado de: <https://www.gestipolis.com/el-control-dentro-del-proceso-administrativo/> Pacheco, L., & Valencia, F. (2014). El sistema integrado de administración financiera - SP y la mejora de la integración contable del Hospital Regional Docente de Trujillo en el periodo 2000 y 2014. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/siaf/documentos/concepto_siaf.pdf. Paes, A. & Horst de Seta, M. (2019). Atención Primaria de Salud y Organizaciones Sociales en las capitales de la Región Sudeste de Brasil: 2009 y 2014. Cadernos de Saúde Pública, 35(4). Recuperado de: <https://doi.org/10.1590/0102-311X00089118> PCM. (2017). Modernización de la gestión pública. Recuperado de: <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2076086/MODERNIZACION%CC%81N%20GESTIO%CC%81N%20PU%CC%81BLICA.pdf> Pedraza, E., Amaya, G., & Conde, M. (2010).

100%**MATCHING BLOCK 4/6****W**

Desempeño laboral y estabilidad del personal administrativo contratado de la Facultad de Medicina de la Universidad del Zulia.

Revista de Ciencias Sociales, 16(3), 493–505. Recuperado de:

100%**MATCHING BLOCK 5/6****W**

http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-95182010000300010&lng=es&nrm=iso&tlng=es

Pérez, C. (2014). Los indicadores de gestión. Soporte & Cia. Ltda. Recuperado de: <https://www.visionadministrativa.info/biblioteca/control/indicadores/losindicadoresdegestion.pdf> Pfuro, G. (2017).

96%

MATCHING BLOCK 6/6

SA Archivo1. 1A, Salazar Daleska, Aulla José-Titu ... (D172186644)

El Sistema de Administración Financiera (SIAF-SP) y la integración contable en la Municipalidad Provincial de Tambopata, 2017 [

Universidad Andina del Cusco]. Recuperado de: https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/2148/Graciela_Tesis_bachiller_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y Quispe Rodríguez, D. M. (2020). Evaluación de la ejecución presupuestal en la gerencia Sub Regional Utcubamba, Bagua Grande, 2019 [Universidad Señor de Sipán]. Recuperado de: <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7156/Quispe%20Rodriguez%20Diana%20Meliza.pdf?sequence=1> Roballino, A., Sanandrés, L., & Ramírez, A. (2018). Control interno. Observatorio de La Economía Latinoamericana, abril. Recuperado de: <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/control-interno-sum-acllacta.html> Ruíz, R. (2007). El Método Científico y sus Etapas. Recuperado de: <http://www.index-f.com/lascasas/documentos/lc0256.pdf> Sánchez M., Lozano D., & Moreno M. (2016). Índice de Desempeño Integral ajustado a las localidades de Bogotá D.C. Revista de Administração Pública, 50(4), 611–634. Recuperado de: <https://doi.org/10.1590/0034-7612141819> SGP, S. de G. P. (2013). Modernización de la Gestión Pública al 2021. Recuperado de: [https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/8C26ACE86B1726BB05257C310057B6F9/\\$FILE/1_pdfsam_Cartilla_Modernizacion.pdf](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/8C26ACE86B1726BB05257C310057B6F9/$FILE/1_pdfsam_Cartilla_Modernizacion.pdf) Texto Ordenado del Plan Contable Gubernamental, Resolución Directoral (2019). Recuperado de: https://www.mef.gob.pe/contenidos/archivos-descarga/RD003_2019EF_Texto_Ordenado_PCG.pdf Tribunal de Cuentas Europeo. (2019). Entidades Fiscalizadoras Superiores de la UE y sus estados miembros – Visión General. Auditoría Pública En La Unión Europea. Recuperado de: <https://op.europa.eu/webpub/eca/book-state-audit/es/>

Hit and source - focused comparison, Side by Side

Submitted text

As student entered the text in the submitted document.

Matching text

As the text appears in the source.

1/6	SUBMITTED TEXT	18 WORDS	100% MATCHING TEXT	18 WORDS
	Relación entre la ejecución presupuestal y los indicadores de desempeño del programa articulado nutricional, Región Amazonas, 2013-2017 [Relación entre la ejecución presupuestal y los indicadores de desempeño del programa articulado nutricional, Región Amazonas, 2013 – 2017,	
	SA Archivo1. 1A, Salazar Daleska, Aulla José-Titulo-2023.docx.docx (D172186644)			
2/6	SUBMITTED TEXT	28 WORDS	92% MATCHING TEXT	28 WORDS
	Perú perdió más de S/ 24 mil millones en 2021 por corrupción e inconducta funcional - Noticias - La Contraloría General de la República - Gobierno del		Perú perdió más de S/ 24 mil millones en 2021 por corrupción e inconducta funcional - Noticias - La Contraloría General de la República - Plataforma del	
	W https://www.gob.pe/institucion/con-traloria/noticias/629665-peru-perdio-mas-de-s-24-mil			
3/6	SUBMITTED TEXT	11 WORDS	88% MATCHING TEXT	11 WORDS
	julio de 2007)). Integración contable, Perú. Recuperado de: Gestipolis. https://www.gestipolis.com/integracion-contable-peru/		julio 10). Integración contable, Perú. Recuperado de https://www.gestipolis.com/integracion-contable-peru/	
	W https://www.gestipolis.com/integracion-contable-peru/			
4/6	SUBMITTED TEXT	19 WORDS	100% MATCHING TEXT	19 WORDS
	Desempeño laboral y estabilidad del personal administrativo contratado de la Facultad de Medicina de la Universidad del Zulia.		Desempeño laboral y estabilidad del personal administrativo contratado de la Facultad de Medicina de la Universidad del Zulia	
	W http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-95182010000300010&lng=es&nrm=iso&tln...			

5/6	SUBMITTED TEXT	1 WORDS	100% MATCHING TEXT	1 WORDS
	<p>http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-95182010000300010&lng=es&nrm=iso&tlng=es</p>		<p>http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext%26pid=S1315-95182010000300010%26lng=es%26nrm=iso%26tlng=es</p>	
	<p>W http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-95182010000300010&lng=es&nrm=iso&tln ...</p>			

6/6	SUBMITTED TEXT	18 WORDS	96% MATCHING TEXT	18 WORDS
	<p>El Sistema de Administración Financiera (SIAF-SP) y la integración contable en la Municipalidad Provincial de Tambopata, 2017 [</p>		<p>El sistema integrado de administración financiera (SIAF – SP) y la integración contable en la municipalidad provincial de Tambopata, 2017”</p>	
	<p>SA Archivo1. 1A, Salazar Daleska, Aulla José-Titulo-2023.doc..docx (D172186644)</p>			



AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TESIS Y/O INFORMES FINALES DE INVESTIGACIÓN ARTÍCULOS CIENTÍFICOS EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO

Por medio del presente documento, autorizo la publicación del texto completo de la tesis de pre grado y posgrado, Informe Final de Investigación, artículos científicos, en el Repositorio Institucional de la Universidad Nacional del Callao, de conformidad señalado en el Decreto Legislativo N° 822, sobre la Ley de Derechos de Autor, Ley N° 30035 del Repositorio Nacional Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto, Art. 10° del Reglamento Nacional de Trabajos de Investigación para optar grados académicos y títulos profesionales en las universidades - RENATI resolución N° 033-2016-SUNEDU/CD, de fecha 08.09.16; para lo cual específico la siguiente información:

DATOS PERSONALES	
Apellidos y Nombre:	Salazar Celenico Dalejka del Carmen
DNI	48514955
Teléfono	949 219 584
Email.	DalejkaLG.1601@hotmail.com

DATOS ACADÉMICOS	
PREGRADO	
Facultad	Ciencias Contable
Escuela Profesional	Contabilidad
Grado Académico	Título Profesional
Título Profesional	Sin ciclo de tesis
Observaciones/Precisiones	

POSTGRADO	
País	
Grado Académico de Maestro	
Grado Académico de Doctor	
Observaciones/Precisiones	

DATOS DE LA TESIS, TRABAJO DE INVESTIGACIÓN, ARTÍCULOS CIENTÍFICO (marca con x)

Título de	Tesis	<input checked="" type="checkbox"/>	Control interno de proceso de integración contable y su efecto en los indicadores de desempeño presupuestal del instituto Nacional Materno Perinatal
	Trabajo de investigación	<input type="checkbox"/>	
	Artículo Científico	<input type="checkbox"/>	
	Informe Final	<input type="checkbox"/>	
Año de publicación			
Observaciones/Precisiones			

TIPO DE ACCESO PARA LA TESIS, TRABAJO DE INVESTIGACIÓN, ARTÍCULOS CIENTÍFICO (marca con x)

Acceso Abierto	<input checked="" type="checkbox"/>
Acceso Restringido	<input type="checkbox"/>
Acceso con un periodo de embargo	<input type="checkbox"/>
Acceso cerrado	<input type="checkbox"/>

❖ Para los tipos de acceso restringido, con un periodo de embargo y cerrado; el solicitante deberá de adjuntar su justificación para su evaluación, de no ser el caso se procederá asignarle por defecto el Acceso Abierto.


Firma



Huella Digital



AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TESIS Y/O INFORMES FINALES DE INVESTIGACIÓN ARTÍCULOS CIENTÍFICOS EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO

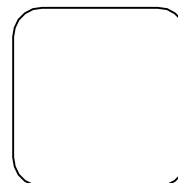
Por medio del presente documento, autorizo la publicación del texto completo de la tesis de pre grado y posgrado, Informe Final de Investigación, artículos científicos, en el Repositorio Institucional de la Universidad Nacional del Callao, de conformidad señalado en el Decreto Legislativo N° 822, sobre la Ley de Derechos de Autor, Ley N° 30035 del Repositorio Nacional Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto, Art. 10° del Reglamento Nacional de Trabajos de Investigación para optar grados académicos y títulos profesionales en las universidades - RENATI resolución N° 033-2016-SUNEDU/CD, de fecha 08.09.16; para lo cual específico la siguiente información:

DATOS PERSONALES	
Apellidos y Nombre:	Jose Manuel Aulla Calderon
DNI	40508642
Teléfono	940077281
Email.	zafnappanea@hotmail.com

DATOS ACADÉMICOS	
PREGRADO	
Facultad	Ciencias Contables
Escuela Profesional	Contabilidad
Grado Académico	TÍTULO PROFESIONAL
Título Profesional	SIN CICLO DE TESIS
Observaciones/Precisiones	
POSTGRADO	
País	
Grado Académico de Maestro	
Grado Académico de Doctor	
Observaciones/Precisiones	

DATOS DE LA TESIS, TRABAJO DE INVESTIGACIÓN, ARTÍCULOS CIENTÍFICO (marca con x)			
Título de	Tesis	<input checked="" type="checkbox"/>	Control Interno de Proceso de Integración Contable y su Efecto en los Indicadores de Desempeño Presupuestal del Instituto Nacional Materno Perinatal.
	Trabajo de investigación	<input type="checkbox"/>	
	Artículo Científico	<input type="checkbox"/>	
	Informe Final	<input type="checkbox"/>	
Año de publicación			
Observaciones/Precisiones			
TIPO DE ACCESO PARA LA TESIS, TRABAJO DE INVESTIGACIÓN, ARTÍCULOS CIENTÍFICO (marca con x)			
Acceso Abierto		<input checked="" type="checkbox"/>	
Acceso Restringido		<input type="checkbox"/>	
Acceso con un periodo de embargo		<input type="checkbox"/>	
Acceso cerrado		<input type="checkbox"/>	

❖ Para los tipos de acceso restringido, con un periodo de embargo y cerrado; el solicitante deberá de adjuntar su justificación para su evaluación, de no ser el caso se procederá asignarle por defecto el Acceso Abierto.

Huella Digital