



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL
CUSCO

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD MENCIÓN AUDITORIA

TESIS

PROCESO DE IMPLEMENTACION DE CONTROL INTERNO Y SU
INFLUENCIA EN LA GESTION PUBLICA DE LAS UNIDADES
EJECUTORAS DEL GOBIERNO REGIONAL CUSCO, PERIODO 2021

PARA OPTAR AL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN
CONTABILIDAD MENCIÓN AUDITORIA

AUTOR

Br. ROBERTO JORGE WARTHON BLANCAS

ASESOR

Mgt. RUTH DELGADO CERECEDA

CODIGO ORCID: 0000-0002-9273-0689

CUSCO – PERÚ
2023.

RESUMÉN

El presente trabajo de investigación titulado: “PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN PÚBLICA DE LAS UNIDADES EJECUTORAS DEL GOBIERNO REGIONAL CUSCO, PERIODO 2021”, cumplió con los objetivos planteados, alcanzando los siguientes resultados:

Se ha cumplido el objetivo determinar de qué manera es el proceso de implementación de control interno influye en la gestión pública de las unidades ejecutoras del Gobierno Regional Cusco, periodo 2021 concluyendo que ,de acuerdo a la Tabla N° 6 y Figura N° 5, el 64% de la encuesta aplicada a los servidores públicos responsables de las Unidades Ejecutoras del Gobierno Regional Cusco, periodo 2021, mencionan que ocasionalmente, la entidad cuenta con al menos un funcionario o servidor que se dedique permanentemente, a la sensibilización, capacitación, orientación y soporte a los órganos o unidades orgánicas para la implementación del SCI, en las cuales se dispuso que la Gerencia General o sus equivalentes en las Direcciones Regionales y Proyectos Especiales Regionales asumirán las funciones de supervisión , evaluación , aprobación y toma de decisiones en la implementación del Sistema de Control Interno, pero al respecto , no existe algún documento que precise si estos se encargaran de la sensibilización , capacitación , orientación y soporte a las Unidades Orgánicas para la implementación del SCI, el 27% indica que nunca, el 6% indica que generalmente y el 3% indica que no se ha observado.

Se ha cumplido el objetivo determinar de qué manera el ambiente de control influye en la gestión pública de las unidades ejecutoras del Gobierno Regional Cusco, periodo 2021, concluyendo que , de acuerdo a la Tabla N° 3 y Figura N° 2, el 61% de la encuesta aplicada a los servidores públicos responsables de las Unidades Ejecutoras del Gobierno Regional Cusco, periodo 2021, mencionan que generalmente, en la unidad ejecutora se cuenta con lineamientos o normas internas aprobadas

que regulen la conducta de los servidores en el ejercicio de sus funciones, de las cuales observamos que existe la Resolución General Regional N° 461-2020-GR CUSCO/GGR de 17 de diciembre de 2020 , donde se aprobó el Reglamento Interno de Servidores Civiles (RIS) del Gobierno Regional del Cusco y desde 28 de diciembre de 2018 se tiene aprobado el Código de Conducta de la Sede Central del Gobierno Regional del Cusco con N° 1026-2018-GR CUSCO/GR ,el 21% indica que ocasionalmente y el 18% indica que siempre.

Se ha cumplido el objetivo determinar de qué manera la evaluación de riesgos influye en la gestión pública de las unidades ejecutoras del Gobierno Regional Cusco, periodo 2021 ,concluyendo que : De acuerdo a la Tabla N° 5 y Figura N° 4, el 58% de la encuesta aplicada a los servidores públicos responsables de las Unidades Ejecutoras del Gobierno Regional Cusco, periodo 2021, mencionan que ocasionalmente, han recibido, al menos, un curso de capacitación en control interno durante los dos últimos años, se advierte que la entidad acredita con una relación de funcionarios y/o servidores representantes de las Unidades Ejecutoras , en el periodo 2019 , habrían recibido charlas de difusión y capacitación para la implementación del SCI , sin embargo en los años posteriores no se ha recibido , como mínimo , un curso de capacitación en control interno debido a que desde el 2020 hasta la actualidad empezó la pandemia del virus COVID-19 , las cuales obligó a muchos servidores públicos a adaptarse a las nuevas medidas sanitarias ,el 36% indica que nunca y el 6% indica que no se ha observado. De acuerdo a la Tabla N° 7 y Figura N° 6, el 82% de la encuesta aplicada a los servidores públicos responsables de las Unidades Ejecutoras del Gobierno Regional Cusco, periodo 2021, mencionan que siempre, la entidad ha contado con un Plan Estratégico Institucional o documento que haga sus veces, en el que se establezcan sus objetivos y metas estratégicas, de esa forma existe un Plan Estratégico Institucional 2021-2024 del Gobierno Regional del Cusco , que está en el marco de la guía para el Planeamiento

Institucional del Centro de Planeamiento Estratégico Nacional-CEPLAN, modificado con Resolución de Presidencia de Consejo Directivo N°00016-2019/CEPLAN/PDC , el 15% indica que generalmente y el 3% indica que ocasionalmente.

Se ha cumplido el objetivo determinar de qué manera las actividades de control influyen en la gestión pública de las unidades ejecutoras del Gobierno Regional Cusco, periodo 2021, concluyendo que: De acuerdo a la Tabla N° 9 y Figura N° 8, el 58% de la encuesta aplicada a los servidores públicos responsables de las Unidades Ejecutoras del Gobierno Regional Cusco, periodo 2021, mencionan que generalmente, los objetivos estratégicos de la entidad están alineados y vinculados al cumplimiento de la normativa que regula sus funciones los servicios públicos que brinda, por las cuales ha sido elaborado con la participación de las unidades orgánicas del Gobierno Regional del Cusco por cuanto su cumplimiento e implementación compromete a cada una de las UE, el 27% indica que ocasionalmente y el 15% indica que nunca. De acuerdo a la Tabla N° 12 y Figura N° 11, el 85% de la encuesta aplicada a los servidores públicos responsables de las Unidades Ejecutoras del Gobierno Regional Cusco, periodo 2021, mencionan que generalmente, la entidad utiliza indicadores de desempeño para medir el logro de sus objetivos, metas o resultados institucionales, las cuales se visualiza en el informe de evaluación de resultados PEI 2019 que ha sido actualizada al periodo 2020-2023 donde vincula los objetivos con las acciones estratégicas y los resultados logrados en el año en la perspectiva del cierre de brechas existentes en la región, el 9% indica que ocasionalmente y el 6% indica que siempre.

Se ha cumplido el objetivo determinar de qué manera la información y comunicación influye en la gestión pública de las unidades ejecutoras del Gobierno Regional Cusco, periodo 2021, concluyendo que, de acuerdo a la Tabla N° 15 y Figura N° 14, el 58% de la encuesta aplicada a los servidores públicos responsables de las Unidades Ejecutoras del Gobierno Regional Cusco,

periodo 2021, mencionan que generalmente, la entidad ha difundido a la ciudadanía la información de su ejecución presupuestal, conforme a la normativa aplicable y utilizando los canales de comunicación con los que dispone (internet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros), se puede visualizar en internet en el portal de transparencia del rubro temático “presupuesto”, se advierte que se encuentra publicada la Ejecución Presupuestal del Gobierno Regional Sede Central y Unidades Ejecutoras, el 30% indica que siempre y el 12% indica que ocasionalmente.

Se ha cumplido el objetivo determinar de qué manera las actividades de supervisión influyen en la gestión pública de las unidades ejecutoras del Gobierno Regional Cusco, periodo 2021 concluyendo que, de acuerdo a la Tabla N° 21 y Figura N° 20, el 58% de la encuesta aplicada a los servidores públicos responsables de las Unidades Ejecutoras del Gobierno Regional Cusco, periodo 2021, mencionan que ocasionalmente, la unidad orgánica a cargo de la implementación del SCI en la entidad hace seguimiento, evalúa los resultados y las comunica al titular de la entidad para determinar si las deficiencias se solucionan en los plazos establecidos por la propia entidad, el avance de la implementación del Plan de Acción Anual SCI no existe de forma clara de acuerdo a los medios de verificación o la documentación que sustenta la implementación de las medidas de remediación o control en los plazos establecidos, el 39% indica que generalmente y el 3% indica que no se ha observado.