

La auditoría de gestión como instrumento de eficacia en la ejecución presupuestaria del Gobierno Regional de Puno

The management audit as an effectiveness instrument for the budget execution of the Regional Government of Puno

Federico Mamani Chávez^A, Germán Fernández Rojas^B y Ali Villalta Zea^CORCID: 0000-0002-7977-1558^A, ORCID: 0000-0002-4931-994X^By ORCID: 0009-0000-6046-8789^C

(Recepción: 1/08/2021 y aceptación 15/08/2021)

Resumen— El propósito de esta investigación es determinar la forma en que la auditoría de gestión como herramienta de medición realiza la evaluación del desempeño del servicio público. El procedimiento de investigación se basa en el siguiente objetivo general: Determinar la incidencia de la Auditoría de gestión en la ejecución presupuestal de gastos del Gobierno Regional de Puno en los periodos 2017 y 2018; la investigación ha utilizado métodos científicos como los métodos descriptivos, analíticos y deductivos para desarrollar y generar conocimiento relacionado con el tema de investigación abordado. Los resultados del estudio pueden resumirse de la siguiente manera: el establecimiento no cumple con los objetivos y metas del gasto presupuestario; no existe un cronograma de capacitación del personal que genere problemas de interés para mejorar el desempeño laboral que no se actualiza. Y los mecanismos de control que reducen los riesgos y los efectos adversos en esta área no se evalúan ni aplican adecuadamente. No existe una gestión eficiente de los recursos de la empresa. Y el presupuesto de gasto casi nunca se realiza según lo planeado; en consecuencia, el indicador de eficacia del presupuesto de gastos para los objetivos presupuestarios para el período 2017 fue de 0,89, ya que se clasificó como regular según el indicador de gestión y según el indicador de gestión como deficiente en 2018. Esto significa que se han producido deficiencias en la ejecución del gasto y que la empresa no pudo lograr [1].

Palabras claves: Auditoría de gestión, eficacia, eficiencia, ejecución presupuestal, y Gobierno Regional.

Abstract— The purpose of this research is to determine how the performance audit as a measurement tool performs the evaluation of public service performance. The research procedure is based on the following general objective: To determine the incidence of the performance audit in the budget execution of expenditures of the Regional Government of Puno in the periods 2017 and 2018; the research has used scientific methods such as descriptive, analytical and deductive methods to develop and generate knowledge related to the research topic addressed. The results of the study can be summarized as follows: the establishment does not meet the objectives and goals of the budget expenditure; there is no staff training schedule that generates problems of interest to improve job performance that is not updated. And the control mechanisms that reduce risks and adverse effects in this area are not adequately evaluated and applied. There is no efficient management of the company's resources. And the expenditure budget is almost never performed as planned; as a result, the expenditure budget effectiveness indicator for the budget targets for the 2017 period was 0.89, as it was classified as regular according to the management indicator and according to the management indicator as poor in 2018. This means that there were deficiencies in the execution of expenditure and that the company was not able to [1].

Keywords: Audit of management, effectiveness, efficiency, budget execution, and Regional Government.

-
- A. Federico, Maestro en Auditoría y Tributación, estudios concluidos de Doctorado en Contabilidad y Finanzas UNA-Puno, docente contratado a tiempo parcial en la Universidad Privada San Carlos Puno, E-mail: chavezmfede@gmail.com
- B. German, M.Sc. Gestión Gubernamental y Desarrollo Empresarial, docente contratado a tiempo parcial en la Universidad Nacional del Altiplano Puno. E-mail: gfernandez@unap.edu.pe
- C. Ali, M.Sc. en Gestión Tributaria, estudios concluidos de Doctorado en Contabilidad y Finanzas de la UNAP, docente ordinario a tiempo completo en la Universidad Privada San Carlos – Puno. E-mail: alivillalta.08@gmail.com

1 INTRODUCCIÓN

La auditoría [2] de gestión en el sector público está relacionada con la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones de una entidad, así como con la maximización de la relación costo/beneficio al alcanzarse los beneficios deseados. Es un examen objetivo, sistemático y profesional de evidencias, realizado con el fin de proporcionar una evaluación independiente sobre el desempeño (rendimiento) de una entidad, programa o proyecto, orientada a mejorar la efectividad, eficiencia y economía en el uso de los recursos públicos, para facilitar la toma de decisiones por quienes son responsables de adoptar acciones correctivas y mejorar su responsabilidad ante el público. Para [3] la auditoría de gestión es el examen que efectúa un auditor independiente de una entidad con el fin de emitir su informe profesional, vinculado a la evaluación de la economía y eficiencia de sus operaciones y la efectividad en el cumplimiento de sus objetivos basándose en 7 componentes [4] de los cuales el primero es la eficacia se hace presente cuando la entidad logra sus objetivos y metas, estamos refiriéndonos a un grado positivo de eficacia eficiencia. [5]

El segundo componente es la eficiencia que se relaciona más a usuarios y el uso de recursos, de acuerdo con un estándar de calidad establecido para el desempeño laboral (productividad). [6]. El tercer componente es la economía que se relaciona con la obtención de recursos, que pueden ser financieros, físicos, humanos o tecnológicos (sistema de información computarizado) que debe de estar de acuerdo con el requerimiento en la cantidad y calidad razonable. [7] El cuarto componente llamado financiero consiste en la necesidad de tener una contabilidad adecuada y apropiados procedimientos que son importantes para la formulación de informes financieros, son aspectos que constituyen como elementos considerados en diferentes áreas, cuando se examina una entidad, el quinto componente se llama equidad y consiste en el análisis que se realiza sobre los recursos de diversos factores necesarios para prestar un bien está estrechamente relacionado del sexto componente calidad por que consiste en la medida contribuyente a la valoración de satisfacción de los usuarios según los productos y servicios que recibe. Finalmente tenemos el componente impacto que se refiere a las modificaciones que se pueden observar en la población y en su contexto después de la realización.

La aplicación de la auditoría de gestión se enfrenta a riesgo de la auditoría para esto [4] sostuvo que los resultados de la auditoría podrían no tener errores u omisiones de importancia, y que puedan influir en la evaluación del auditor, cuando elabora su informe, por este motivo será necesario que se conozcan los riesgos latentes en el proceso de auditoría financiera tales como: Riesgo inherente: En caso de obtener la satisfacción de auditoría con el fin de validar una afirmación, el auditor tendrá que comprender los procedimientos suficientes de control para su plan de auditoría. Con esta comprensión el auditor conocerá sobre la presencia o ausencia de procedimientos utilizados en el ambiente de control y el sistema de contabilidad adjuntando algunos aspectos adicionales a

los procedimientos. Riesgo de control: Consisten en la carencia de capacidad de detectar errores e irregularidades y evitarlos oportunamente, cuyos obstáculos afectan a los procesos de control y no permiten evitar irregularidades significativas.

Como medio de apoyo a la realización de investigación es necesario considerar el concepto de gestión Administrativa que según [8] es un conjunto ordenado de estructuras y procesos, que deben ser preparados para provocar las transformaciones que la realidad reclama, lo cual admite poder incrementar sus capacidades en cuanto a adaptación, aprendizaje y crecimiento y con ello realizar las funciones con eficiencia y eficacia en el ámbito donde se encuentra las organizaciones y sirven de apoyo a la gestión presupuestaria que se refiere a la práctica de administrar una empresa, que está diseñada para definir el alcance y el valor de la actividad de la organización dentro de un año, y luego seguirla en el proceso de implementación a través de una confrontación constante entre pronósticos y pronósticos. El éxito se basa en la organización de la organización en centros de responsabilidad.

Por ultimo no debemos olvidar todos los aspectos relacionados al presupuesto Público que de acuerdo con la (Ley General del Sistema Nacional de Vivienda Pública N.º 28411; 2005) nos dice que es importante porque es un instrumento de la administración estatal para lograr resultados a favor de la población mediante la prestación de servicios y el logro de objetivos de atención de justicia, eficacia y eficiencia pública instalaciones y a la vez establece los límites de gastos durante el ejercicio para cada uno de los organismos del sector público y los ingresos que se utilizaran para financiar los fondos públicos disponibles para mantener el equilibrio fiscal. " [9]

2 MATERIALES Y MÉTODOS

La investigación se desarrolló en la región Puno que se encuentra ubicado en la parte sureste del territorio peruano entre los 13° 00' y 17° 08' latitud Sur y en los 71° 08' y 68°50' longitud Oeste del meridiano de Greenwich, en un territorio de aproximadamente 72,000 km², representa el 5.6% del territorio peruano, con una población de 1'200,000 habitantes, de los cuales el 60% es rural y el 40% es urbano. El ámbito que comprende la investigación es el Gobierno Regional de Puno específicamente la Oficina de ejecución presupuestal con una la muestra de la investigación de la entidad. [10] El enfoque fue cuantitativo así mismo se utilizó el método descriptivo para describir todos los aspectos relacionados a la evaluación de la aplicación de la Auditoría de gestión en el Gobierno Regional de Puno. Así mismo se utilizó el método analítico; lo que permitió alcanzar los objetivos y confirmar o rechazar la hipótesis planteada del mismo modo también se aplicó el método deductivo para analizar los hechos generales en el ámbito del estudio de la evaluación de la aplicación de la Auditoría de gestión y su influencia en la Ejecución del presupuesto de gastos del Gobierno Regional de Puno, para llegar a conclusiones de orden particular y establecer las conclusiones de la investigación. La técnica utilizada para la recolección de datos de acuerdo a las variables es fue la encuesta, y el análisis documental, a través del cual se hizo la evaluación

de la aplicación de la Auditoria de gestión en el Gobierno Regional de Puno. Se utilizaron instrumentos tales como el cuestionario estructurado validados y codificados los cuales nos permitieron recoger los datos para efectuar el análisis y su posterior desarrollo de los siguientes objetivos específicos: Determinar la influencia de la aplicación de la Auditoria de gestión para mejorar la ejecución del presupuesto de gastos del Gobierno Regional de Puno; Determinar la incidencia de la ejecución del presupuesto de gastos en el logro de metas del Gobierno Regional de Puno; Proponer alternativas que permitan mejorar la gestión presupuestal del Gobierno Regional de Puno. Utilizando el diseño estadístico, el Software Estadístico SPSS y hoja electrónica Excel 2016.

3 RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Los resultados están divididos por dimensiones para mayor comprensión siendo los resultados los siguientes:

Dimensión: eficacia

TABLA 1

Eficacia en el cumplimiento de Metas y Objetivos propuestos por la entidad respecto a la ejecución del Gasto Presupuestal.

Ítem	Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Nunca	4	57.14	57.14
Casi nunca	2	28.57	85.71
A veces	1	14.29	100.00
Casi siempre	0	0	100.00
Siempre	0	0	100.00
Total	7	100,0	

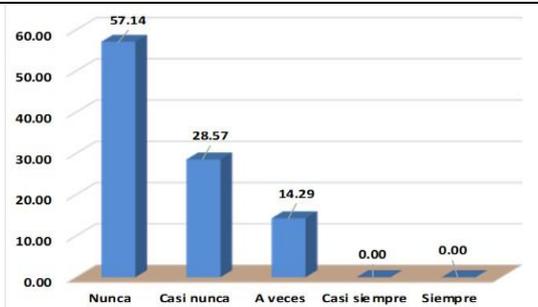


Fig. 1. Eficacia en el cumplimiento de Metas y Objetivos propuestos por la entidad respecto a la ejecución del Gasto Presupuestal.

Según la tabla 1 y figura 1, Según los resultados relacionados a la Eficacia en el cumplimiento de metas y objetivos del gasto presupuestal del Gobierno Regional de Puno nos muestran que el 57.14% indicaron que no existe eficacia según lo previsto por la entidad; el 28.57% de los encuestados indicaron que casi nunca se cumple con las metas y objetivos previstos por la entidad y solo el 14.29% indicaron que algunas veces se cumplieron con las metas y objetivos previstos por la entidad; Con estos resultados podemos indicar que la autoridad del Gobierno Regional de Puno debió establecer estrategias adecuadas con la finalidad de mejorar la gestión en beneficio de la población de toda la Región Puno.

Dimensión: eficiencia

TABLA 2

Información de la Ejecución Presupuestal debidamente actualizada en el portal de transparencia de la entidad

Ítem	Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Nunca	4	14.29	14.29
Casi nunca	2	57.14	71.43
A veces	1	28.57	100.00
Casi siempre	0	0	100.00
Siempre	0	0	100.00
Total	7	100,0	

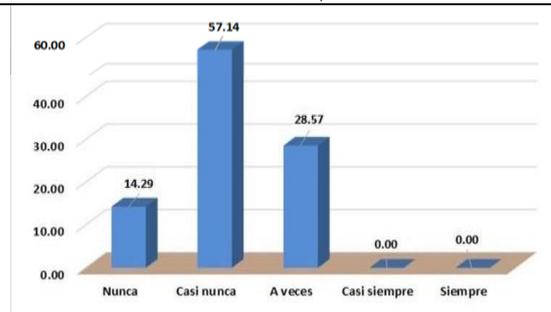


Fig. 2. Información de la Ejecución Presupuestal debidamente actualizada en el portal de transparencia de la entidad.

Según la Tabla 2 y Figura 2, En los resultados mostrados y relacionados a la Información de la Ejecución Presupuestal debidamente actualizada en el portal de transparencia de la entidad; Los resultados nos muestran que el 57.14% indicaron que casi nunca se encuentra actualizado dicha información; El 28.57% de los encuestados indicaron que A veces existe la predisposición y actualización de dicha información relevante de la entidad. Y, el 14.29% Indicaron que Nunca se encuentra actualizado la información del Portal de transparencia de la entidad debido a la falta de responsabilidad del personal encargado de tal labor designado por el Gobernador regional.

Dimensión: economía

TABLA 3

Recursos financieros suficientes para el cumplimiento de las metas y objetivos presupuestales.

Ítem	Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Nunca	2	28.57	28.57
Casi nunca	4	57.14	85.71
A veces	1	14.29	100.00
Casi siempre	0	0	100.00
Siempre	0	0	100.00
Total	7	100,0	

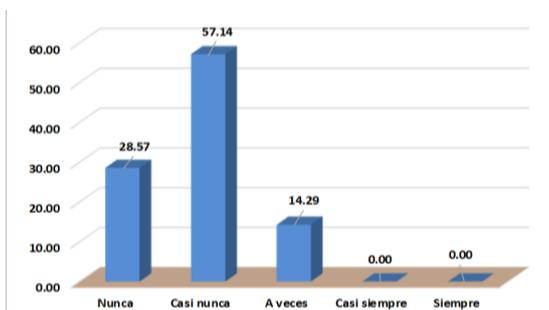


Fig. 3. Recursos financieros suficientes para el cumplimiento de las metas y objetivos presupuestales.

Según la Tabla 3 y figura 3, según los resultados relacionados a que la entidad cuenta con Recursos financieros suficientes para el cumplimiento de las metas y objetivos presupuestales; Los resultados nos muestran que el 57.14% de los encuestados indicaron que no existe o casi nunca existe recursos financieros suficientes; Así mismo, el 28.57% de los encuestados indicaron que nunca existió recursos suficientes para cumplir los objetivos y metas planificadas; y el 14.29% de los encuestados indicaron que a veces se cuenta con recursos suficientes pero que no se cumplieron las metas y objetivos debido a una deficiente planificación del gasto presupuestal.

Gobierno Regional de Puno.

El presupuesto público, es un instrumento de gestión del Estado para el logro de resultados a favor de la población, a través de la prestación de servicios y logro de metas de cobertura con equidad, eficacia y eficiencia por las Entidades Públicas.

Recursos Directamente Recaudados (RDR): El Presupuesto Institucional Modificado (PIM) en el 2017 fue de 41,697,615 y habiéndose alcanzado una Ejecución Presupuestal de Ingresos de S/. 39,535,839 con un nivel de avance del 94.81; Y, en el año 2018 con un nivel de avance del 101% habiéndose alcanzado con lo previsto por la entidad.

Donaciones y transferencias: El Presupuesto Institucional Modificado (PIM) en el año 2017 fue de 55,133,559 y habiéndose alcanzado una Ejecución Presupuestal de Ingresos de S/. 55,133,234, con un nivel de avance del 100.00; Y, en el año 2018 se alcanzó un nivel de avance del 92.98, lo que significa que no se cumplieron con las metas establecidas por la entidad.

Canon, Sobre canon, regalías y Rentas de aduanas: La programación de los ingresos por este rubro en el año 2017 fue de S/. 71,808,305 como Presupuesto Institucional Modificado (PIM) y habiéndose alcanzado una Ejecución Presupuestal de Ingresos de S/. 70,896,922, con un nivel de avance del 98.73; Y, en el año 2018 se alcanzó un nivel de avance del 94.19%, lo que significa que no se cumplieron con las metas establecidas por la entidad. Recursos por operaciones oficiales de crédito: La programación de los ingresos por este rubro en el año 2017 fue de S/. 139,513,575 como Presupuesto Institucional Modificado (PIM) y habiéndose alcanzado una Ejecución Presupuestal de Ingresos de S/. 111,438,036, con un nivel de avance del 79.88; Y, en el año 2018 se alcanzó un nivel de avance del

91.78, lo que significa que no se cumplieron con las metas establecidas por la entidad. Indicadores presupuestarios de eficacia. Para el análisis de la Ejecución presupuestaria de ingresos y gastos se consideró los siguientes indicadores:

TABLA 4
Eficacia del Ingreso

Monto del Ingreso Ejecutado			
IEIA= _____			
Monto del Presupuesto Institucional Modificado			
2017	Ind. Efic.	2018	Ind. Efic.
277'004,030	0.90	358'085,914	0.93
308'153,054		385'718,411	

Fuente: SIAF – Gobierno Regional de Puno.

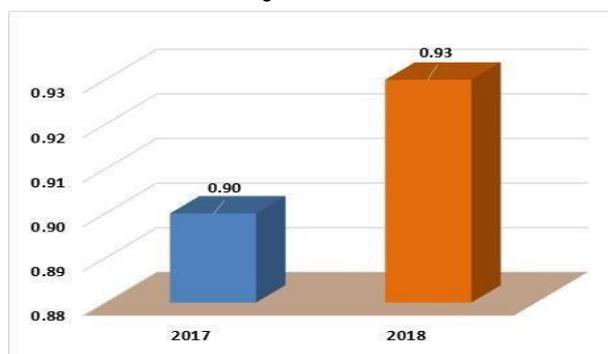


Fig. 4. Eficacia del Ingreso

Según la tabla 4 y figura 4, respecto a la eficacia del Ingreso del Gobierno Regional de Puno, según el indicador de eficacia de las metas presupuestarias del periodo 2017 fue 0.90 considerándose según el indicador de Gestión como bueno y en el periodo 2018 fue del 0.93 considerándose según el indicador de Gestión como bueno, lo que significa que la entidad obtuvo menores ingresos a los esperados los que no le permitieron cumplir con las metas establecidas respecto en dichos periodos.

TABLA 5

Eficacia del Gasto

Monto del Gasto Ejecutado			
IEIA= _____			
Monto del Presupuesto Institucional Modificado			
2017	Ind. Efic.	2018	Ind. Efic.
1,638'738,847	0.89	1,106'189,397	
1,837'605,749		1,981'026,425	0.56

Fuente: SIAF – Gobierno Regional de Puno

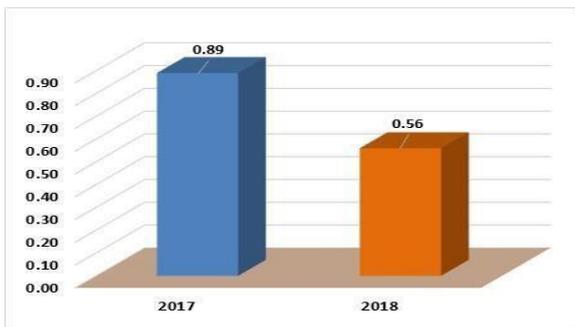


Fig. 4. Eficacia del Ingreso

Según la tabla 4 y figura 4, respecto a la eficacia del Ingreso del Gobierno Regional de Puno, según el indicador de eficacia de las metas presupuestarias del periodo 2017 fue 0.90 considerándose según el indicador de Gestión como que no le permitieron cumplir con las metas establecidas respecto en dichos periodos.

Según la tabla 5 y figura 5, respecto a la eficacia del Gasto

del Gobierno Regional de Puno, según el indicador de eficacia de las metas presupuestarias del periodo 2017 fue del 0.89 considerándose según el indicador de Gestión como Regular y en el periodo 2018 fue del 0.56 considerándose según el indicador de Gestión como Deficiente, lo que significa que hubo deficiencias en la ejecución del gasto y que no le permitieron cumplir con las metas establecidas por la entidad en dichos periodos.

4 DISCUSIÓN

La Ejecución del Presupuesto de gastos por Fuente de financiamiento del Gobierno Regional de Puno en el periodo 2017 cuya programación según el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) fue de S/. 1,837,605,749 y Ejecutado S/. 1,638,738,847 con un nivel de avance del 89.2%; Y, en el periodo 2018 el PIM fue de S/. 1,981,026,425 y cuya ejecución alcanzó solo S/. 1,106,189,397 con un nivel de avance del 55.8%; Por lo tanto, según el indicador de eficacia del gasto respecto a las metas presupuestarias del periodo 2017 fue del 0.89 considerándose según el indicador de Gestión como Regular y en el periodo 2018 fue del 0.56 considerándose según el indicador de Gestión como Deficiente, lo que significa que hubo deficiencias en la ejecución del gasto y que no le permitieron cumplir con las metas establecidas por la entidad en dichos periodos; Por lo tanto, aceptamos la hipótesis planteada. Así mismo de acuerdo con [11] la auditoría de gestión, como indicador de desempeño administrativo, determina el grado de eficiencia, economía y efectividad de los recursos; y facilita significativamente la gestión del Gobierno Local de Marcará. En su investigación [12] nos dice que el planeamiento de la auditoría de gestión cuando se lleva a cabo en forma apropiada y técnica permite que se elaboren los hallazgos, observaciones, conclusiones y recomendaciones en cuanto a las políticas del crédito pignoraticio, asimismo, facilita que se determine el nivel de efectividad, eficiencia y economía, en lo referente a la política del crédito pignoraticio de las Cajas Municipales de Crédito Popular de Lima. Y según

[13] queda determinada la relación que existe entre la auditoría de gestión y los procesos administrativos en la Municipalidad provincial de Huaraz en el 2017; porque los resultados estadísticos demuestran rechazar la hipótesis nula, ya que P valor = 0.000 y según la correlación de Spearman = 0.485 representando una moderada asociación de las variables y altamente significativa. Se ha identificado la relación entre la auditoría de gestión y la planeación en la municipalidad provincial de Huaraz en el 2017; siendo los resultados estadísticos que rechazan la hipótesis nula, siendo P valor = 0.000 y la correlación de Spearman = 0.470 representando una moderada asociación de las variables y siendo altamente significativa.

5 CONCLUSIÓN

La auditoría de gestión viene a ser el examen que se realiza con el propósito de evaluar el grado de eficiencia, eficacia y economía con que se manejan los recursos públicos disponibles y se logran los objetivos previstos por la entidad pública, los que están relacionados con el nivel de ejecución presupuestal; En tal sentido, en la dimensión "Eficacia" se concluye que no existe eficacia en el cumplimiento de metas y objetivos del gasto presupuestal de la entidad; No existe un Plan de capacitación del personal lo que conlleva a la falta de actualización en temas de interés para mejorar su desempeño laboral; No se encuentran actualizados los lineamientos de política, procedimientos adecuados y objetivos estratégicos para la formulación del presupuesto, y su aplicación es parcial.

En la dimensión "Eficiencia": No se actualiza de manera permanente por parte del personal encargado la Información de la Ejecución Presupuestal en el portal de transparencia de la entidad; No se realiza adecuadamente el seguimiento, supervisión y control del proceso de ejecución presupuestaria respecto a las metas programadas por la entidad y no se evalúan ni aplican adecuadamente mecanismos de control que permiten disminuir los riesgos e impactos negativos en dicha área. Y, en la dimensión "Economía": No existen recursos financieros suficientes para el cumplimiento de las metas y objetivos presupuestales; No existe un manejo eficiente de los recursos de la entidad; Y, casi nunca se ejecuta el presupuesto de gastos según lo programado por la entidad, lo que perjudica a la población de la Región Puno.

Respecto a la evaluación de la Ejecución Presupuestaria, se concluye: La Ejecución del Presupuesto de gastos por Fuente de financiamiento en el periodo 2017 según el PIM fue de S/. 1,837,605,749 y habiéndose ejecutado S/. 1,638,738,847 con un nivel de avance del 89.2%; Y, en el periodo 2018 el PIM. fue de S/. 1,981,026,425 y cuya ejecución alcanzó solo S/. 1,106,189,397 con un nivel de avance del 55.8%; Por lo tanto, según el indicador de eficacia del gasto respecto a las metas presupuestarias del periodo 2017 fue del 0.89 considerándose según el indicador de Gestión como Regular y en el periodo 2018 fue del 0.56 considerándose según el indicador de Gestión como Deficiente, lo que significa que hubo deficiencias en la ejecución del gasto y que no le permitieron cumplir con las metas establecidas por la entidad en ambos periodos evaluados.

REFERENCIAS

- [1] F. Mamani Chávez, La auditoría de gestión como instrumento de eficacia de la ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Puno, periodos 2017 - 2018, vol. I, Puno, 2019, p. 87.
- [2] Contraloría General de la República, Normas de Control Interno., Lima, 2006.
- [3] M. Wainstein, Auditoria Temas Seleccionados. Buenos Aires, Argentina: Macchi Grupo Editor S.A., 1999.
- [4] M. Maldonado, Auditoria de gestión (4ta ed.). Quito, Ecuador., 2009.
- [5] F. Y. C. A. E. Palomino Domínguez, la auditoría en la gestión empresarial, Editada por Prentice-Hall Hispanoamericana, México, pp. 733, 2009.
- [6] J. Y. G. M. Prado, Hacia una formulación de la auditoría no financiera: La auditoría de gestión. Madrid: Revista técnica del Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España, 1996.
- [7] C. Mas J. Y Ramio, Técnicas de auditoría operativa aplicadas a la Administración Pública. Ed. Generalitat de Catalunya, 1992.
- [8] J. Ruiz, Fundamentos para el análisis de la gestión administrativa. Caracas: Panapo., 1995.
- [9] G. Sebastiani, La Auditoria de gestión y su Incidencia en la optimización de los recursos del estado en los procesos de adquisición del Sector interior. (Tesis de maestría). Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú., 2013.
- [10] S. R. Hernández, Metodología de la investigación. México: McGraw Hill, 2014.
- [11] C. G. Gala Sosa, La auditoría de gestión como indicador del desempeño administrativo del Gobierno Local de Marcará en el periodo fiscal 2011. (Tesis de maestría), Huaraz: Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, 2018.
- [12] E. Chávez Chacón, La Auditoria de gestión en la Política de del crédito Pignoraticio a Nivel de caja Municipales de Crédito Popular. (Tesis de maestría). Universidad San Martín de Porras, Lima, 2009.
- [13] S. Pagola Jara, Auditoría de Gestión y Procesos Administrativos en la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2017. (Tesis de maestría), Huaraz: Universidad Cesar Vallejo, 2018.
- [14] M. Ambrosone, La Administración del Riesgo Empresarial. Obtenido de <http://ayhconsultores.com/img/COSO.pdf>, 2007.
- [15] G. Avendaño, Incidencia del control interno en el proceso de ejecución presupuestal de gasto en las unidades ejecutoras del sector salud del gobierno regional de Puno, Periodos 2012 - 2013. (Tesis de maestría), Puno: Universidad Nacional del Altiplano, 2015.
- [16] C. R. Cardona, Fundamentos de Administración. Bogotá: Ecoe Ediciones., 2006.
- [17] L. Acosta Muñoz, Auditoria Operacional herramienta fundamental para una Gestión institucional Eficiente y Eficaz. (Tesis de maestría). Universidad Nacional Federico Villareal, Lima, Perú, 2018.
- [18] F. Acuña Espinoza, La Auditoria Administrativa y su impacto en la Red Asistencial Junín del Seguro Social de Salud. (Tesis de doctorado). Universidad Nacional Federico Villareal, Lima, Perú, 2019.
- [19] R. Blandez, Proceso Administrativo. México: Digital UNID., 2016.
- [20] C. R. Cardona, Fundamentos de Administración. Bogotá: Ecoe Ediciones., 2006.
- [21] C. d. I. República, Auditoria de gestión. Lima, Perú., 1998.
- [22] R. Cornejo, Introducción al Control Moderno de la Gestión Pública. Lima, Perú., 2001.
- [23] F. Enrique Benjamín, Auditoria Administrativa, gestión Estratégica al Cambio., 2007.
- [24] F. Enrique Benjamín, Auditoría administrativa. México: Mc Graw Hill, 2010.

BIOGRAFÍAS

Alí Villalta Zea, M.Sc. en Contabilidad y Administración con mención en Gestión Tributaria, estudios concluidos de Doctorado en Contabilidad y Finanzas de la UNAP, Contador general y docente ordinario a tiempo completo en la Universidad Privada San Carlos, Experiencia docente en Instituciones de Educación Técnico Productiva y Superior.