UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

ESCUELA DE POSGRADO

==========

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL GUBERNAMENTAL PARA OPTIMIZAR EL GASTO PÚBLICO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI 2017

==========

TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE

DOCTOR EN ADMINISTRACIÓN

MIGUES ARÉVALO RÍOS

PUCALLPA – PERÚ

2020

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI
ESCUELA DE POSGRADO

ANEXO Nº 4

ACTA DE DEFENSA DE TESIS DE DOCTOR

En la Sala de Grados de la Universidad Nacional de Ucayali siendo las .. .horas, del día 21 de ENERO 2020, ante el **Jurado** de Tesis o trabajo de investigación constituido por :

DR. JULIO CESAR PASTOR SEGURA ..... Presidente

DR. JUAN JOSE PALOMINO OCHOA ..... Secretario

DRA. LLESICA SONIA RAMIREZ ..... Vocal

El aspirante al **GRADO DE DOCTOR** en:

ADMINISTRACION

Don(ña) MIGUEL ANGULO RIOS,

Procedió al acto de Defensa:

a. Con la exposición de la tesis o trabajo de investigación, titulada:
"PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL GUBERNAMENTAL PARA OPTIMIZAR EL GASTO PUBLICO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI 2017

b. Respondiendo las preguntas formuladas por los miembros del Jurado y público asistente.

Concluido el acto de defensa, cada miembro del Jurado procedió a la evaluación del aspirante a Doctor, teniendo presente los criterios siguientes:

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI
ESCUELA DE POSGRADO

a) Presentación personal.
b) Exposición: el problema a resolver, hipótesis, objetivos, resultados, conclusiones, los aportes, contribución a la ciencia y/o solución a un problema social y Recomendaciones.
c) Grado de convicción y sustento bibliográfico utilizados para las respuestas a las interrogantes del Jurado y público asistente.
d) Dicción y dominio de escenario.

.

Así mismo, el Jurado plantea a la tesis o trabajo de investigación **las observaciones** siguientes:

NINGUNA
.....
.....
.....
.....
.....

Obteniendo en consecuencia el Doctorando la **Nota** de..DIECIOCHO..(18)

Equivalente a ....APROBADO....., por lo que se recomienda .....

(aprobado ó desaprobado)

Los miembros del Jurado, firman el presente **ACTA** en señal de conformidad, en Pucallpa, siendo las..11:30.... horas del ..21.. de .....ENERO..... del 20..20...

PRESIDENTE

SECRETARIO

VOCAL

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI
VICERRECTORADO DE INVESTIGACION
DIRECCION GENERAL DE PRODUCCION INTELECTUAL

CONSTANCIA

ORIGINALIDAD DE TRABAJO DE INVESTIGACION

SISTEMA ANTIPLAGIO URKUND

N° V/040-2020

La **Dirección General de Producción Intelectual**, hace constar por la presente, que el Informe Final (Tesis), Titulado:

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL GUBERNAMENTAL PARA OPTIMIZAR EL GASTO PÚBLICO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI 2017.

Cuyo autor (es)	:	**ARÉVALO RIOS, MIGUES**
Escuela	:	POSGRADO
Doctorado	:	ADMINISTRACIÓN
Asesor(a)	:	Dr. Ortiz Meza, Walter

Después de realizado el análisis correspondiente en el Sistema Antiplagio URKUND, dicho documento presenta un **porcentaje de similitud de 03%.**
En tal sentido, de acuerdo a los criterios de porcentaje establecidos en el artículo 9 de la DIRECTIVA DE USO DEL SISTEMA ANTIPLAGIO URKUND, el cual indica que no se debe superar el 10%. Se declara, que el trabajo de investigación: SI Contiene un porcentaje aceptable de similitud, por lo que SI se aprueba su originalidad.

En señal de conformidad y verificación se entrega la presente constancia.

Fecha: 06/07/2020

Dra. DINA PARI QUISPE
Dirección General de Producción Intelectual

REPOSITORIO DE TESIS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS

Yo, Moises Arevalo Rios

Autor de la TESIS titulada:

Propuesta de un sistema de control gubernamental para optimizar el gasto publico de la universidad nacional de Ucayali 2017

Sustentada el año: 2020

Con la asesoría de: Dr. Walter Ortiz Meza

En el Programa de: Doctorado

Mención en: Administracion

Autorizo la publicación de mi trabajo de investigación en el Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Ucayali, bajo los siguiente términos: Primero: otorgo a la Universidad Nacional de Ucayali licencia no exclusiva para reproducir, distribuir, comunicar, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público en general mi tesis (incluido el resumen) a través del Repositorio Institucional de la UNU, en forma digital sin modificar su contenido, en el Perú y en el extranjero; por el tiempo y las veces que considere necesario y libre de remuneraciones. Segundo: declaro que la tesis es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, por tanto me encuentro facultado a conceder la presente autorización, garantizando que la tesis no infringe derechos de autor de terceras personas. Tercero: autorizo la publicación,

- [X] Total (significa que todo el contenido de la tesis en PDF será compartido en el repositorio).
- [ ] Parcial (significa que solo la carátula, la dedicatoria y el resumen en PDF serán compartidos en el repositorio).

De mi TESIS de investigación en la página web del Repositorio Institucional de la UNU.

En señal de conformidad firma la presente autorización.

Fecha: 03/07/2020

Email: SMP999@hotmail.com

Firma: 

Teléfono: 949854742

DNI: 00029724

DEDICATORIA

A Dios y a mi familia, por la fuerza e inteligencia para culminar un proyecto en mi vida académica.

AGRADECIMIENTO

A la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Ucayali, por darme la oportunidad de realizar mis estudios y obtener el grado académico de Doctor en Administración.

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo establecer en qué medida la propuesta de un sistema de control gubernamental representa un instrumento para optimizar el gasto público de la Universidad Nacional de Ucayali 2017; por otro lado, se estableció que el principio de universalidad coadyuva como un instrumento para optimizar la competencia y atribuciones de los funcionarios, asimismo el carácter integral del control gubernamental constituye un instrumento de optimización en los procesos y operaciones que son materia de examen con relación al gasto generado, la autonomía funcional del control gubernamental constituye un instrumento de optimización para organizar y ejercer sus funciones de independencia técnica y libre de influencias, el carácter técnico y especializado del control gubernamental constituye un instrumento de optimización en el sustento esencial de su operatividad, bajo las exigencias de calidad, consistencia y racionalidad, la objetividad de control gubernamental constituye un instrumento de optimización para que las acciones de control se realicen sobre la base de una debida e imparcial evaluación de fundamentos de hecho y derecho, por lo que se emplearon metodología de tipo descriptiva, explicativa y aplicada, con una población de 230 colaboradores y una muestra de 148 colaboradores, los resultados indican que el principio de universalidad de control gubernamental coadyuva como un instrumento para optimizar la competencia y atribuciones de los funcionarios de la Universidad Nacional de Ucayali.

Palabras clave: Control gubernamental, competencia, atribuciones.

ABSTRACT

The purpose of the research was to establish to what extent the proposal for a government control system represents an instrument to optimize public spending at the National University of Ucayali 2017; on the other hand, it was established that the principle of universality contributes as an instrument to optimize the competence and attributions of the officials, also the integral nature of the governmental control constitutes an instrument of optimization in the processes and operations that are subject of examination in relation to the expense generated, the functional autonomy of government control constitutes an optimization instrument to organize and exercise its functions of technical independence and free of influences, the technical and specialized nature of government control constitutes an optimization instrument in the essential support of its operation, under the demands of quality, consistency and rationality, the objectivity of government control constitutes an optimization instrument so that control actions are carried out on the basis of a due and impartial evaluation of the factual and legal foundations, for which reason descriptive type , explanatory and applied, with a population of 230 collaborators and a sample of 148 collaborators, the results indicate that the principle of universality of government control contributes as an instrument to optimize the competence and powers of officials of the National University of Ucayali.

Keywords: Government control, competition, powers.

RESUMO

O objetivo da pesquisa foi estabelecer em que medida a proposta de um sistema de controle governamental representa um instrumento para otimizar os gastos públicos na Universidade Nacional de Ucayali 2017; por outro lado, foi estabelecido que o princípio da universalidade contribui como um instrumento para otimizar a competência e atribuições dos funcionários, também a natureza integral do controle governamental constitui um instrumento de otimização nos processos e operações que são objeto de exame em relação ao despesa gerada, a autonomia funcional do controle governamental constitui um instrumento de otimização para organizar e exercer suas funções de independência técnica e livre de influências; a natureza técnica e especializada do controle governamental constitui um instrumento de otimização no suporte essencial de sua operação, sob as demandas de qualidade, consistência e racionalidade, a objetividade do controle governamental constituem um instrumento de otimização para que as ações de controle sejam realizadas com base em uma avaliação devida e imparcial dos fundamentos de fato e legais, motivo pelo qual tipo descritivo , explicativos e aplicados, com uma população de 230 colaboradores e uma amostra de 148 colaboradores, os resultados indicam que o princípio da universalidade do controle governamental contribui como um instrumento para otimizar a competência e os poderes dos funcionários da Universidade Nacional de Ucayali.

Palavras-chave: Controle governamental, concorrência, poderes.

INTRODUCCIÓN

El estudio de investigación tiene como propósito presentar una propuesta de un sistema de control gubernamental que representa un instrumento para optimizar el gasto público de la Universidad Nacional de Ucayali, para alcanzar herramientas de control que conduzcan a eficientar la gestión del gasto que realiza la universidad, considerando que el principio de universalidad que resulta un medio de obtención de la competencia y atribuciones de los funcionarios públicos, que articulen con el carácter integral del control gubernamental en los procesos y operaciones que son materia de examen con relación al gasto generado en el periodo fiscal, en el que la autonomía funcional del control gubernamental resulta un instrumento para organizar y ejercer sus funciones de independencia técnica y libre de influencias, siendo el carácter técnico y especializado del control gubernamental un sustento esencial de su operatividad, bajo las exigencias de calidad, consistencia y racionalidad, en el que la objetividad de control gubernamental contribuya a las acciones de control que se realicen sobre la base de una debida e imparcial evaluación de fundamentos de hecho y derecho.

La presente investigación está estructurada por capítulos que están distribuidas de la manera siguiente:

Capítulo I: Problema de Investigación, se describe el problema de investigación, definiendo los objetivos, planteando las hipótesis, variables, la justificación e importancia, la viabilidad y las limitaciones de la investigación.

Capítulo II: Marco Teórico, en este capítulo se da a conocer el marco teórico, los antecedentes de la investigación, así como también las bases teóricas, las definiciones conceptuales y las bases epistémicos.

Capítulo III: Marco Metodológico, en este capítulo se describe el marco metodológico, tipo y nivel de investigación, a su vez el diseño y esquema de la investigación, se menciona también la población y muestra, como también los métodos de investigación, instrumentos de recolección de datos y por último el procesamientos y presentación de datos.

Capítulo IV: Resultados, en este capítulo se presentan los resultados a través de tablas y figuras.

Capítulo V: Discusión de Resultados, en este capítulo se muestra la discusión de los resultados mediante la prueba de hipótesis acerca de las variables.

Finalmente, se presentan las conclusiones, sugerencias, referencia bibliográfica y anexos correspondientes.

ÍNDICE

Pág.

DEDICATORIA vi
AGRADECIMIENTO vii
RESUMEN viii
ABSTRACT ix
RESUMO x
INTRODUCCIÓN xi
ÍNDICE xiii
ÍNDICE DE TABLAS xv
ÍNDICE DE FIGURAS xvi
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN 1
1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA 1
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA 2
1.2.1. Problema General 2
1.2.2. Problemas Específicos 3
1.3. OBJETIVO GENERAL Y OBJETIVOS ESPECÍFICOS 3
1.3.1. Objetivo General 3
1.3.2. Objetivos Específicos 3
1.4. HIPÓTESIS Y/O SISTEMA DE HIPÓTESIS 4
1.4.1. Hipótesis General 4
1.4.2. Hipótesis Específicas 4
1.5. VARIABLES 5
1.5.1. Variable Independiente 5
1.5.2. Variable Dependiente 5
1.5.3. Variable Interviniente 6
1.6. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA 6
1.7. VIABILIDAD 6
1.8. LIMITACIONES 7
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO 8
2.1. ANTECEDENTES 8
2.1.1. Antecedentes Internacionales 8
2.1.2. Antecedentes Nacionales 10
2.1.3. Antecedentes Locales 12

2.2. BASES TEÓRICAS 12
2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES 18
2.4. BASES EPISTÉMICOS 20
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO 21
3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN 21
3.2. DISEÑO Y ESQUEMA DE LA INVESTIGACIÓN 22
3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA 23
3.3.1. Población 23
3.3.2. Muestra 23
3.4. INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS 23
3.5. TÉCNICAS DE RECOJO, PROCESAMIENTO Y PRESENTACIÓN DE DATOS 23
3.5.1. Técnicas de recojo 23
3.5.2. Procesamiento y Presentacion de Datos 24
CAPÍTULO IV: RESULTADOS 25
CAPÍTULO V: DISCUSIÓN DE RESULTADOS 65
CONCLUSIONES 67
SUGERENCIAS 68
REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA 69
ANEXOS 72

ÍNDICE DE TABLAS

Pág.

Tabla 1. Universalidad de control……...25
Tabla 2. Universalidad de Control……..27
Tabla 3. Carácter integral……29
Tabla 4. Carácter integral……31
Tabla 5. Autonomía funcional……33
Tabla 6. Autonomía funcional……..35
Tabla 7. Carácter especializado de control……..37
Tabla 8. Carácter especializado de control……..39
Tabla 9. Objetividad……..41
Tabla 10. Objetividad……..43
Tabla 11. Competencias y atribuciones……...45
Tabla 12. Competencias y atribuciones……..47
Tabla 13. Procesos y operaciones……49
Tabla 14. Procesos y operaciones……51
Tabla 15. Independencia técnica……..53
Tabla 16. Independencia técnica……..55
Tabla 17. Calidad……..…..57
Tabla 18. Calidad……59
Tabla 19. Evaluación de fundamentos……61
Tabla 20. Evaluación de fundamentos……63

ÍNDICE DE FIGURAS

Pág.

Figura 1. Universalidad de control……25
Figura 2. Universalidad de Control……27
Figura 3. Carácter integral……..29
Figura 4. Carácter integral……..31
Figura 5. Autonomía funcional……..……33
Figura 6. Autonomía funcional……35
Figura 7. Carácter especializado de control……37
Figura 8. Carácter especializado de control……39
Figura 9. Objetividad……41
Figura 10. Objetividad……43
Figura 11. Competencias y atribuciones……45
Figura 12. Competencias y atribuciones……47
Figura 13. Procesos y operaciones……..49
Figura 14. Procesos y operaciones……..51
Figura 15. Independencia técnica……53
Figura 16. Independencia técnica……55
Figura 17. Calidad……..57
Figura 18. Calidad……..59
Figura 19. Evaluación de fundamentos……...61
Figura 20. Evaluación de fundamentos……...63

CAPÍTULO I
EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

En la actualidad el contexto de nuestro país conlleva a inferir que los gastos públicos son fundamentales para realizar cristalizada de manera eficiente la calidad de vida de los ciudadanos, sin embargo estos actos han sido afectados por los hechos corrupción en toda la esfera gubernamental, que demuestra la débil y carencia del control gubernamental en la ejecución de los gastos públicos, nuestra Universidad Nacional de Ucayali, no es ajeno a estos hechos, por lo que se pueden evidenciar conflictos y problemas de un adecuado uso de los fondos públicos, por lo que resulta pertinente efectuar una propuesta de un sistema de control gubernamental en la realización del gasto en la institución.

El sistema de control gubernamental para la realización de sus funciones debe necesariamente contar con protocolos básicos, por los profesionales involucrados en estas áreas, que permitan efectuar un control efectivo a las actividades económicas y financieras que realice la Universidad Nacional de Ucayali, priorizando la comprobación de la legalidad y la gestión eficiente de los recursos de la entidad y más aún si su competencia están previstos directamente por las normas de control que están amparadas en la (Constitución Politica del Perú, 1993) en su artículo 82° *“La Contraloría General de la República es una entidad descentralizada de Derecho Público que goza de autonomía conforme a su ley orgánica. Es el órgano superior del Sistema Nacional de Control, Supervisa la legalidad de la ejecución del Presupuesto del Estado, de las operaciones de la deuda pública y de los actos de las instituciones sujetas a control”.*

La propuesta de un sistema de control gubernamental contribuye a mejorar las deficiencias existentes en el gasto público, por la falta de un control efectivo y otras medidas que no coadyuvan en las áreas críticas de logística, adquisición de bienes y servicios en el que se evidencian la sobrevaloración de adquisición de pasajes aéreos, que de tener un control efectivo estas se reducirían significativamente, este rubro está completamente sobrevalorado y tampoco el área Órganos de Control Interno ha efectuado las observaciones pertinentes, otro rubro es la compra de bienes en el que las adquisiciones están sobredimensionadas las mismas requieren un

control efectivo con la finalidad de que la administración pública de la Universidad Nacional de Ucayali logre optimizar la gestión gubernamental, por lo que el sistema de control gubernamental se constituye en un instrumento de fácil aplicación para lograr la eficiencia y eficacia del control gubernamental y garantizar el gasto público en la Universidad Nacional de Ucayali.

El control gubernamental representa un sistema de verificación y corrección de la legalidad que evalúa el principio de juridicidad, a través del órgano controlador como es la Contraloría General de la República, este ente a través de sus órganos de control interno se encarga de efectuar la labor de control gubernamental en las instituciones del Estado, como ocurre en la Universidad Nacional de Ucayali; sin embargo este control en muchos casos son muy superficiales y no tienen el sentido estricto de un sistema de control gubernamental real, por lo que es de necesidad plantear protocolos de control en el que se aplique con rigurosidad las señales de riesgos en las áreas críticas un conjunto de mecanismos, técnicas, métodos y procedimientos, que pueden salir de la ley y sus reglamentos, acuerdos administrativos, circulares, lineamientos de carácter general para la Administración Público, para que el control represente un mecanismo de contención para la extralimitación en el uso de los poderes públicos.

Siendo el control gubernamental una herramienta de normas técnicas de procedimientos de verificación, con métodos y procedimientos estructurados e integrados funcionalmente, destinados a conducir y desarrollar el control a través de técnicas que conlleva que los controles en el manejo de los recursos públicos de la Universidad Nacional de Ucayali estén bien definidos y ejecutados en todos los procesos que tiene como propósito evaluar los aspectos críticos sin embargo estas son carentes por lo que es necesario una propuesta de control gubernamental y que a través de estas acciones se puedan lograr fines y objetivos, de calidad del gasto público.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. Problema General

- ¿De qué manera la propuesta de un sistema de control gubernamental representa un instrumento para optimizar el gasto público de la Universidad Nacional de Ucayali 2017?

1.2.2. Problemas Específicos

- ¿De qué manera el principio de universalidad de control gubernamental coadyuva como un instrumento para optimizar la competencia y atribuciones de los funcionarios de la Universidad Nacional de Ucayali?
- ¿De qué manera el carácter integral del control gubernamental constituye un instrumento de optimización en los procesos y operaciones que son materia de examen con relación al gasto generado en la Universidad Nacional de Ucayali 2017?
- ¿De qué manera la autonomía funcional del control gubernamental constituye un instrumento de optimización para organizar y ejercer sus funciones de independencia técnica y libre de influencias en la Universidad Nacional de Ucayali 2017?
- ¿De qué manera el carácter técnico y especializado del control gubernamental constituye un instrumento de optimización en el sustento esencial de su operatividad, bajo las exigencias de calidad, consistencia y racionalidad en la Universidad Nacional de Ucayali 2017?
- ¿De qué manera la objetividad de control gubernamental constituye un instrumento de optimización de control gubernamental que se realicen con relación de una adecuada e imparcial evaluación de fundamentos en la Universidad Nacional de Ucayali 2017?

1.3. OBJETIVO GENERAL Y OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1.3.1. Objetivo General

- Establecer en qué medida la propuesta de un sistema de control gubernamental representa un instrumento para optimizar el gasto público de la Universidad Nacional de Ucayali 2017.

1.3.2. Objetivos Específicos

- Establecer en qué medida el principio de universalidad de control gubernamental coadyuva como un instrumento para optimizar la

competencia y atribuciones de los funcionarios de la Universidad Nacional de Ucayali 2017.

- Determinar en qué medida el carácter integral del control gubernamental constituye un instrumento de optimización en los procesos y operaciones que son materia de examen con relación al gasto generado en la Universidad Nacional de Ucayali 2017.
- Establecer en qué medida la autonomía funcional del control gubernamental constituye un instrumento de optimización para organizar y ejercer sus funciones de independencia técnica y libre de influencias en la Universidad Nacional de Ucayali 2017.
- Establecer en qué medida el carácter técnico y especializado del control gubernamental constituye un instrumento de optimización en el sustento esencial de su operatividad, bajo las exigencias de calidad, consistencia y racionalidad en la Universidad Nacional de Ucayali 2017.
- Determinar de qué manera la objetividad de control gubernamental constituye un instrumento de optimización de control gubernamental siendo un instrumento del control que se realicen con relación de una adecuada e imparcial evaluación de fundamentos en la Universidad Nacional de Ucayali 2017.

1.4. HIPÓTESIS Y/O SISTEMA DE HIPÓTESIS

1.4.1. Hipótesis General

- La propuesta de un sistema de control gubernamental representa un instrumento para optimizar el gasto público de la Universidad Nacional de Ucayali 2017.

1.4.2. Hipótesis Específicas

- El principio de universalidad de control gubernamental coadyuva como un instrumento para optimizar la competencia y atribuciones de los funcionarios de la Universidad Nacional de Ucayali 2017.
- El carácter integral del control gubernamental constituye un instrumento de optimización en los procesos y operaciones que son materia de

examen con relación al gasto generado en la Universidad Nacional de Ucayali 2017.

- La autonomía funcional del control gubernamental constituye un instrumento de optimización para organizar y ejercer sus funciones de independencia técnica y libre de influencias en la Universidad Nacional de Ucayali 2017.
- El carácter técnico y especializado del control gubernamental constituye un instrumento de optimización en el sustento esencial de su operatividad, bajo las exigencias de calidad, consistencia y racionalidad en la Universidad Nacional de Ucayali 2017.
- La objetividad de control gubernamental constituye un instrumento de optimización en el control que se realicen con relación de una adecuada e imparcial evaluación de fundamentos en la Universidad Nacional de Ucayali 2017.

1.5. VARIABLES

1.5.1. Variable Independiente

- Propuesta de un sistema de control gubernamental.

Indicadores

- Universalidad.
- Carácter integral.
- La autonomía funcional.
- El carácter técnico y especializado del control.
- La objetividad.

1.5.2. Variable Dependiente

- Gasto público.

Indicadores

- Competencia y atribuciones.

- Los procesos y operaciones.
- Organizarse y ejercer sus funciones con independencia técnica.
- Calidad, consistencia y racionalidad.
- Evaluación de fundamentos de hecho y derecho.

1.5.3. Variable Interviniente

- Universidad Nacional de Ucayali.

1.6. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA

La investigación adquiere importancia por la una propuesta de un sistema de control gubernamental con relación al gasto público de la Universidad Nacional de Ucayali, que está dada a través de recursos financieros, materiales y humanos del sector público para el cumplimiento de sus funciones inherentes en la educación superior, la misma que contribuye al desarrollo de nuevos conocimientos y por ende a las ciencias sociales por ser una propuesta a la carencia de sistemas de control gubernamental para optimizar el gasto público.

La propuesta de un sistema de control gubernamental para optimizar el gasto público en la Universidad Nacional de Ucayali, se traduce en el carácter integral de las acciones de control, que está compuesto en el desempeño de los funcionarios en la adopción y ejecución de los gastos en bienes e infraestructura, así como la implementación del sistema académico de las diferentes facultades que tienen una serie de necesidades, y que requieren que estas se ejecuten dentro de los parámetros de la legalidad y para acompañar de manera transparente es importante la propuesta de un sistema de control del gasto en todas las acciones que realiza la Universidad Nacional de Ucayali.

La presente investigación tiene como propósito contribuir en la optimización del control gubernamental, teniendo en cuenta las carencias de un sistema de control gubernamental que permita la optimización del gasto público, lo que contribuirá a brindar los servicios de calidad.

1.7. VIABILIDAD

Las viabilidades del estudio son:

- **Viabilidad Financiera:** No generan costo al medio ambiente ni generan contaminación al utilizar en el estudio materiales biodegradables, en el recojo de información mediante la encuesta a los colaboradores de la Universidad Nacional de Ucayali.

- **Viabilidad Ambiental:** La investigación es viable porque los materiales a emplear como el instrumento (encuesta) es biodegradable; es decir, no se utiliza equipos contaminantes e insumos químicos. Asimismo, permite lograr una cultura de eco eficiencia ambiental.

- **Viabilidad Técnica y Social:** La investigación es posible de realizar al contar con los recursos económicos, financieros, materiales necesarios para su ejecución y los recursos humanos, asimismo la presente investigación involucra a actores directos que tendrá incidencia positiva.

1.8. LIMITACIONES

En el desarrollo de la investigación se tiene limitación espacial porque la investigación se desarrollará solo en la Universidad Nacional de Ucayali. Por otro lado, su temporalidad está enmarcada de acuerdo a lo planificado en un periodo de un año comprendido 2017.

En cuanto a la limitación teórica está dada en la propuesta de un sistema de control gubernamental para optimizar el gasto público en la Universidad Nacional de Ucayali.

CAPÍTULO II
MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES

2.1.1. Antecedentes Internacionales

Según, Tabango (2012) en su tesis “Propuesta de diseño de un sistema de control administrativo y financiero para ser aplicado a la empresa sertuprerent SA dedicada al servicio de transporte personalizado”. Concluye que la falta de procedimiento de control interno en el área administrativa ha originado que tanto las autoridades de la organización como los empleados no dispongan de la información necesaria para el desempeño de las actividades en forma eficiente y eficaz a la vez que se optimiza los recursos generando la sostenibilidad a la organización.

Según, Salcedo (2015) en su tesis “Propuesta de un sistema de control interno para el hotel mansión Santa Isabel de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo”. Concluye que el hotel no dispone de un sistema de control interno que regule los procesos y actividades administrativas y financieras para su alcance de objetivos de manera eficiente y eficaz controlado por un departamento administrativo.

Según, Salnave & Lizardo (2017) en su tesis “El sistema de control interno en el estado Colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública A 2030”. Concluye que es posible con las herramientas adecuadas y los expertos idóneos construir futuros alcanzables y no darse por vencido frente a las circunstancias, en otras palabras, se puede ser optimista en frente a realidades que parece que no tienen una opción diferente a que se ha venido desarrollando durante mucho tiempo.

Según, Salinas (2016) en su tesis “Implementación de un sistema de control interno para la estación de servicios la Argelia de la Ciudad de Loja”. Concluye que la aplicación de cuestionarios de control interno permitió obtener un conocimiento general acerca de la estructura y funcionamiento de la estación de Servicios La

Argelia de la ciudad de Loja, asimismo mediante los indicadores de gestión se conoció las falencias que están afectando al correcto funcionamiento de la entidad.

Según, Peña & Duarte (2018) en su tesis “Gasto Público y factores que afectan el sistema educativo en nivel primario en Colombia entre el periodo 1998 - 2016”. El presente trabajo de investigación que dentro del modelo econométrico de mínimos cuadrados ordinarios MCO desarrollado se observa que permite evidenciar la relación de las variables ya mencionadas con la deserción escolar del sistema educativo en Colombia para un periodo comprendido entre 1998 y 2016 y como esfuerzo de este proceso se realiza un análisis descriptivo de antecedentes de diferentes variables presentadas en el sistema educativo.

Según, Rodríguez (2006) en su tesis “Análisis del gasto Público Municipal en infraestructura Básica Mar de Plata 1996 - 2006”. Concluye que, si bien el gasto en infraestructura básica en el periodo analizado no presenta un incremento entre sus puntas, al identificar estos gastos en el territorio se observa un incremento en el periurbano marplatense y una disminución de las erogaciones en el área urbana.

Por otro lado, Letelier (2016) en su tesis “Efectos del gasto público y su composición en el crecimiento económico”. Concluye que un mayor gasto de gobierno central reduce el crecimiento económico, el cual se da a través de una reducción del sector privado, conocido como el efecto crowdind-out del gasto público, además se comprueban las diferencias de efectos de la composición del gasto público en el crecimiento económico en economías desarrolladas y en desarrollo encontradas por los trabajos previos al evaluarlos en un mismo periodo, encontrando que lo que las determinan no es la clasificación de economía desarrollada o en desarrollo, como se habían centrado los trabajos anterior, si no que el nivel de desarrollo alcanzado

Además, Cañas (2015) en su tesis “Discrecionalidad y compensación del gasto público en gobiernos estatales”. Concluye que existe un comportamiento sistemático, por parte de la ASF, que aumenta la probabilidad de que se generen menores calificaciones en el logro de los objetivos del gasto de inversión de cada fondo, es decir, en general las revisiones que realiza la ASF produce calificaciones más bajas, frente a las evasiones realizadas por las entidades de fiscalización estatales, asimismo la autonomía es un elemento que teóricamente es necesario para

el mejor desempeño de la tarea de fiscalización, en el modelo planteado se ofrece evidencia de que la presencia de autonomía aumenta la probabilidad de que los resultados de las revisiones obtengan menores calificaciones en el cumplimiento de los objetivo del gasto.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

Según, Estrada (2019) en su tesis “Control Interno y gestión administrativa en la Municipalidad distrital de Ocongate 2017”. El presente trabajo de investigación concluye que existe relación significativa entre el control interno y la gestión administrativa según los colaboradores de la Municipalidad distrital de Ocongate en el año 2017, esta relación está determinada por los indicadores del control interno que establecen las capacidades de la gestión administrativa.

Según, Zamata (2013) en su tesis “Evaluar el estado de implementación y aplicación del sistema de control interno para el logro de los objetivos institucionales en la Municipalidad Provincial de San Román en el periodo 2014”. Concluye que la municipalidad provincial de San Román alcanza un nivel de implementación del Sistema de control interno de 19% de un rango de 0 a 100, ubicándose en nivel de madurez control interno inicial, es decir, en el segundo peldaño de seis en evaluación de control interno, de dicho nivel de implementación se ubica por debajo en relación al nivel de implementación a nivel nacional de las entidades públicas del 2014, que alcanza 25%, medición efectuada por la contraloría General de la República.

Según, Ballarta (2018) en su tesis “Estrategias para mejorar el control gubernamental interno en la Municipalidad distrital de Mariatana 2018”. En su trabajo de investigación tiene como conclusión, a través de la propuesta de estrategia se pretende mejorar el control gubernamental interno de la Municipalidad Distrital de Mariatana en referencia al principal problema que afectan los resultados de esta institución con fin de eficientizar sus procedimientos para una mejor toma de decisiones para el beneficio de la población que está en su jurisdicción.

Según, Cabrera & Diaz (2017) en sus tesis “Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la eficiencia y gestión de las existencias en el Hospital Regional de la PNP Chiclayo en el periodo del 2016”; tiene como conclusión que el

Hospital Regional de PNP Chiclayo es una entidad de salud pública y castrense que tiene la finalidad de promover el desarrollo del personal policial, a través de la prevención, promoción, protección, recuperación y rehabilitación de la salud, con pleno respeto de los derechos fundamentales de la persona.

Según, Rodriguez (2017) en su tesis “Gasto público en inversión y su incidencia en el crecimiento económico de la Libertad 2000, 2015”. Concluye, se acepta la hipótesis planteada en el presente trabajo de que el gasto público en inversión ha iniciado de manera positiva en el crecimiento económico de la región la Libertad durante el periodo 2000-2015, explicado, según el cuadro N° 03 trabajado en Eviews, por el destino de la inversión pública en el sector transporte, agropecuaria, salud y saneamiento, los cuales explican el crecimiento en un 93.5%, esperando además, según la teoría económica, que los efectos de la inversión en estos sectores tengan aun mayor incidencia en el crecimiento económico en el largo plazo, al ser la inversión pública complemento del crecimiento económico.

Según, Tineo (2018) en su tesis “Gestión del gasto público y el presupuesto por resultados en el programa nacional de alimentación escolar Qali Warma 2016”. Concluye que existe asociación significativa entre la gestión del gasto público y el presupuesto por resultados en el programa nacional de alimentación escolar Qali Warma- 2016, porque el coeficiente obtenido es de 0.55 trabajado con un nivel de significancia de $P< 0.05$; lo cual demuestra que entre estas dos variables existe una correlación moderada y directamente proporcional, lo cual significa que un incremento en el valor de la variable gestión del gasto público implica un incremento en los resultados esperados de la variable presupuesto por resultados o viceversa, cabe señalar que gracias a la investigación se ha obtenido información donde el 60% de los encuestados, indican que con factores muy eficientes en la gestión del gasto público se lograrán niveles de alto impacto en el presupuesto por resultados, por consiguiente, a mayor eficiencia en la gestión del gasto público, se obtendrán mayores y altos índices de impacto en la asignación del presupuesto público a favor de la población beneficiaria del programa nacional de alimentación escolar Qali Warma 2016.

Según, Calderón (2018) en su tesis “La gestión del gasto público en la Municipalidad distrital de Echarati durante el periodo 2011 y 2014”. El trabajo de

investigación concluye que la gestión del gasto público en la Municipalidad distrital de Echarati en el periodo 2011 a 2014 no ha sido eficaz de proveer bienes y servicios públicos que demandaba la población de Echarati, principalmente en educación y salud, donde sus principales indicadores como porcentaje de analfabetismo, porcentaje de desnutrición crónica, porcentaje de anemia, caso de EDA, se han incrementado en dicho periodo; por lo que se concluye que no existió capacidad de conseguir los resultados deseados de bien común

Según, Chavez (2018) en su tesis “Gasto Público y desigualdad de ingreso Perú 1997 – 2017”. La tesis tiene como conclusión, ante un incremento de una unidad de gastos corrientes, la desigualdad disminuye en 0.015%, asimismo, las variaciones de la desigualdad de distribución del ingreso están siendo explicadas por las variaciones en los gastos corrientes en un 84.97%, esto implica que una distribución de los gastos que sea de manera equitativa, generaría menor desigualdad en nuestro país, estos gastos son mayores a diferencia de los otros gastos que mencionamos ya que el 2017 se destinó un 35% de presupuesto en personal y obligaciones sociales y un 27% en bienes y servicios.

2.1.3. Antecedentes Locales

No se encontraron evidencias de trabajos similares a las variables de estudio analizadas en esta investigación.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. Sistema de Control Gubernamental

Según, Díaz (2017), El sistema nacional de control, como conjunto de órganos de control, normas, métodos y procedimientos, estructurados e integrados funcionalmente con el objetivo de conducir y desarrollar el ejercicio del control gubernamental en todas las instituciones públicas de una nación. Su actuación comprende a todas las actividades y acciones en los campos administrativo, presupuestal, operativo y financiero de las entidades públicas, y del personal que presta servicios en estas, independientemente del régimen que las regule.

Según, Shack (2017), hay un proceso de deterioro institucional muy grande. El control gubernamental no está funcionando desde hace años. La evidencia es que un sistema de control moderno no tendría por qué trabar la gestión [como ha sucedido]. La contraloría ha hecho muy poco en el Perú para prevenir la corrupción.

El control gubernamental en la Universidad Nacional de Ucayali, ha tenido ciertas falencias muy marcadas, al no existir un sistema de control gubernamental en el gasto, el control que ejercen en las diferentes áreas pueden asumir diversas modalidades, sin embargo, se requiere un sistema de control en el que se aplique con cierto grado equidad, oportunidad, empleando lo que se tiene los métodos de control gubernamental como son:

- Cuando se realiza antes de las operaciones financieras o administrativas, se trata de un control previo. Si, por el contrario, se implementa una vez que las acciones objeto de control se han realizado, entonces se denomina control posterior.
- Con relación a su ubicación, el control gubernamental, ejercido por las entidades fiscalizadoras superiores, es externo. Este tipo de control se contrapone al control interno que realiza un órgano especializado que forma parte de la misma entidad pública, sobre otras dependencias de su organización. No obstante, su ubicación, este órgano debe estar premunido de garantías de independencia necesarias para ejercer los controles dentro de su organización.
- Si tomamos en cuenta como criterio el parámetro de fiscalización, podemos distinguir otras tres modalidades de control que asumen las entidades fiscalizadoras superiores. En tal sentido, puede identificarse el control de legalidad de la gestión financiera y presupuestal del Estado, que se entiende como la supervisión de la sujeción de las acciones y decisiones en materia de ejecución presupuestaria a la Ley de Presupuesto y otras normas que rigen el funcionamiento de la administración pública y la utilización de recursos estatales. A dicho control se encuentra asociada la función de identificación de responsabilidades, administrativas, civiles o penales que pudieran constituir infracciones al ordenamiento jurídico y que deben ser investigadas para determinar la existencia de tales responsabilidades. Esta función contribuye a prevenir los actos irregulares y reducir los riesgos de corrupción,

así como a fortalecer la cadena de valor anticorrupción, y en ella participan otras instituciones públicas, tales como el Ministerio Público y el Poder Judicial.

- Si el criterio de control es la racionalidad de las operaciones, entonces nos encontramos frente al tipo de control denominado control financiero. Si se consideran como parámetros de control la economía, eficiencia, eficacia, rentabilidad, utilidad o resultados de la gestión financiera y presupuestal, entonces la entidad de fiscalización superior estará ejerciendo el control de gestión o desempeño. Los órganos y sistemas de control han modernizado su enfoque y métodos de intervención, que surgen de la idea de que la administración pública tiene la obligación de orientarse hacia resultados en la vida y derechos de las personas.

Según, Contraloría General de la República (s.f.). Los métodos tradicionales de control de legalidad, documentario y examen de cuentas se ven complementados con un enfoque integral del control gubernamental que ha considerado métodos que apuntan fundamentalmente al análisis de gestión, a la determinación de los resultados y, en definitiva, a la precisión de la eficacia con que se han manejado las instituciones y caudales públicos, patrimonio de la colectividad. En tal sentido, actualmente las entidades fiscalizadoras superiores han asumido que es de interés público determinar no solamente si una administración ha manejado e invertido sus recursos respetando las normas y disposiciones legales aplicables, sino también, y de manera determinante, si ha alcanzado los objetivos planificados, y en tal caso, si lo ha hecho con eficiencia.

La Ley Orgánica de la Contraloría General le reconoce a esta institución un conjunto de atribuciones, entre las cuales se encuentran:

- Acceso a los registros, documentos e información de las entidades, aun cuando sean secretos o pertenezcan a particulares que hayan tenido relación con las entidades públicas.
- Ordenar a los órganos del sistema que realicen las acciones de control que evalúe necesaria.
- Supervisar y garantizar el cumplimiento de las recomendaciones que se deriven de los informes de control.

- En los casos en los que de la ejecución de una acción de control se deriven indicios de comisión de delito o daño económico contra el Estado, dispondrá el inicio de acciones legales pertinentes por el procurador público de la Contraloría General o del sector o el representante de la entidad bajo control.
- Presentar anualmente al Congreso de la República el informe de evaluación de la Cuenta General de la República.
- Interpretar la normativa de control gubernamental con carácter vinculante.
- Emitir opinión previa sobre las adquisiciones y contrataciones que tengan carácter de secreto militar u orden interno exonerados de licitación, concurso público o adjudicación directa; Erika García Cobián Castro Control gubernamental del gasto público en el Estado constitucional: reflexiones a propósito de la aprobación de las facultades sancionadoras de la Contraloría General en materia de responsabilidad administrativa funcional.
- Recibir y tramitar denuncias ciudadanas.
- Fiscalizar las declaraciones juradas de los funcionarios públicos, y
- Sancionar a los funcionarios o servidores públicos que cometan infracciones contra la administración pública y en las que se derive responsabilidad administrativa funcional, entre otras. Esta última atribución se incorporó a través de la Ley 29622 del 6 de diciembre de 2010, que modificó la Ley 27785, Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, ampliando la potestad sancionadora de este organismo en materia de responsabilidad administrativa funcional, desarrollada posteriormente por el Decreto Supremo 023-2011-PCM, que aprueba el reglamento de infracciones y sanciones para la responsabilidad administrativa funcional derivada de los informes emitidos por los órganos del Sistema Nacional de Control. Efectivamente, la Contraloría General, a partir de la vigencia de la Ley 29622, se encuentra habilitada para identificar, investigar, determinar responsabilidad administrativa y sancionar, de ser el caso, a funcionarios y servidores públicos en el ámbito de su control, respecto de los actos que conlleven el incumplimiento de deberes legales y que generen perjuicio económico o grave afectación al servicio público, debidamente tipificados en la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y Contraloría General, y especificados en el reglamento de infracciones y sanciones para la responsabilidad administrativa funcional derivada de los informes de control.

2.2.2. Gasto Público

Según, Rueda (2013) nos dice que: El objetivo fundamental del gasto que realiza el sector público consiste en incrementar el bienestar de los individuos mediante la producción y/o provisión de bienes preferentes y los programas de prestaciones económicas.

Según, Hernández (2009). Uno de los conceptos iniciales a tratar es sobre el significado de gobiernos, al respecto, podemos definir al gobierno por el carácter de las funciones que cumple básicamente prestar servicios fuera del mercado para consumo colectivo y transferir ingreso por medio del gasto público, en este sentido, podemos decir que existen dos criterios de clasificación del gasto:

- Según su impacto económico.
- Según el propósito del gasto.

Según, Konrad (2008) nos menciona que: Las acciones de los gobiernos, en lo que se refiere al gasto público y el cumplimiento de sus objetivos sociales y económicos, es clave para procurar una solución a los problemas de escaso desarrollo económico que enfrentan los países latinoamericanos, es por ello que, en la búsqueda de mejorar la situación económica de la región, la asignación eficiente de los ingresos del fisco constituye un elemento fundamental para alcanzar altos estándares de calidad de vida de la población.

2.2.2.1. Gestión del Gasto Público

En el caso del Perú, es imprescindible aumentar la eficacia, eficiencia y calidad de los servicios públicos y para ello se requiere un cambio en el sistema de incentivos y la implantación de una cultura de evaluación sistemática de los resultados, con una rendición de cuentas periódicas y una plena asunción de responsabilidades por parte de los funcionarios públicos, los países que más parecen haber avanzado en esta materia se destacan por la fijación de metas cuantitativas claras, el uso de indicadores de resultados y la adopción de acuerdos o contratos de gestión. (Mostajo, 2002)

2.2.2.2. Determinantes del Crecimiento del Gasto Público

La tendencia histórica que se observa en este siglo es la de un gasto estatal en crecimiento, tanto en términos absolutos como relativos, economistas y hacendistas de diversas escuelas han presentado las causas, motivos y factores que determinan el crecimiento del gasto público, las explicaciones son muchas y la argumentación distinta, más aun, la diversidad de causas y lo completo del asunto han llevado a que hacendistas tan destacados e influyentes concluyan que el gasto gubernamental es el resultado de una gran tremente fuerzas. (Uribe, 2000)

2.2.2.3. Rol del estado y la importancia del gasto público en el desarrollo económico y social de un país

Según, Pérez (2014) nos menciona que el Estado debe contar con recursos que obtiene a través de la producción de bienes y servicios, la recaudación de tributos, donaciones, deuda y en algunas ocasiones a través de la venta de activos del Estado, por otro lado, en cualquier caso, la inyección de fondos públicos en la economía estimula la inversión privada y el empleo, generándose, por ende, un aumento en el ingreso y en el consumo privado, para finalmente convertirse en mayor recaudación de impuesto.

2.2.2.4. Sistemas de Evaluación

Según, Mostajo (2002) nos dice que: Otros componentes esenciales en proceso de modernización de la gestión pública y de redefinición del Estado en términos de su rol y responsabilidades frente a la sociedad, una eficiente asignación de recursos requiere de un proceso estructurado y permanente de evaluación, la evaluación es un proceso de aprendizaje continuo que permite retroalimentar a la planeación sobre la base de análisis y mediciones de resultados de las acciones, como también a la toma de decisiones hacia el mejoramiento constante de la gestión pública.

2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES

- **Administración:** Gestión o gobierno de las posesiones e intereses propios o ajenos llevada a cabo por una o varias personas. (Papadakis, 2008)

- **Atribuciones:** Cada una de las facultades o poderes que corresponden a cada parte de una organización pública o privada según las normas que las ordenen. (RAE, Española)

- **Calidad:** Conjunto de cualidades que constituyen la manera de ser de alguien o de algo. (Papadakis, 2008)

- **Carácter integral:** Las características que conforman al individuo, rasgos logrados por su desarrollado, biológico, psíquico y social. (RAE, Española)

- **Competencia:** Situación en la que existe un indeterminado número de compradores y vendedores, que intentan maximizar su benéfica satisfacción, y en la que los precios están determinados únicamente por las fuerzas de la oferta y demanda. (Papadakis, 2008)

- **Consistencia:** Trabazón, coherencia entre las partículas de una masa o los elementos de un conjunto. (RAE, Española)

- **Control:** Dominio sobre algo o alguien, una forma de fiscalización, un mecanismo para regular algo manual o sistemáticamente o un examen para probar los conocimientos de los alumnos sobre alguna materia. (RAE, Española)

- **Concurrente:** Que se junta o coincide con otro u otros en el mismo sitio y/o momento, concurrir también puede referirse a la contribución de una cierta cantidad para un fin. (RAE, Española)

- **Control gubernamental:** Implica la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y vienen del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de

administración, gerencia y control con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes. (La Contraloría General de la República, 2016)

- **Control posterior:** Son aquellos que se realizan con el objeto de efectuar la evaluación de los actos y resultados ejecutados por las entidades en la gestión de los bienes, recursos y operaciones institucionales. (Papadakis, 2008)

- **Control previo:** El que se ejerce ex ante o priori, en el momento de la planificación o programación, al iniciarse los preparativos de la acción. (Papadakis, 2008)
- **Derechos:** Conjunto de principios y preceptos que regulan las relaciones humanas en cualquier sociedad civil, que son de obligatoria observancia para todos los individuos. (Papadakis, 2008)

- **Eficiente:** Capacidad de disponer de alguien o de algo para conseguir un efecto determinado. (RAE, Española)

- **Evaluación:** Examen o valoración de algo o alguien en función de unos requisitos que debe cumplir lo evaluado. (Papadakis, 2008)

- **Gasto público:** Suma de los gastos realizados por las instituciones, entidades y organismos integrantes del sector público de una economía nacional, comprende el gasto realizado por el Estado y sus organismos autónomos, las corporaciones locales, las empresas públicas y la seguridad social. (Papadakis, 2008)

- **Gasto:** Flujo negativo de la cuenta de explotación, salida de dinero o incremento de la posición deudora de la empresa, Acción por la que se entrega dinero o cambio de bienes o servicios. (Papadakis, 2008)

- **Gestión:** Acción y efecto de gestionar y administrar. (RAE, Española)

- **Independencia:** Cualidad o condición de independiente libertad, especialmente la de un Estado que no es tributario ni depende de otro. (RAE, Española)

- **Autonomía financiera:** Mediante financiación normal, a sus deudas exigibles. (Papadakis, 2008)

- **Operaciones:** Negociación o contrato sobre valores o mercaderías. (RAE, Española)

- **Optimización:** Proceso a través del cual se adopta y lleva a cabo la decisión más adecuada al objetivo previamente establecido. (Papadakis, 2008)

- **Organizarse:** Establecer o reformar algo para lograr un fin, coordinando las personas y los medios adecuados. (RAE, Española)

- **Procesos:** Conjunto de las fases sucesivas de un fenómeno. (Papadakis, 2008)

- **Protocolo:** En las relaciones internacionales, acta o conjunto de actas relativas a un tratado o acuerdo diplomático. (Papadakis, 2008)

- **Sistema:** Conjunto de cosas que relacionadas entre sí ordenadamente contribuyen a determinado objeto. (RAE, Española)

- **Universalidad:** Que se extiende a todas las cosas y personas o a un conjunto de cosas y personas tomadas en consideración. (Papadakis, 2008)

2.4. BASES EPISTÉMICOS

La universidad, para que tenga un buen control de los gastos es necesario implementar un buen sistema, ya que con ello ayudará a analizar todo gasto realizado.

Se busca en esta investigación llegar a que se implemente el sistema, ya que eso influirá en la toma de decisiones para obtener mejores resultados.

CAPÍTULO III
MARCO METODOLÓGICO

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

Según, Hernández, Fernández & Baptista (2014), el enfoque o tipo de investigación fue cuantitativo, al ser la investigación planteada objetiva, por corresponder a las ciencias sociales, en el que se midió el control gubernamental y se aplicó la estadística para exponer los resultados a través de estadígrafos y sobre todo se planteó hipótesis.

Según, Sierra (1994) respecto a los tipos de estudio de investigación; en el desarrollo del presente trabajo de investigación se utilizó los siguientes niveles de investigaciones. Lo que buscó de manera específica fue evaluar la propuesta de un sistema de control gubernamental en el gasto público de la Universidad Nacional de Ucayali.

Por su finalidad, la investigación en su etapa inicial describió y explicó para luego proponer un sistema de control, contribuyó a la eficiencia del sistema de control gubernamental en la ejecución del gasto público optimizando el desarrollo en la gestión del gasto de la Universidad Nacional de Ucayali.

En cuanto al alcance estacional o temporalidad el estudio se desarrolló simultáneo dentro del periodo establecido para su ejecución periodo 2017 en la Universidad Nacional de Ucayali.

El estudio en cuanto a su extensión planteó una propuesta de un sistema de control gubernamental, ya que su ámbito de estudio lo constituye la Universidad Nacional de Ucayali y que vienen ejecutando obras de infraestructura en el que el gasto público debe ser utilizado de manera trasparente y sin actos ilegales que pueden poner en riesgo el presupuesto asignado a la entidad y el perjuicio a la comunidad universitaria a fin de lograr la calidad educativa.

Respecto a su entorno el estudio tuvo como campo de investigación las acciones administrativas que se efectuaron en la universidad en el que interactuaron los trabajadores que fueron los colaboradores para recabar la información y efectuar

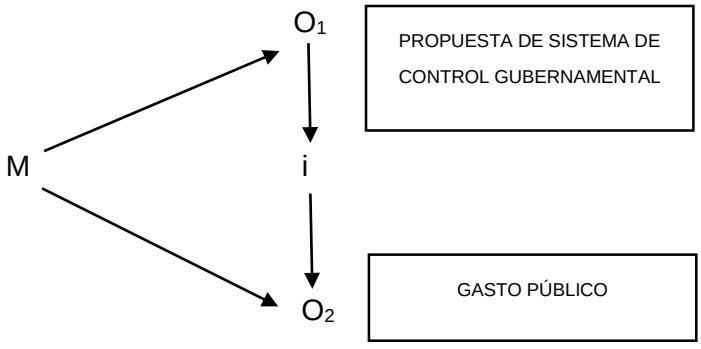
la propuesta de control integrado por servidores públicos quienes realizan la labor administrativa, funcionarios quienes toman las decisiones en la ejecución de los gastos y estudiantes de la Universidad Nacional de Ucayali que son los usuarios.

La investigación se encuentra dentro del ámbito de social toda vez que abordó los problemas de los gastos que se ejecutan mediante los presupuestos establecidos en las diferentes áreas de bienes de construcción de nuevos pabellones, aulas, implementación y equipamiento, ello implica la existencia de un adecuado control de los gastos que se realizan a fin de eficientar la gestión de las autoridades universitarias, a fin de que no incurran en actos ilegales que perjudiquen las arcas fiscales, en ese contexto resulta necesario la propuesta de un sistema de control gubernamental, control del gasto público a fin de mejorar la gestión del gasto y transparentar las labores que realizan los responsables de la Universidad Nacional de Ucayali.

3.2. DISEÑO Y ESQUEMA DE LA INVESTIGACIÓN

Según, Hernández, Fernández, Baptista (2014), son estudios que se realizaron sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observaron los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos. También, fue aplicada, porque procuró verificar la existencia de asociación significativa entre dos variables de estudio. El estudio fue no experimental.

Esquema de la investigación



Donde:

M : Muestra.

O_1: Observaciones empíricas sobre la variable independiente.

I : Incidencia de la variable independiente en la variable dependiente.

O_2: Observaciones empíricas sobre la variable dependiente.

3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.3.1. Población

El estudio tuvo un universo o población de 230 colaboradores conformado por servidores públicos, estudiantes y funcionarios de la Universidad Nacional de Ucayali periodo 2017.

3.3.2. Muestra

La muestra del estudio luego de haber efectuado la delimitación en base a la fórmula de muestreo estadístico resultó 148 colaboradores de la Universidad Nacional de Ucayali.

3.4. INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Uno de los instrumentos empleados en la investigación fue el cuestionario de escala de Likert en el que se han formulado preguntas de acuerdo a las variables de estudio, dimensiones e indicadores para proponer la propuesta de un sistema de control gubernamental del gasto público de la Universidad Nacional de Ucayali del departamento de Ucayali.

3.5. TÉCNICAS DE RECOJO, PROCESAMIENTO Y PRESENTACIÓN DE DATOS

3.5.1. Técnicas de Recojo

Las ejecuciones del estudio requirieron técnicas para levantar la información pertinente que previamente fueron sometidos a pruebas a fin de encontrar con objetividad la medición de campo.

Toda investigación de enfoque cuantitativo por resultar una investigación objetiva requiere de instrumentos y técnicas como la encuesta que permitieron obtener información relevante y tener resultados consolidando la hipótesis alterna planteada que fueron contrastadas de manera significativa.

Por otro lado, otra de las técnicas importantes fue la observación que ha permitido observar de manera directa e indirecta las variables de estudio, por otra parte, el comportamiento de la propuesta del sistema de control gubernamental en la Universidad Nacional de Ucayali.

Asimismo, el análisis documental que ha sido importante para proponer normas y principios básicos del sistema de control gubernamental en la Universidad Nacional de Ucayali.

Otro aspecto de connotación ha sido la de los Informantes o colaboradores constituidos por los servidores públicos, funcionarios, docentes y estudiantes de la Universidad Nacional de Ucayali del departamento de Ucayali.

3.5.2. Procesamiento y Presentación de Datos

El procesamiento y presentación de datos se efectuaron empleando las tablas en cual se reflejan los resultados, asimismo, mediante figuras que se presentaron de manera gráfica todo ello en función a las variables de estudio e indicadores de cada una de las encuestas aplicadas a los colaboradores de la Universidad Nacional de Ucayali.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

De acuerdo a los datos que fueron obtenidos se ha procesado y tabulado mediante tablas y figuras, en el que se han plasmado mediante los estadígrafos, la información de acuerdo a los cuestionarios llenados por la muestra mediante la encuesta.

4.1. INDICADOR UNIVERSALIDAD DE UN SISTEMA DE CONTROL

¿En qué medida la aplicación de universalidad de un sistema de control gubernamental optimiza el uso racional de los gastos en la Universidad Nacional de Ucayali?

Tabla 1. Universalidad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Muy de acuerdo	134	90.54	90.54
De acuerdo	10	6.76	97.30
Nada de acuerdo	4	2.70	100.00
Total	**148**	**100**	

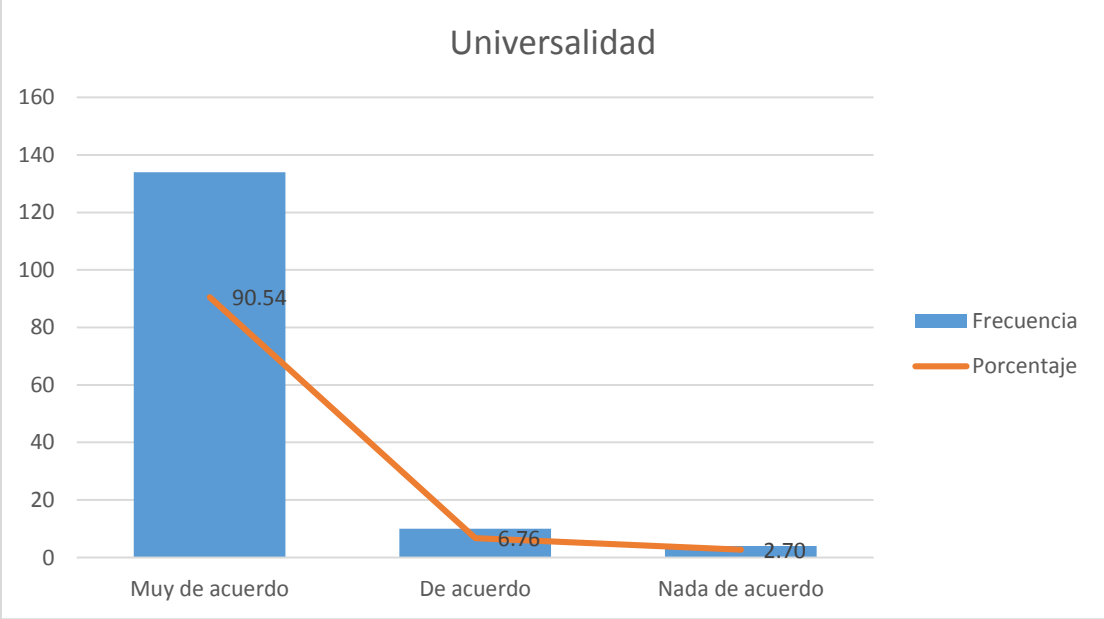


Figura 1. Universalidad

Análisis

De los resultados obtenidos se puede observar que, del total de 148 muestras seleccionadas, el 90.54% de la muestra indicaron que están muy de acuerdo con que la aplicación de universalidad de un sistema de control gubernamental optimiza el uso racional de los gastos en la Universidad Nacional de Ucayali.

De los resultados obtenidos se puede observar que, del total de 148 muestras seleccionadas, el 6.76% de la muestra indicaron que están de acuerdo con que la aplicación de universalidad de un sistema de control gubernamental optimiza el uso racional de los gastos en la Universidad Nacional de Ucayali.

De los resultados obtenidos se puede observar que, del total de 148 muestras seleccionadas, el 2.70% de la muestra indicaron que están nada de acuerdo con que la aplicación de universalidad de un sistema de control gubernamental optimiza el uso racional de los gastos en la Universidad Nacional de Ucayali.

4.2. INDICADOR UNIVERSALIDAD

¿Está usted de acuerdo con la universalidad de un sistema de control gubernamental el cual permita verificar y corregir los compromisos de gastos que realiza en la Universidad Nacional de Ucayali?

Tabla 2. Universalidad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Muy de acuerdo	128	86.49	86.49
De acuerdo	16	10.81	97.30
Nada de acuerdo	4	2.70	100.00
Total	**148**	**100**	

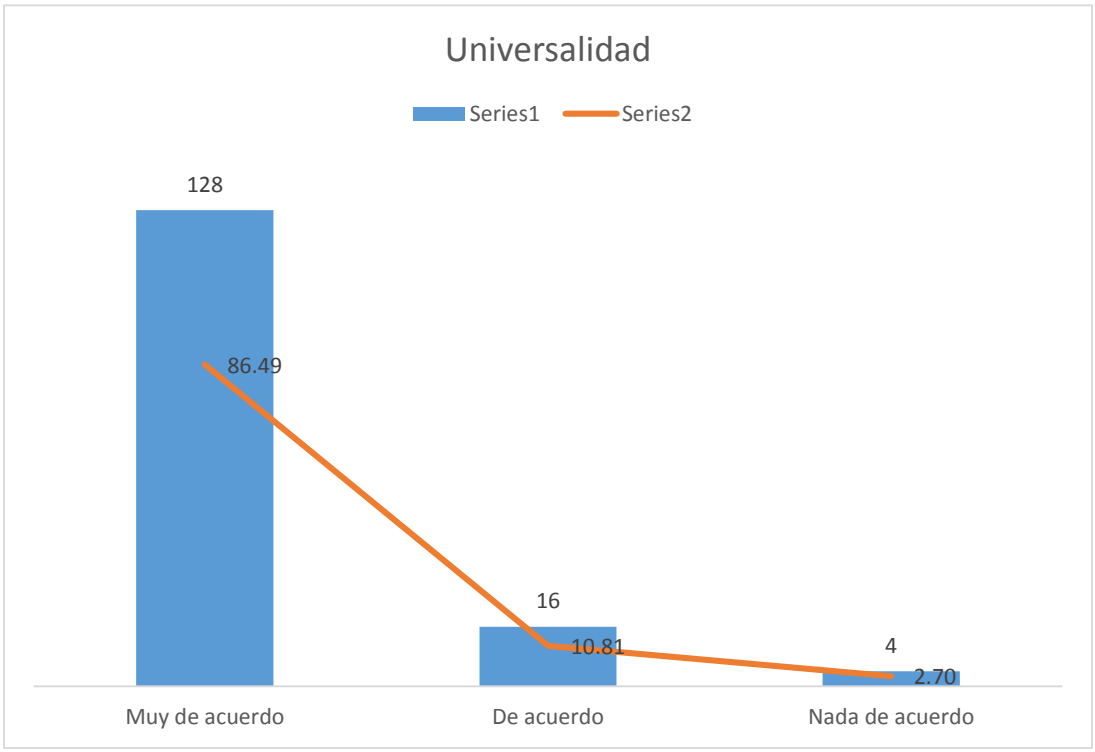


Figura 2. Universalidad

Análisis

De los resultados obtenidos se puede observar que, del total de 148 muestras seleccionadas, el 86.49% de la muestra indicaron que están muy de acuerdo con que la universalidad de un sistema de control gubernamental el cual permita verificar y corregir los compromisos de gastos que realiza en la Universidad Nacional de Ucayali.

De los resultados obtenidos se puede observar que, del total de 148 muestras seleccionadas, el 10.81% de la muestra indicaron que están de acuerdo con que la universalidad de un sistema de control gubernamental el cual permita verificar y corregir los compromisos de gastos que realiza en la Universidad Nacional de Ucayali.

De los resultados obtenidos se puede observar que, del total de 148 muestras seleccionadas, el 2.70% de la muestra indicaron que están nada de acuerdo con que la universalidad de un sistema de control gubernamental el cual permita verificar y corregir los compromisos de gastos que realiza en la Universidad Nacional de Ucayali.

4.3. INDICADOR CARÁCTER INTEGRAL

¿Está usted de acuerdo con el carácter integral de un sistema de control gubernamental el cual coadyuve en la ejecución de los gastos de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali?

Tabla 3. Carácter integral

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Muy de acuerdo	140	94.59	94.59
De acuerdo	6	4.05	98.65
Nada de acuerdo	2	1.35	100.00
Total	**148**	**100**	

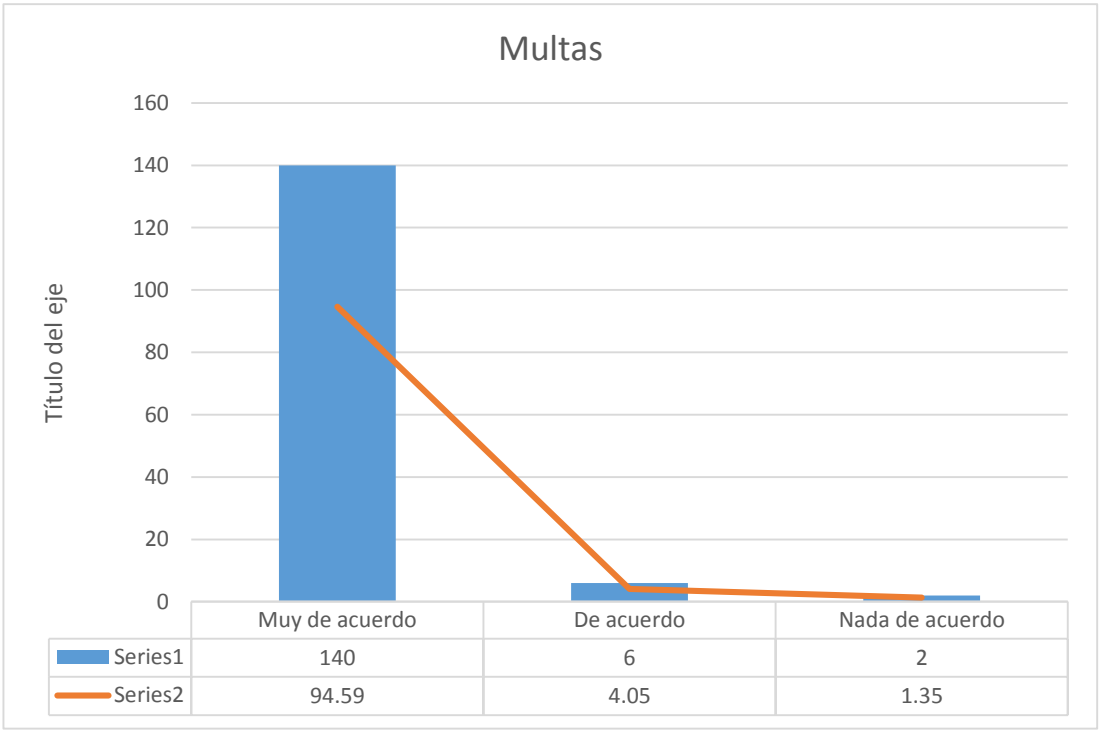


Figura 3. Carácter integral

Análisis

De los resultados obtenidos se puede observar que, del total de 148 muestras seleccionadas, el 94.59% de la muestra indicaron que están muy de acuerdo con el carácter integral de un sistema de control gubernamental el cual coadyuve en la ejecución de los gastos de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali.

De los resultados obtenidos se puede observar que, del total de 148 muestras seleccionadas, el 4.05% de la muestra indicaron que están de acuerdo con el carácter integral de un sistema de control gubernamental el cual coadyuve en la ejecución de los gastos de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali.

De los resultados obtenidos se puede observar que, del total de 148 muestra seleccionadas, el 1.35% de la muestra indicaron que están nada de acuerdo con el carácter integral de un sistema de control gubernamental el cual coadyuve en la ejecución de los gastos de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali.

4.4. INDICADOR CARÁCTER INTEGRAL

¿Está usted de acuerdo con un sistema de control gubernamental que integre las áreas críticas y que contribuya en la labor de control preventivo de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali?

Tabla 4. Carácter integral

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Muy de acuerdo	136	90.67	90.67
De acuerdo	10	6.67	97.33
Nada de acuerdo	4	2.67	100.00
Total	**150**	**100**	

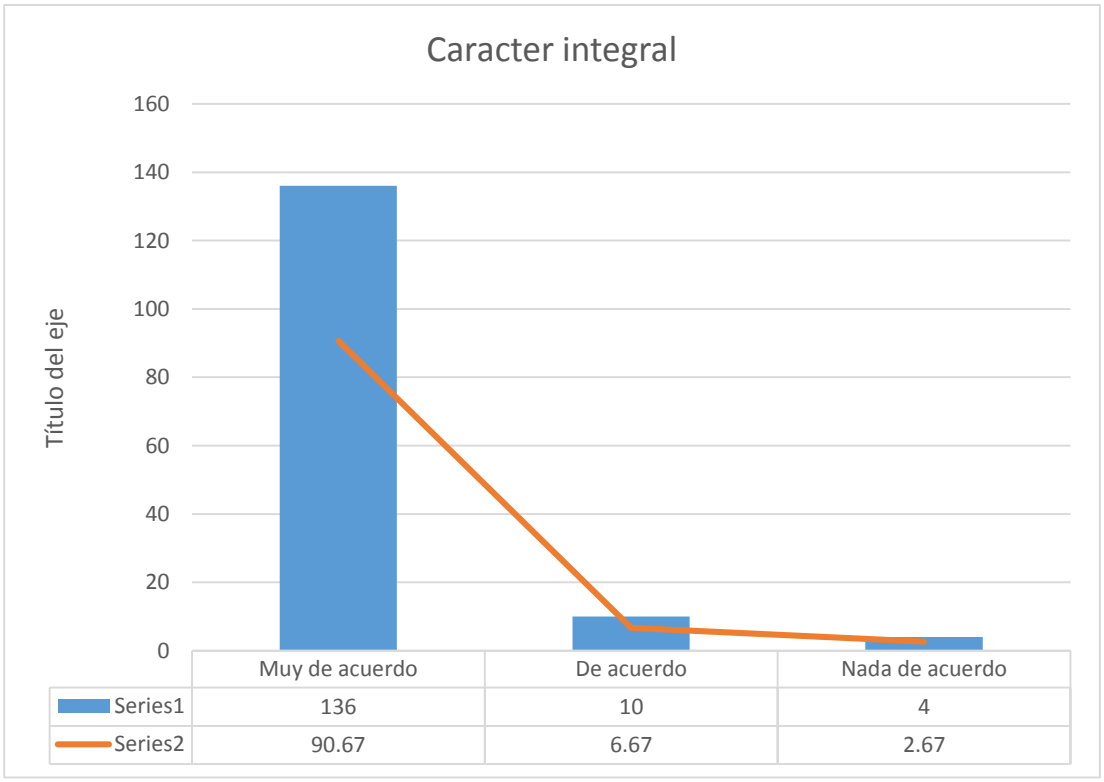


Figura 4. Carácter integral

Análisis

De los resultados obtenidos se puede observar que, del total de 148 muestras seleccionadas, el 90.68% de la muestra indicaron que están muy de acuerdo con un sistema de control gubernamental que integre las áreas críticas y que contribuya en la labor de control preventivo de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali.

De los resultados obtenidos se puede observar que, del total de 148 muestras seleccionadas, el 6.67% de la muestra indicaron que están de acuerdo con un sistema de control gubernamental que integre las áreas críticas y que contribuya en la labor de control preventivo de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali.

De los resultados obtenidos se puede observar que, del total de 148 muestras seleccionadas, el 2.67% de la muestra indicaron que están nada de acuerdo con un sistema de control gubernamental que integre las áreas críticas y que contribuya en la labor de control preventivo de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali.

4.5. INDICADOR AUTONOMÍA FUNCIONAL

¿Está usted de acuerdo con un sistema de control gubernamental tenga autonomía funcional y que contribuya a eficientar el control preventivo de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali?

Tabla 5. Autonomía funcional

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Muy de acuerdo	144	97.30	97.30
De acuerdo	3	2.03	99.32
Nada de acuerdo	1	0.68	100.00
Total	**148**	**100**	

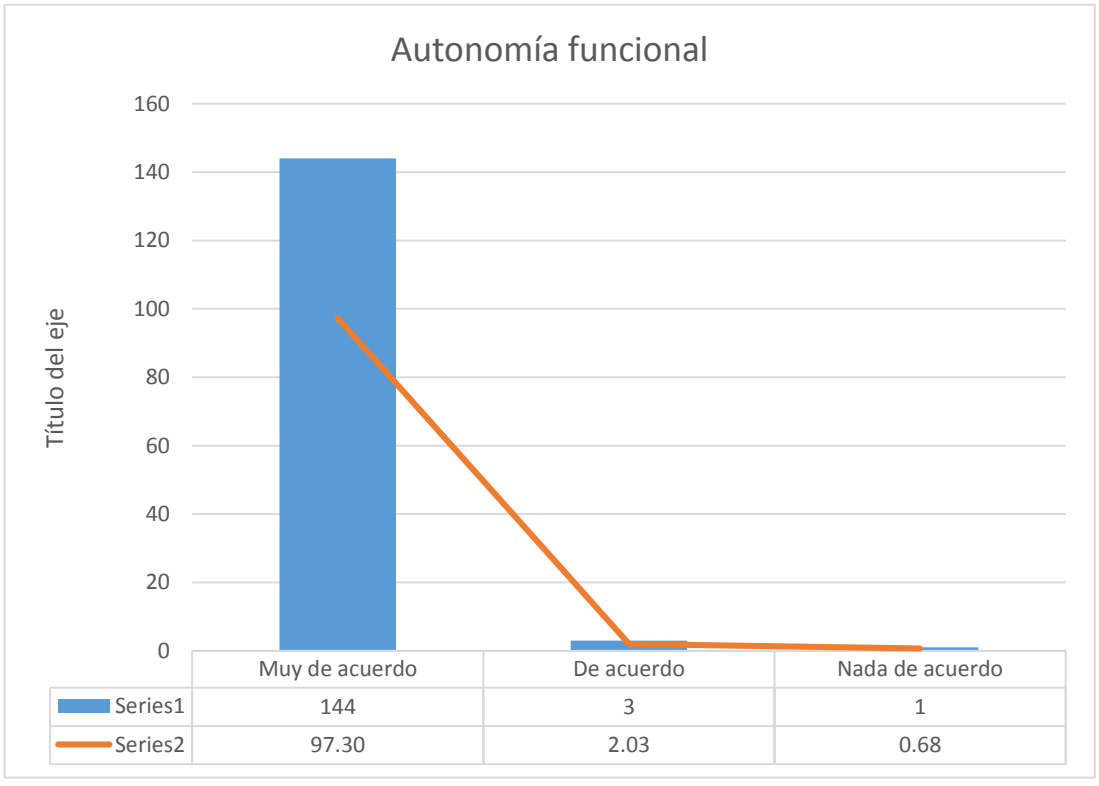


Figura 5. Autonomía funcional

Análisis

De los resultados obtenidos se puede observar que, del total de 148 muestras seleccionadas, el 97.30% de la muestra indicaron que están muy de acuerdo con un sistema de control gubernamental tenga autonomía funcional y que contribuya a eficientar el control preventivo de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali.

De los resultados obtenidos se puede observar que, del total de 148 muestras seleccionadas, el 2.03% de la muestra indicaron que están de acuerdo con un sistema de control gubernamental tenga autonomía funcional y que contribuya a eficientar el control preventivo de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali.

De los resultados obtenidos se puede observar que, del total de 148 muestras seleccionadas, el 0.68% de la muestra indicaron que están nada de acuerdo con un sistema de control gubernamental tenga autonomía funcional y que contribuya a eficientar el control preventivo de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali.

4.6. INDICADOR AUTONOMÍA FUNCIONAL

¿Está usted de acuerdo con un sistema de control gubernamental cuente con autonomía funcional a fin de mantener un control preventivo en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali?

Tabla 6. Autonomía funcional

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Muy de acuerdo	140	93.33	93.33
De acuerdo	6	4.00	97.33
Nada de acuerdo	4	2.67	100.00
Total	**150**	**100**	

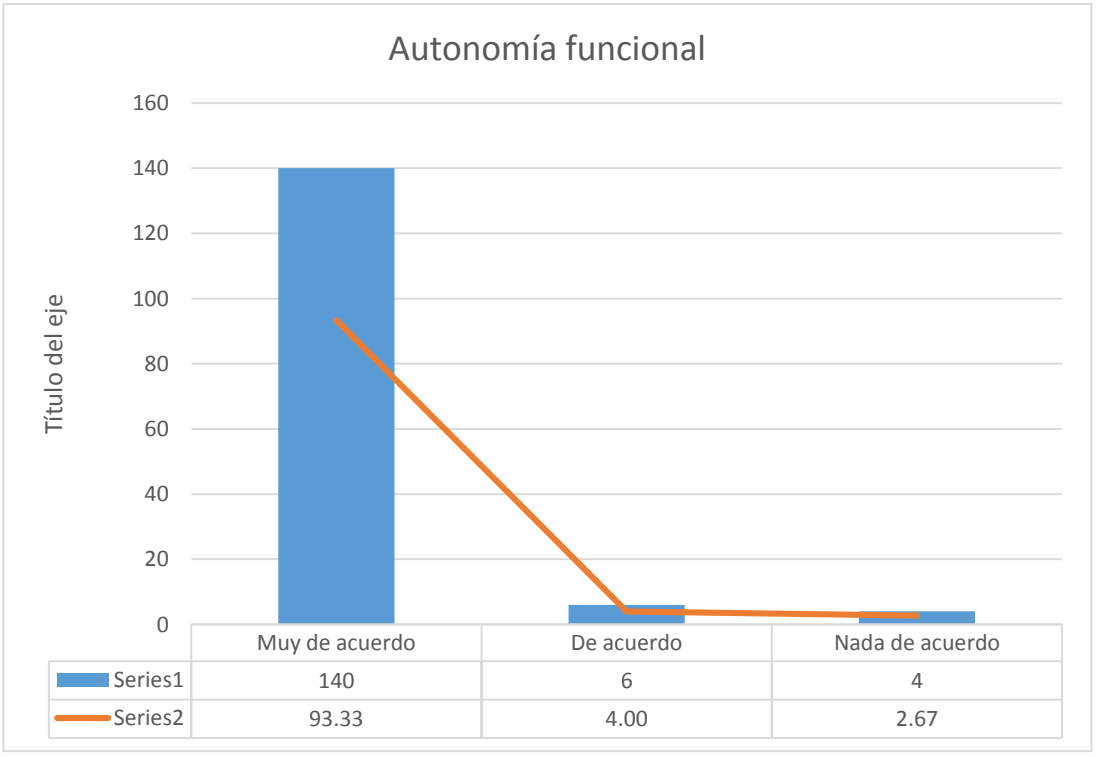


Figura 6. Autonomía funcional

Análisis

De los resultados obtenidos se puede observar que, del total de 148 muestras seleccionadas, el 93.33% de la muestra indicaron que están muy de acuerdo con un sistema de control gubernamental cuente con autonomía funcional a fin de mantener un control preventivo en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali.

De los resultados obtenidos se puede observar que, del total de 148 muestras seleccionadas, el 4.00% de la muestra indicaron que están de acuerdo con un sistema de control gubernamental cuente con autonomía funcional a fin de mantener un control preventivo en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali.

De los resultados obtenidos se puede observar que, del total de 148 muestras seleccionadas, el 2.67% de la muestra indicaron que están nada de acuerdo con un sistema de control gubernamental cuente con autonomía funcional a fin de mantener un control preventivo en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali.

4.7. INDICADOR CARÁCTER ESPECIALIZADO DE CONTROL

¿Está usted de acuerdo con el carácter especializado de control de un sistema de control gubernamental que permita coadyuvar en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali?

Tabla 7. Carácter especializado de control

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Muy de acuerdo	146	96.05	96.05
De acuerdo	2	1.32	97.37
Nada de acuerdo	4	2.63	100.00
Total	**152**	**100**	

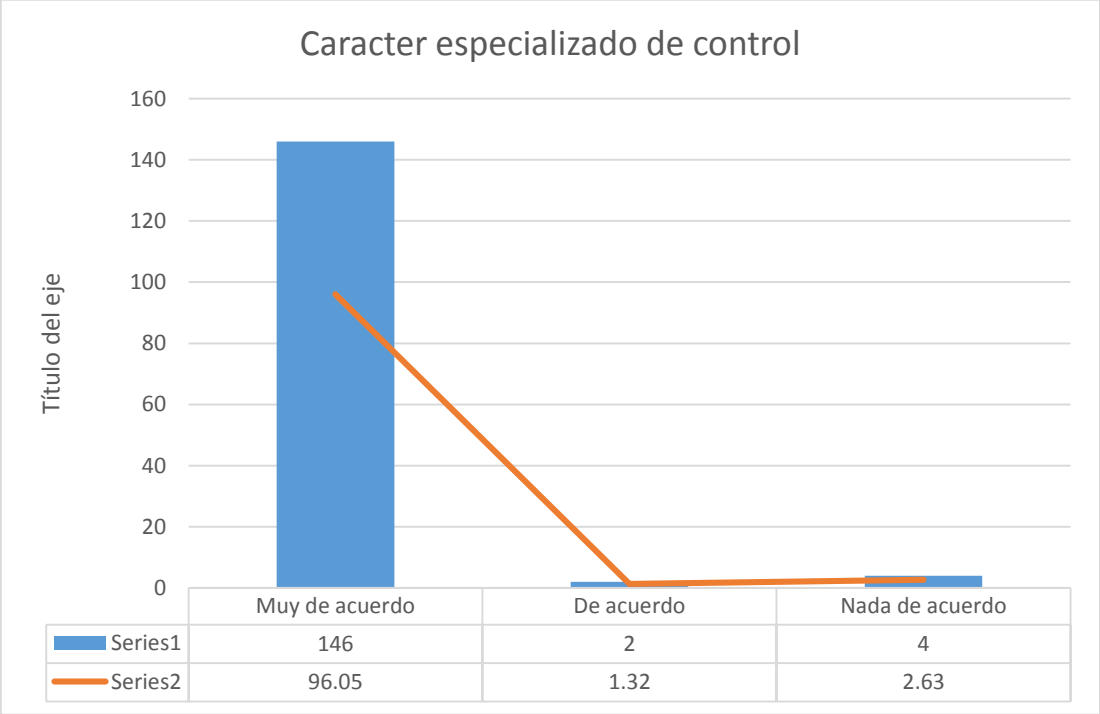


Figura 7. Carácter especializado de control

Análisis

De los resultados obtenidos se puede observar que, del total de 148 muestras seleccionadas, el 96.05% de la muestra indicaron que están muy de acuerdo con el carácter especializado de control de un sistema de control gubernamental que permita coadyuvar en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali.

De los resultados obtenidos se puede observar que, del total de 148 muestras seleccionadas, el 1.32% de la muestra indicaron que están de acuerdo con el carácter especializado de control de un sistema de control gubernamental que permita coadyuvar en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali.

De los resultados obtenidos se puede observar que, del total de 148 muestras seleccionadas, el 2.63% de la muestra indicaron que están nada de acuerdo con el carácter especializado de control de un sistema de control gubernamental que permita coadyuvar en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali.

4.8. INDICADOR CARÁCTER ESPECIALIZADO DE CONTROL

¿Está usted de acuerdo con un sistema de control gubernamental de carácter especializado que contribuya en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali?

Tabla 8. Carácter especializado de control

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Muy de acuerdo	144	97.30	97.30
De acuerdo	2	1.35	98.65
Nada de acuerdo	2	1.35	100.00
Total	**148**	**100**	

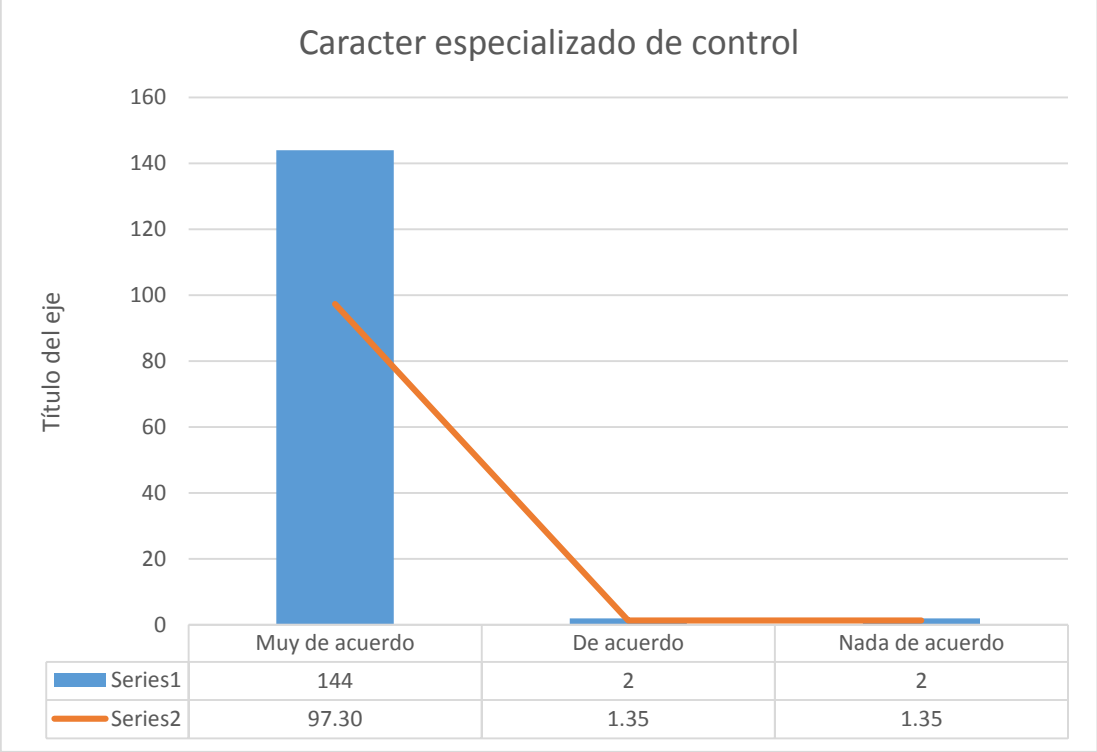


Figura 8. Carácter especializado de control

Análisis

De los resultados obtenidos se puede observar que, del total de 148 muestras seleccionadas, el 97.30% de la muestra indicaron que están muy de acuerdo con un sistema de control gubernamental de carácter especializado que contribuya en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali.

De los resultados obtenidos se puede observar que, del total de 148 muestras seleccionadas, el 1.35% de la muestra indicaron que están de acuerdo con un sistema de control gubernamental de carácter especializado que contribuya en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali.

De los resultados obtenidos se puede observar que, del total de 148 muestras seleccionadas, el 1.35% de la muestra indicaron que están nada de acuerdo con un sistema de control gubernamental de carácter especializado que contribuya en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali.

4.9. INDICADOR OBJETIVIDAD

¿Está usted de acuerdo que el sistema de control gubernamental debe tener estándares de objetividad del control preventivo a fin de coadyuvar en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali?

Tabla 9. Objetividad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Muy de acuerdo	140	94.59	94.59
De acuerdo	6	4.05	98.65
Nada de acuerdo	2	1.35	100.00
Total	**148**	**100**	

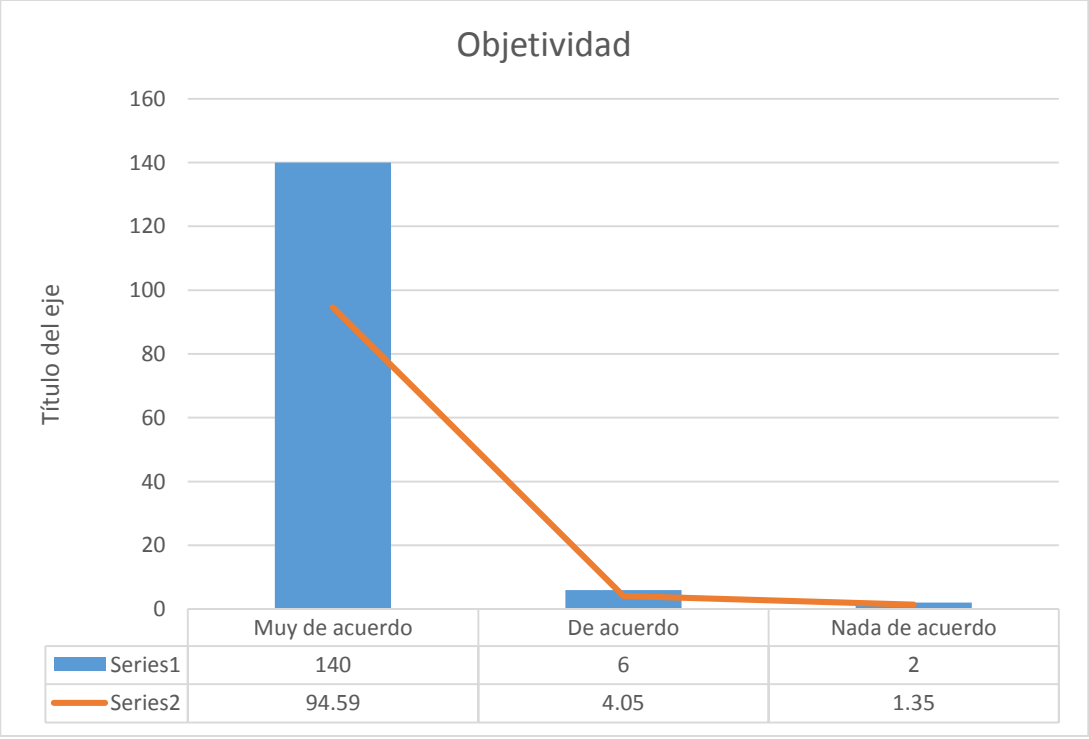


Figura 9. Objetividad

Análisis

De los resultados obtenidos se puede observar que, del total de 148 muestras seleccionadas, el 94.59% de la muestra indicaron que están muy de acuerdo que el sistema de control gubernamental debe tener estándares de objetividad del control preventivo a fin de coadyuvar en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali.

De los resultados obtenidos se puede observar que, del total de 148 muestras seleccionadas, el 4.05% de la muestra indicaron que están de acuerdo que el sistema de control gubernamental debe tener estándares de objetividad del control preventivo a fin de coadyuvar en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali.

De los resultados obtenidos se puede observar que, del total de 148 muestras seleccionadas, el 1.35% de la muestra indicaron que están nada de acuerdo que el sistema de control gubernamental debe tener estándares de objetividad del control preventivo a fin de coadyuvar en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali.

4.10. INDICADOR OBJETIVIDAD

¿Está usted de acuerdo con que la objetividad es un elemento crucial en el sistema de control gubernamental para tener eficiencia en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali?

Tabla 10. Objetividad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Muy de acuerdo	138	93.24	93.24
De acuerdo	6	4.05	97.30
Nada de acuerdo	4	2.70	100.00
Total	**148**	**100**	

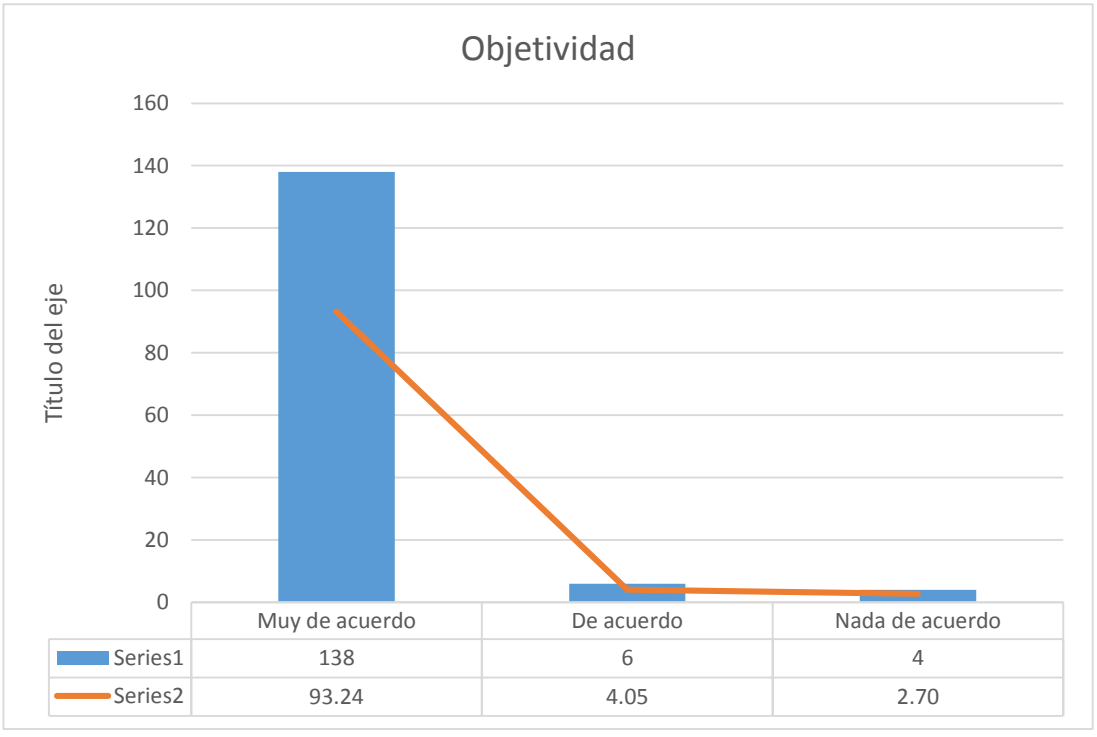


Figura 10. Objetividad

Análisis

De los resultados obtenidos se puede observar que, del total de 148 muestras seleccionadas, el 93.24% de la muestra indicaron que están muy de acuerdo con que la objetividad es un elemento crucial en el sistema de control gubernamental para tener eficiencia en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali.

De los resultados obtenidos se puede observar que, del total de 148 muestras seleccionadas, el 4.05% de la muestra indicaron que están de acuerdo con que la objetividad es un elemento crucial en el sistema de control gubernamental para tener eficiencia en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali.

De los resultados obtenidos se puede observar que, del total de 148 muestras seleccionadas, el 2.70% de la muestra indicaron con que la objetividad es un elemento crucial en el sistema de control gubernamental para tener eficiencia en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali.

4.11. INDICADOR COMPETENCIA Y ATRIBUCIONES

¿Está usted de acuerdo que la competencia y atribuciones en el sistema de control gubernamental contribuyen en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali?

Tabla 11. Competencia y atribuciones

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Muy de acuerdo	135	91.22	91.22
De acuerdo	9	6.08	97.30
Nada de acuerdo	4	2.70	100.00
Total	**148**	**100**	

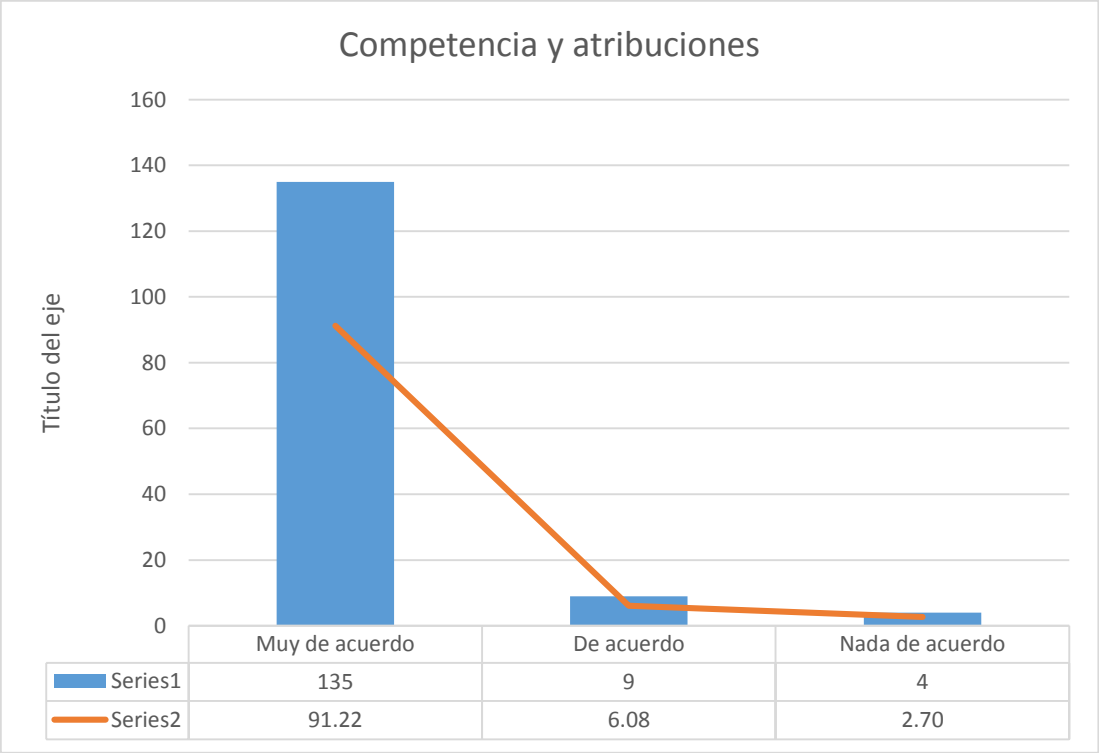


Figura 11. Competencia y atribuciones

Análisis

De los resultados obtenidos se puede observar que, del total de 148 muestras seleccionadas, el 91.22% de la muestra indicaron que están muy de acuerdo que la competencia y atribuciones en el sistema de control gubernamental contribuye en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali.

De los resultados obtenidos se puede observar que, del total de 148 muestras seleccionadas, el 6.08% de la muestra indicaron que están de acuerdo que la competencia y atribuciones en el sistema de control gubernamental contribuye en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali.

De los resultados obtenidos se puede observar que, del total de 148 muestras seleccionadas, el 2.70% de la muestra indicaron que la competencia y atribuciones en el sistema de control gubernamental contribuye en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali.

4.12. INDICADOR COMPETENCIA Y ATRIBUCIONES

¿Está usted de acuerdo con un sistema de control gubernamental con competencias y atribuciones contribuyen en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali?

Tabla 12. Competencia y atribuciones

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Muy de acuerdo	134	90.54	90.54
De acuerdo	10	6.76	97.30
Nada de acuerdo	4	2.70	100.00
Total	**148**	**100**	

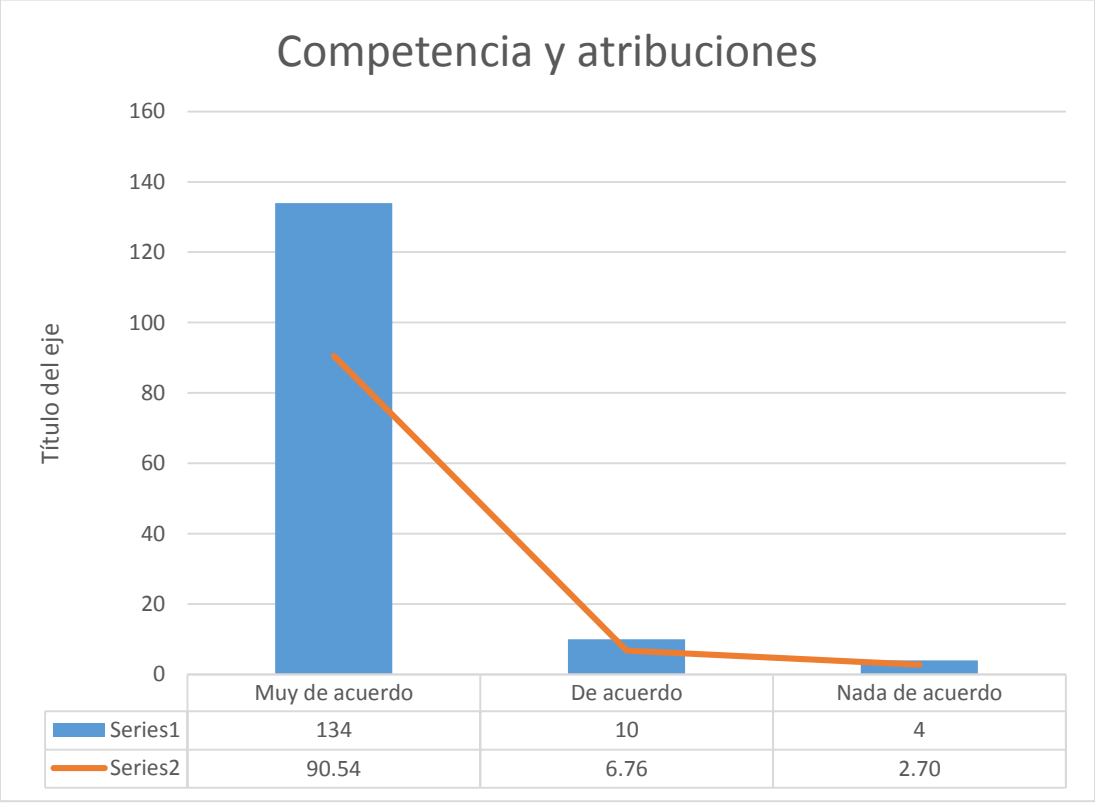


Figura 12. Competencia y atribuciones

Análisis

De los resultados obtenidos se puede observar que, del total de 148 muestras seleccionadas, el 90.54% de la muestra indicaron que están muy de acuerdo con un sistema de control gubernamental con competencias y atribuciones contribuyen en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali.

De los resultados obtenidos se puede observar que, del total de 148 muestras seleccionadas, el 6.76% de la muestra indicaron que están de acuerdo con un sistema de control gubernamental con competencias y atribuciones que contribuye en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali.

De los resultados obtenidos se puede observar que, del total de 148 muestras seleccionadas, el 2.70% de la muestra indicaron con un sistema de control gubernamental con competencias y atribuciones que contribuye en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali.

4.13. INDICADOR PROCESOS Y OPERACIONES

¿Está usted de acuerdo con un sistema de control gubernamental con competencias y atribuciones contribuyen en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali?

Tabla 13. Procesos y operaciones

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Muy de acuerdo	134	90.54	90.54
De acuerdo	10	6.76	97.30
Nada de acuerdo	4	2.70	100.00
Total	**148**	**100**	

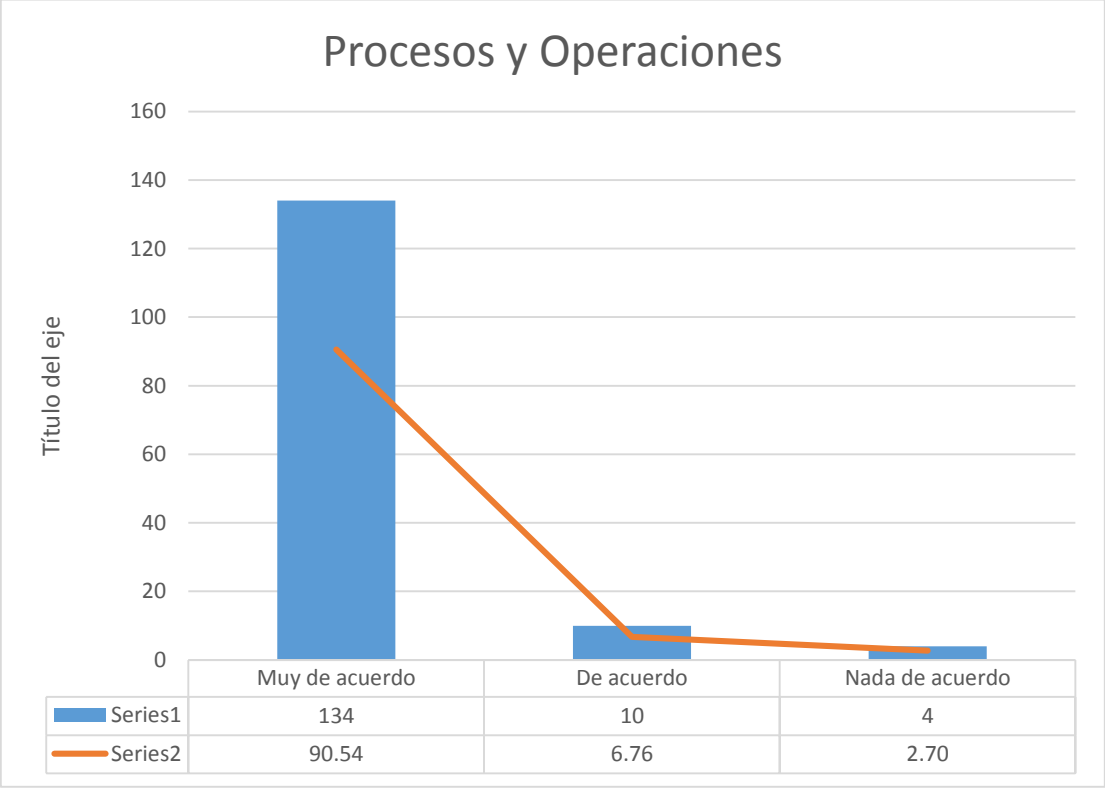


Figura 13. Procesos y operaciones

Análisis

De los resultados obtenidos se puede observar que, del total de 148 muestras seleccionadas, el 90.54% de la muestra indicaron que están muy de acuerdo con un sistema de control gubernamental con competencias y atribuciones contribuyen en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali.

De los resultados obtenidos se puede observar que, del total de 148 muestras seleccionadas, el 6.76% de la muestra indicaron que están de acuerdo con un sistema de control gubernamental con competencias y atribuciones contribuyen en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali.

De los resultados obtenidos se puede observar que, del total de 148 muestras seleccionadas, el 2.70% de la muestra indicaron con un sistema de control gubernamental con competencias y atribuciones contribuyen en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali.

4.14. INDICADOR PROCESOS Y OPERACIONES

¿Está usted de acuerdo con un sistema de control gubernamental con competencias y atribuciones contribuyen en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali?

Tabla 14. Procesos y operaciones

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Muy de acuerdo	134	90.54	90.54
De acuerdo	10	6.76	97.30
Nada de acuerdo	4	2.70	100.00
Total	**148**	**100**	

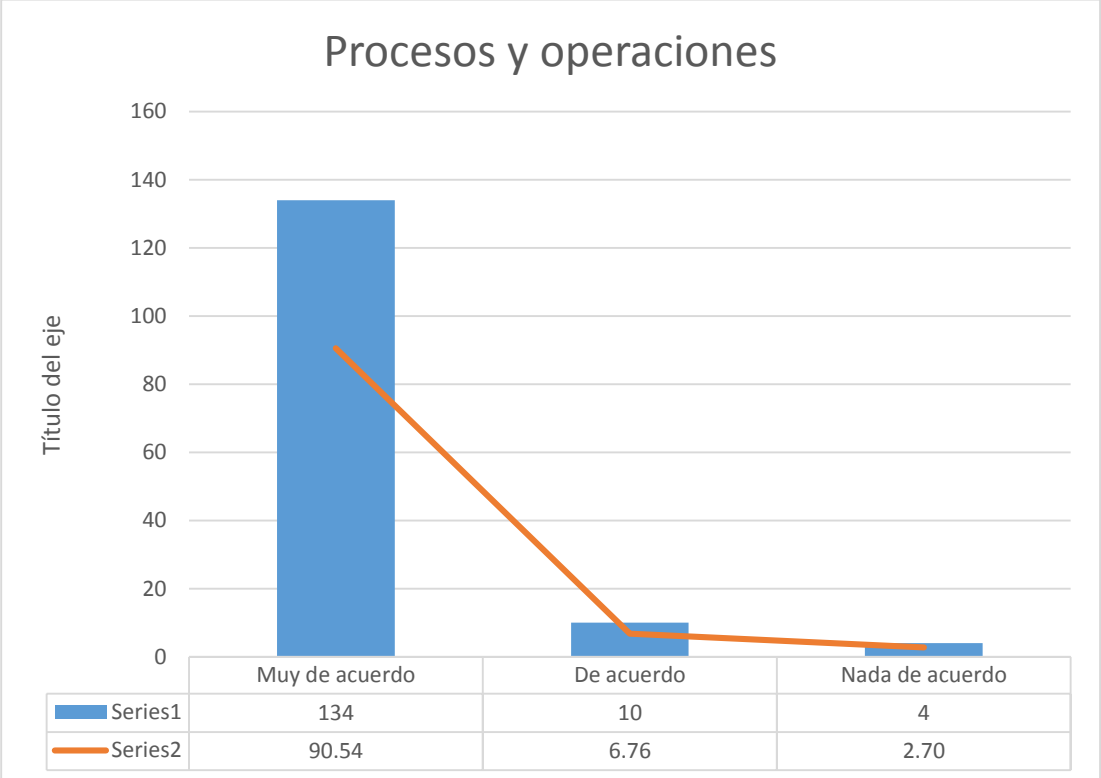


Figura 14. Procesos y operaciones

Análisis

De los resultados obtenidos se puede observar que, del total de 148 muestras seleccionadas, el 90.54% de la muestra indicaron que están muy de acuerdo con un sistema de control gubernamental con competencias y atribuciones contribuyen en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali.

De los resultados obtenidos se puede observar que, del total de 148 muestras seleccionadas, el 6.76% de la muestra indicaron que están de acuerdo con un sistema de control gubernamental con competencias y atribuciones contribuyen en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali.

De los resultados obtenidos se puede observar que, del total de 148 muestras seleccionadas, el 2.70% de la muestra indicaron con un sistema de control gubernamental con competencias y atribuciones contribuyen en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali.

4.15. INDICADOR INDEPENDENCIA TÉCNICA

¿Está usted de acuerdo con un sistema de control gubernamental con competencias y atribuciones contribuyen en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali?

Tabla 15. Independencia técnica

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Muy de acuerdo	134	90.54	90.54
De acuerdo	10	6.76	97.30
Nada de acuerdo	4	2.70	100.00
Total	**148**	**100**	

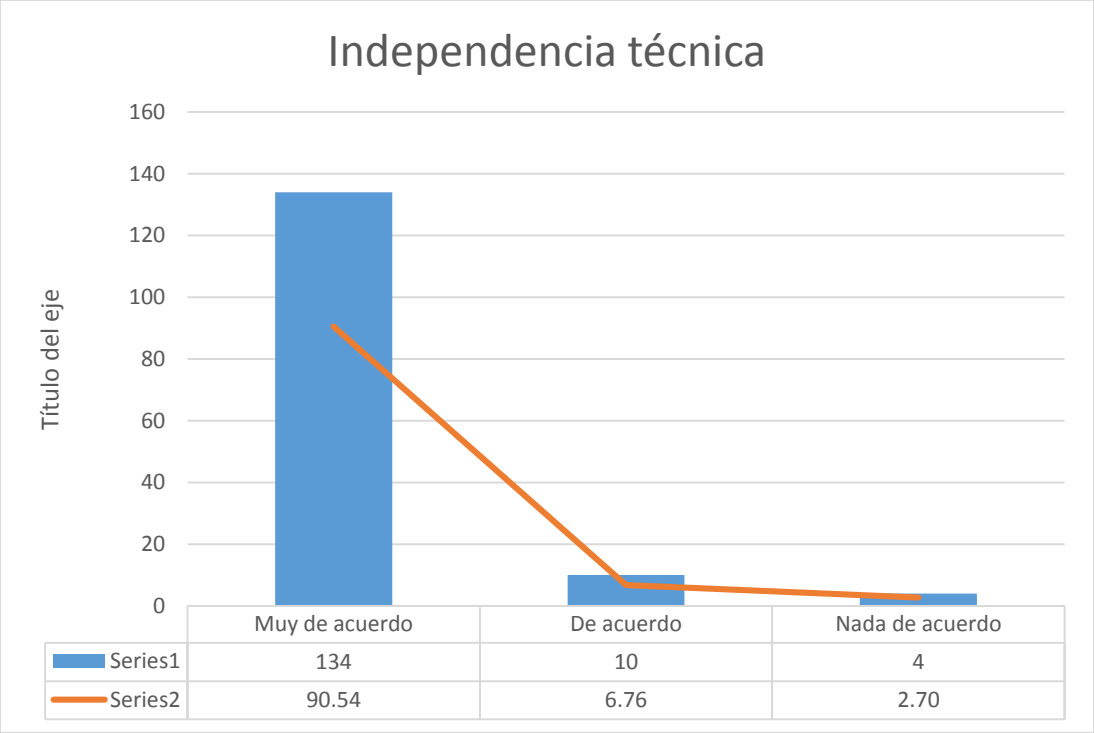


Figura 15. Independencia técnica

Análisis

De los resultados obtenidos se puede observar que, del total de 148 muestras seleccionadas, el 90.54% de la muestra indicaron que están muy de acuerdo con un sistema de control gubernamental con competencias y atribuciones contribuyen en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali.

De los resultados obtenidos se puede observar que, del total de 148 muestras seleccionadas, el 6.76% de la muestra indicaron que están de acuerdo con un sistema de control gubernamental con competencias y atribuciones contribuyen en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali.

De los resultados obtenidos se puede observar que, del total de 148 muestras seleccionadas, el 2.70% de la muestra indicaron con un sistema de control gubernamental con competencias y atribuciones contribuyen en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali.

4.16. INDEPENDENCIA TÉCNICA

¿Está usted de acuerdo con un sistema de control gubernamental con competencias y atribuciones contribuyen en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali?

Tabla 16. Independencia técnica

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Muy de acuerdo	134	90.54	90.54
De acuerdo	10	6.76	97.30
Nada de acuerdo	4	2.70	100.00
Total	**148**	**100**	

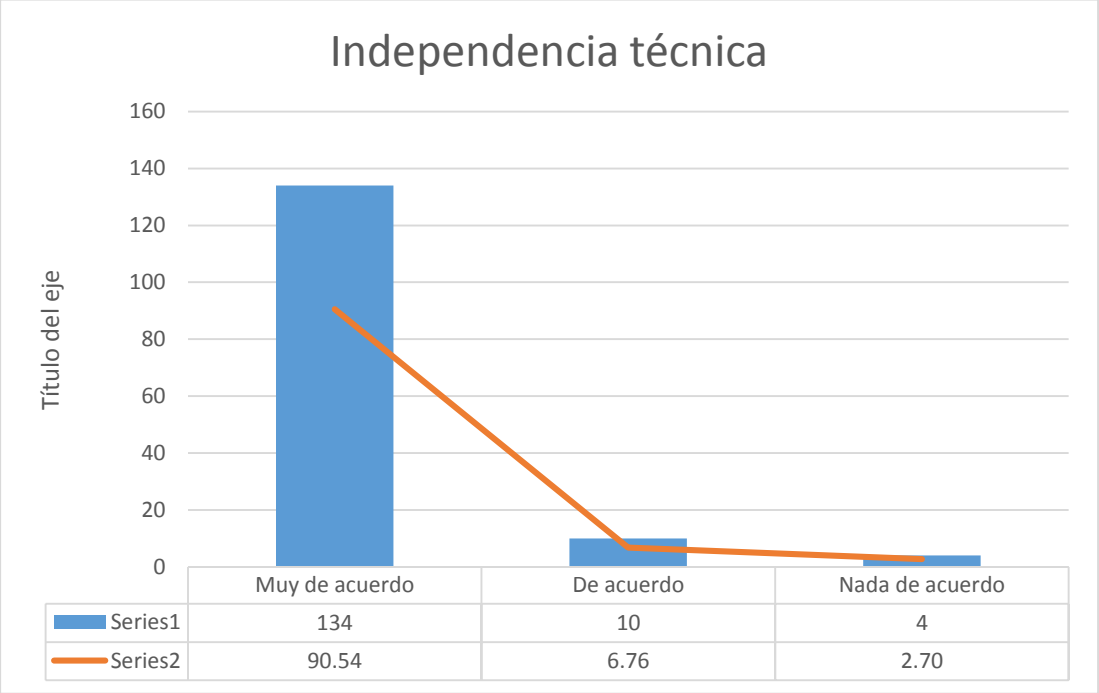


Figura 16. Independencia técnica

Análisis

De los resultados obtenidos se puede observar que, del total de 148 muestras seleccionadas, el 90.54% de la muestra indicaron que están muy de acuerdo con un sistema de control gubernamental con competencias y atribuciones contribuyen en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali.

De los resultados obtenidos se puede observar que, del total de 148 muestras seleccionadas, el 6.76% de la muestra indicaron que están de acuerdo con un sistema de control gubernamental con competencias y atribuciones contribuyen en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali.

De los resultados obtenidos se puede observar que, del total de 148 muestras seleccionadas, el 2.70% de la muestra indicaron con un sistema de control gubernamental con competencias y atribuciones contribuyen en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali.

4.17. INDICADOR CALIDAD

¿Está usted de acuerdo con un sistema de control gubernamental con competencias y atribuciones contribuyen en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali?

Tabla 17. Calidad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Muy de acuerdo	134	90.54	90.54
De acuerdo	10	6.76	97.30
Nada de acuerdo	4	2.70	100.00
Total	**148**	**100**	

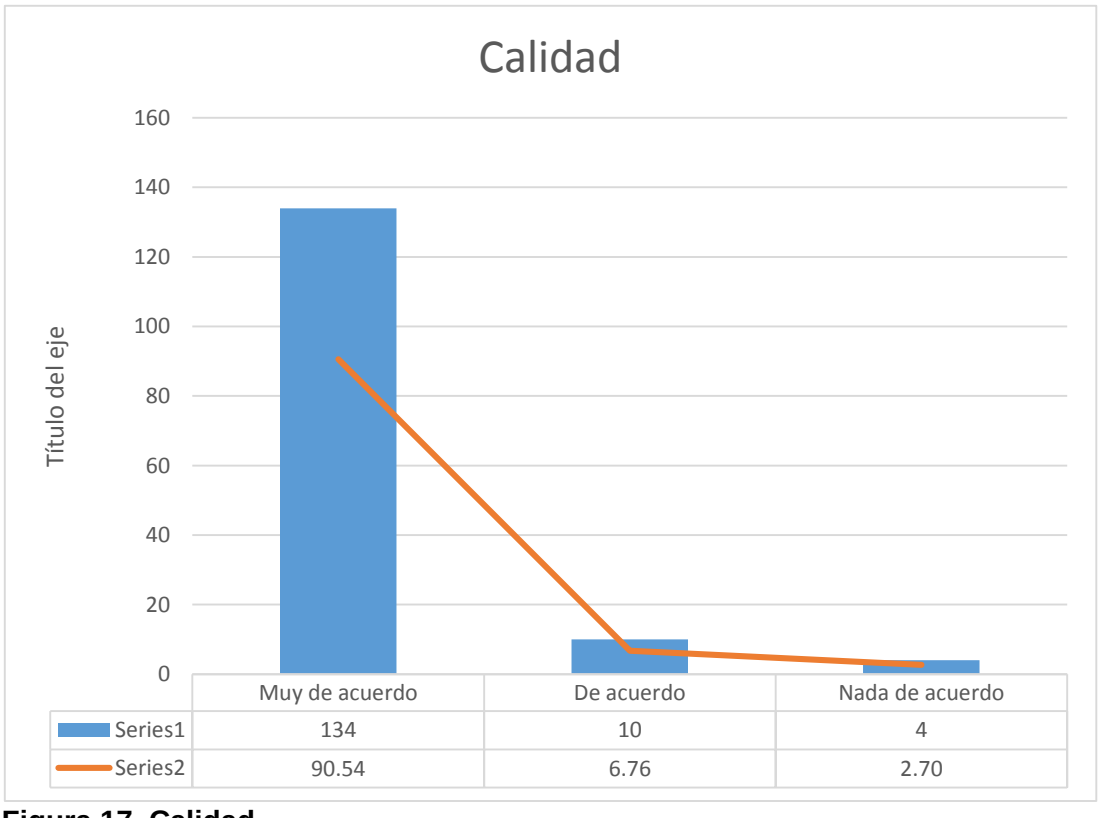


Figura 17. Calidad

Análisis

De los resultados obtenidos se puede observar que, del total de 148 muestras seleccionadas, el 90.54% de la muestra indicaron que están muy de acuerdo con un sistema de control gubernamental con competencias y atribuciones contribuyen en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali.

De los resultados obtenidos se puede observar que, del total de 148 muestras seleccionadas, el 6.76% de la muestra indicaron que están de acuerdo con un sistema de control gubernamental con competencias y atribuciones contribuyen en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali.

De los resultados obtenidos se puede observar que, del total de 148 muestras seleccionadas, el 2.70% de la muestra indicaron con un sistema de control gubernamental con competencias y atribuciones contribuyen en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali.

4.18. INDICADOR CALIDAD

¿Está usted de acuerdo con un sistema de control gubernamental con competencias y atribuciones contribuyen en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali?

Tabla 18. Calidad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Muy de acuerdo	134	90.54	90.54
De acuerdo	10	6.76	97.30
Nada de acuerdo	4	2.70	100.00
Total	**148**	**100**	

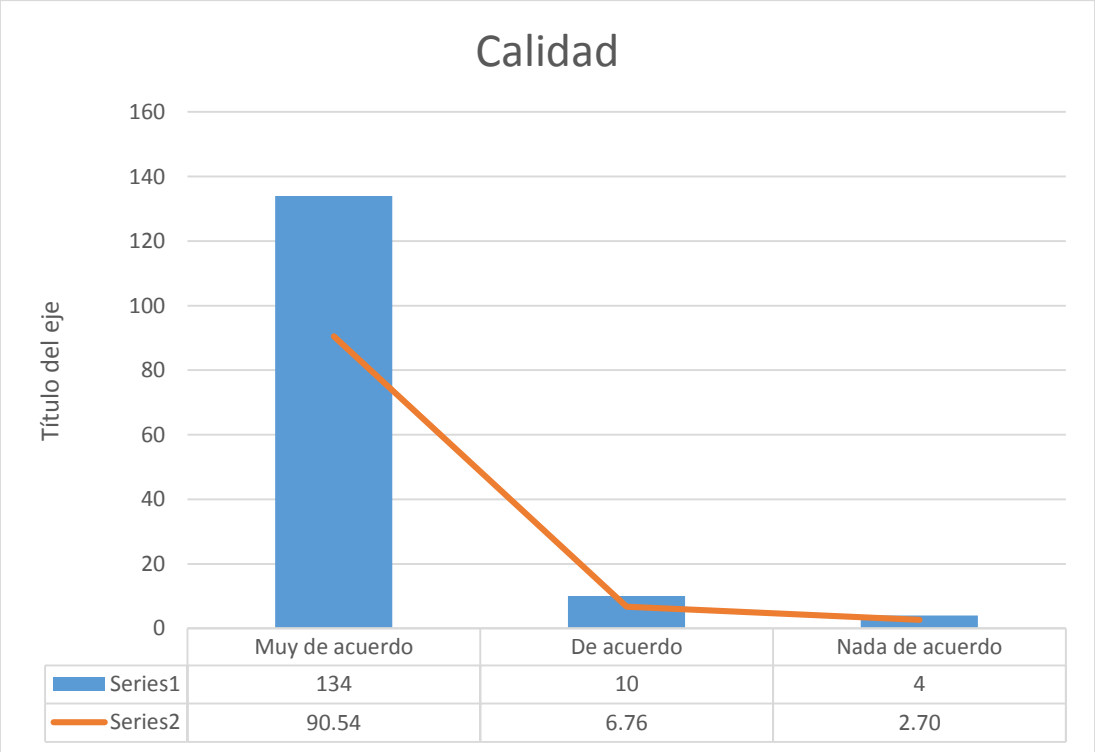


Figura 18. Calidad

Análisis

De los resultados obtenidos se puede observar que, del total de 148 muestras seleccionadas, el 90.54% de la muestra indicaron que están muy de acuerdo con un sistema de control gubernamental con competencias y atribuciones contribuyen en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali.

De los resultados obtenidos se puede observar que, del total de 148 muestras seleccionadas, el 6.76% de la muestra indicaron que están de acuerdo con un sistema de control gubernamental con competencias y atribuciones contribuyen en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali.

De los resultados obtenidos se puede observar que, del total de 148 muestras seleccionadas, el 2.70% de la muestra indicaron con un sistema de control gubernamental con competencias y atribuciones contribuyen en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali.

4.19. INDICADOR EVALUACIÓN DE FUNDAMENTOS

¿Está usted de acuerdo con un sistema de control gubernamental con competencias y atribuciones contribuyen en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali?

Tabla 19. Evaluación de fundamentos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Muy de acuerdo	134	90.54	90.54
De acuerdo	10	6.76	97.30
Nada de acuerdo	4	2.70	100.00
Total	**148**	**100**	

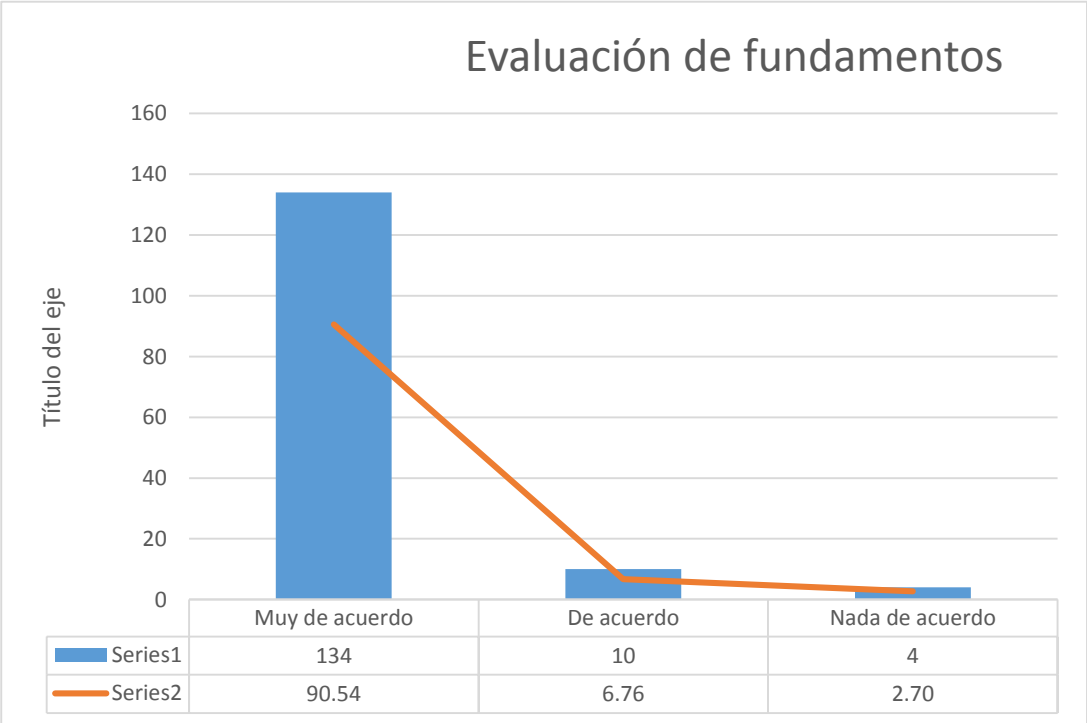


Figura 19. Evaluación de fundamentos

Análisis

De los resultados obtenidos se puede observar que, del total de 148 muestras seleccionadas, el 90.54% de la muestra indicaron que están muy de acuerdo con un sistema de control gubernamental con competencias y atribuciones contribuyen en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali.

De los resultados obtenidos se puede observar que, del total de 148 muestras seleccionadas, el 6.76% de la muestra indicaron que están de acuerdo con un sistema de control gubernamental con competencias y atribuciones contribuyen en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali.

De los resultados obtenidos se puede observar que, del total de 148 muestras seleccionadas, el 2.70% de la muestra indicaron con un sistema de control gubernamental con competencias y atribuciones contribuyen en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali.

4.20. INDICADOR EVALUACIÓN DE FUNDAMENTOS

¿Está usted de acuerdo con un sistema de control gubernamental con competencias y atribuciones contribuyen en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali?

Tabla 20. Evaluación de fundamentos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Muy de acuerdo	134	90.54	90.54
De acuerdo	10	6.76	97.30
Nada de acuerdo	4	2.70	100.00
Total	**148**	**100**	

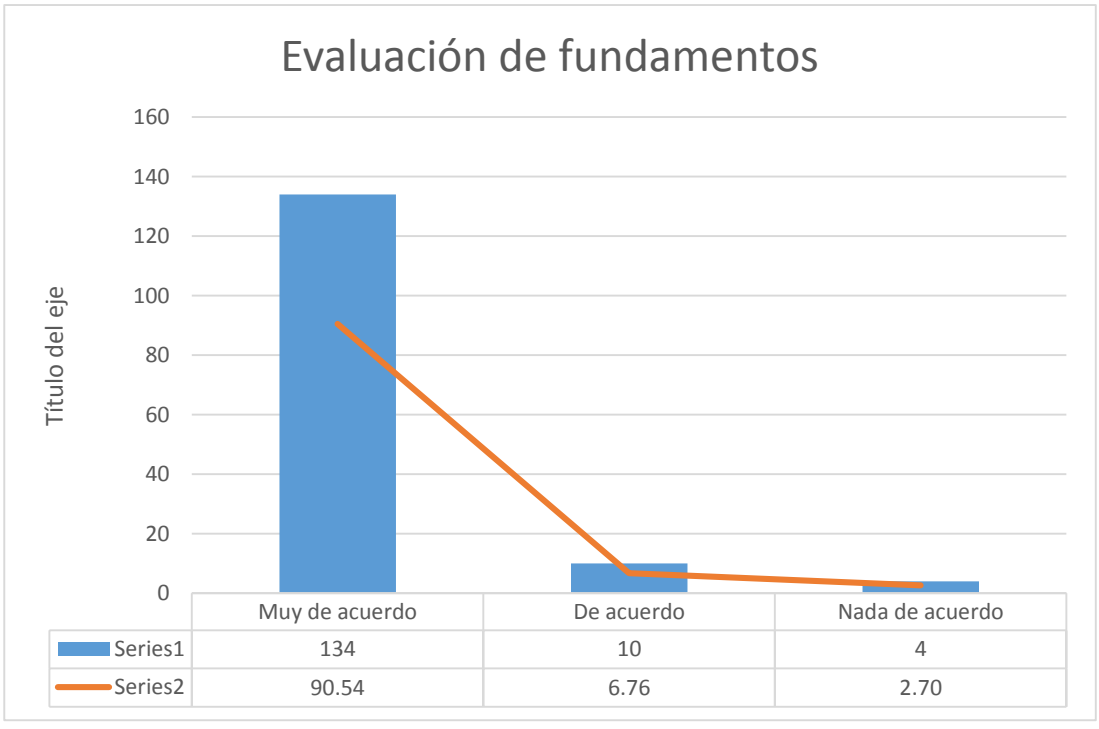


Figura 20. Evaluación de fundamentos

Análisis

De los resultados obtenidos se puede observar que, del total de 148 muestras seleccionadas, el 90.54% de la muestra indicaron que están muy de acuerdo con un sistema de control gubernamental con competencias y atribuciones contribuyen en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali.

De los resultados obtenidos se puede observar que, del total de 148 muestras seleccionadas, el 6.76% de la muestra indicaron que están de acuerdo con un sistema de control gubernamental con competencias y atribuciones contribuyen en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali.

De los resultados obtenidos se puede observar que, del total de 148 muestras seleccionadas, el 2.70% de la muestra indicaron con un sistema de control gubernamental con competencias y atribuciones contribuyen en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

De acuerdo a los objetivos generales de estableció como la propuesta de un sistema de control gubernamental representa un instrumento para optimizar el gasto público de la Universidad Nacional de Ucayali 2017. Asimismo, se ha tenido como objetivos específicos en el que se estableció en qué medida el principio de universalidad de control gubernamental coadyuva como un instrumento para optimizar la competencia y atribuciones de los funcionarios de la Universidad Nacional de Ucayali.

Por otro lado, se determinó como el carácter integral del control gubernamental constituye un instrumento de optimización en los procesos y operaciones que son materia de examen con relación al gasto generado, así como en qué medida la autonomía funcional del control gubernamental constituye un instrumento de optimización para organizar y ejercer sus funciones de independencia técnica y libre de influencias, otro de los aspectos importantes fue eestablecer en qué medida el carácter técnico y especializado del control gubernamental constituye un instrumento de optimización en el sustento esencial de su operatividad, bajo las exigencias de calidad, consistencia y racionalidad en la Universidad Nacional de Ucayali.

Por último, se determinó de qué manera la objetividad de control gubernamental constituye un instrumento de optimización para que las acciones de control se realicen sobre la base de una debida e imparcial evaluación de fundamentos de hecho y derecho en la Universidad Nacional de Ucayali.

De ahí, según, Shack (2017), hay un proceso de deterioro institucional muy grande. El control gubernamental no está funcionando desde hace años. La evidencia es que un sistema de control moderno no tendría por qué trabar la gestión, La contraloría ha hecho muy poco en el Perú para prevenir la corrupción.

Por ello el control gubernamental en la Universidad Nacional de Ucayali, ha tenido ciertas falencias muy marcadas, al no existir un sisma de control gubernamental en el gasto, el control que ejercen en las diferentes áreas pueden asumir diversas modalidades, sin embargo, se requiere un sistema de control en el que se aplique con cierto grado equidad, oportunidad, empleando lo que se tiene los métodos de control gubernamental como son:

Cuando se realiza antes de las operaciones financieras o administrativas, se trata de un control previo. Si, por el contrario, se implementa una vez que las acciones objeto de control se han realizado, entonces se denomina control posterior.

Con relación a su ubicación, el control gubernamental, ejercido por las entidades fiscalizadoras superiores, es externo. Este tipo de control se contrapone al control interno que realiza un órgano especializado que forma parte de la misma entidad pública, sobre otras dependencias de su organización. No obstante, su ubicación, este órgano debe estar premunido de garantías de independencia necesarias para ejercer los controles dentro de su organización.

Si tomamos en cuenta como criterio el parámetro de fiscalización, podemos distinguir otras tres modalidades de control que asumen las entidades fiscalizadoras superiores. En tal sentido, puede identificarse el control de legalidad de la gestión financiera y presupuestal del Estado, que se entiende como la supervisión de la sujeción de las acciones y decisiones en materia de ejecución presupuestaria a la Ley de Presupuesto y otras normas que rigen el funcionamiento de la administración pública y la utilización de recursos estatales. A dicho control se encuentra asociada la función de identificación de responsabilidades, administrativas, civiles o penales que pudieran constituir infracciones al ordenamiento jurídico y que deben ser investigadas para determinar la existencia de tales responsabilidades. Esta función contribuye a prevenir los actos irregulares y reducir los riesgos de corrupción, así como a fortalecer la cadena de valor anticorrupción, y en ella participan otras instituciones públicas, tales como el Ministerio Público y el Poder Judicial.

CONCLUSIONES

De los datos obtenidos se infiere que el principio de universalidad de control gubernamental coadyuva como un instrumento para optimizar la competencia y atribuciones de los funcionarios de la Universidad Nacional de Ucayali.

De acuerdo a los datos de la información obtenida de infiere que el carácter integral del control gubernamental constituye un instrumento de optimización en los procesos y operaciones que son materia de examen con relación al gasto generado en la Universidad Nacional de Ucayali.

En base a la información tabulada se infiere que la autonomía funcional del control gubernamental constituye un instrumento de optimización para organizar y ejercer sus funciones de independencia técnica y libre de influencias en la Universidad Nacional de Ucayali.

De acuerdo a los datos de la información tabulada se infiere que el carácter técnico y especializado del control gubernamental constituye un instrumento de optimización en el sustento esencial de su operatividad, bajo las exigencias de calidad, consistencia y racionalidad en la Universidad Nacional de Ucayali.

De los datos obtenidos se concluye que la objetividad de control gubernamental constituye un instrumento de optimización para que las acciones de control se realicen sobre la base de una debida e imparcial evaluación de fundamentos de hecho y derecho en la Universidad Nacional de Ucayali.

SUGERENCIAS

El principio de universalidad de control gubernamental en un sistema de control debe ser analizada y socializada a fin de que las áreas correspondientes de orden critico puedan obtener información relevante y que esta coadyuve como un instrumento para optimizar la competencia y atribuciones de los funcionarios y servidores, así como a los usuarios de la Universidad Nacional de Ucayali.

El carácter integral del control gubernamental debe ser evaluada de manera permanente para dar un adecuado servicio a los usuarios ya que constituye un instrumento de optimización en los procesos y operaciones que son materia de examen con relación al gasto generado en la Universidad Nacional de Ucayali.

La autonomía funcional del control gubernamental debe ser una base para las decisiones de los funcionarios y ejecución adecuada de los gastos ya que constituye un instrumento de optimización para organizar y ejercer sus funciones de independencia técnica y libre de influencias en la Universidad Nacional de Ucayali.

El carácter técnico y especializado del control gubernamental debe ser tomado en cuenta por los funcionarios y servidores públicos ya que constituye un instrumento de optimización en el sustento esencial de su operatividad, bajo las exigencias de calidad, consistencia y racionalidad en la Universidad Nacional de Ucayali.

La objetividad de control gubernamental debe ser aplicada de manera continua ya que constituye un instrumento de optimización para que las acciones de control se realicen sobre la base de una debida e imparcial evaluación de fundamentos de hecho y derecho en la Universidad Nacional de Ucayali.

REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA

Ballarta, R. (2018). *Estrategias para mejorar el control gubernamental interno en la Municipalidad distrital de Mariatana 2018.* Título profesional de Contador Público, Universidad Norbet Wiener, Facultad de Ingeniera y Negocios, Lima.

Cabrera, P.; Díaz, C. (2017). *Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la eficiencia y gestión de las existencias en el Hospital Regional de la PNP Chiclayo en el periodo del 2016.* Título de Contador Público, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Escuela de Contabilidad, Chiclayo.

Calderón, M. (2018). *La gestión del gasto público en la Municipalidad distrital de Echarati Durante el periodo 2011 y 2014.* Grado de Magister en Ciencias Políticas y Gobierno, Pontificia Universidad Católica del Perú, Escuela de Posgrado, Lima.

Cañas, G. (2015). *Discrecionalidad y compensación del gasto público en gobiernos estatales.* Doctor en Políticas Públicas, Centro de Investigación y Docencia Económicas AC, México.

Chavez, J. (2018). *Gasto Público y desigualdad de ingreso Perú 1997 - 2017.* Maestro en Gestión Pública, Universidad César Vallejo, Escuela de Posgrado, Perú.

Constitución Politica del Perú. (1993). *Constitución Politica del Perú* (Vol. I). (D. D. 1501012003-2087, Ed.) Lima, Lima, Perú: Santa Barbara.

Contraloría General de la República. (s.f.). Una aproximación al texto constitucional . *Constitución y Contraloría*, 55-56.

Díaz, O. (2017). *El Control Gubernamental en el Sector Público.* Lima, Perú: https://www.derechoycambiosocial.com/revista047/EL_CONTROL_GUBERNAMENTAL.pdf.

Estrada, S. (2019). *Control Interno y gestión administrativa en la Municipalidad distrital de Ocongate 2017.* Grado Académico maestro en Administración, Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, Escuela de Posgrado, Cusco.

Hernández, M. (2009). La composición del gasto público y el crecimiento económico. *Revista Análisis Económico*, México.

Hernández, S.; Fernández, C.; Baptista, L. (2014). *Metodología de la Investigación.* México: Interamericana Editores, S.A de C.V.

Konrad Adenauer Stiftung. (2008). *Eficiencia del gasto público en américa Latina.* Brasil: Vozes.

La Contraloría General de la República. (2016). *Servicios y Herramientas de Control Gubernamental.* Lima: Tarea Asociación Grafica Educativa.

Letelier, O. (2016). *Efectos del gasto público y su composición en el crecimiento económico.* Magister en Economía, Pontificia Universidad Católica de Chile, Magister en Economía, Santiago.

Mostajo, G. (2002). *El sistema presupuestario en el Perú.* Santiago de Chile: Naciones Unidas.

Papadakis, A. (2008). *La gran enciclopedia de economía.* Alexandias street: Theodakis Publishing Ltd.

Peña, A.; Duarte, F. (2018). *Gasto Público y factores que afectan el sistema educativo en nivel primario en Colombia entre el periodo 1998 - 2016.* Título de Economía, Universidad Católica de Colombia, Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas, Mar de Plata.

Pérez, T. (2014). *Desempeño del gasto público en 2013.* San Salvador: Contracorriente Editores.

RAE. (Española). *Diccionario de la lengua.* 2018: Edición del tricentenario.

República, C. (2016). Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. *Contraloría General de la República*, 8.

Rodríguez, I. (2006). *Análisis del gasto Público Municipal en infraestructura Básica Mar de Plata 1996 - 2006.* Licenciado en Economía, Universidad Nacional de Mar del Plata, Facultad de Ciencias Económicas y Sociales, Mar de plata.

Rodríguez, C. (2017). *Gasto público en inversión y su incidencia en el crecimiento económico de La Libertad 2000, 2015.* Título de Economista, Universidad Nacional de Trujillo, Facultad de Ciencias Económicas, Trujillo.

Rueda, L. (2013). La naturaleza económica del gasto público. *Extoikos*, 33.

Salcedo, L. (2015). *Propuesta de un sistema de control interno para el hotel mansión Santa Isabel de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo.* Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Escuela de Contabilidad y Auditoría, Ecuador.

Salinas, G. (2016). *Implementación de un sistema de control interno para la estación de servicios la Argelia de la Ciudad de Loja.* Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoria, Universidad Nacional de Loja, Carrera de Contabilidad y Auditoría, Ecuador.

Salnave, S.; Lizardo, B. (2017). *El sistema de control interno en el estado Colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y*

efectividad de la gestión pública 2030. Maestría en prensamiento estratégico y prospectiva, Universidad externado de Colombia, Facultad de Administración, Bogotá.

Shack, Y. (2017). *La Contraloría ha hecho muy poco para prevenir la corrupción".* Lima: https://elcomercio.pe/politica/nelson-shack-contraloria-hecho-prevenir-corrupcion-noticia-445141.

Sierra, B. (1994). *Técnicas de investigación social.* Madrid: Editorial Paraninfo SA.

Tabango, B. (2012). *Propuesta de diseño de un sistema de control administrativo y financiero para ser aplicado a la empresa sertuprerent SA dedicada al servicio de transporte personalizado.* Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría. Contadora Pública autorizada, Universidad Central del Ecuador, Escuela de Contabilidad y Auditoría, Quito.

Tineo, M. (2018). *Gestión del gasto público y el presupuesto por resultados en el programa nacional de alimentación escolar Qali Warma 2016.* Grado académico de maestro en Gestión Pública, Universidad César Vallejo, Escuela de Posgrado, Perú.

Uribe, U. (2000). El gasto Público, una reducción bien difícil. *Revista Semestre Económico*, 68.

Zamata, M. (2013). *Evaluar el estado de implementación y aplicación de sistema de control interno para el logro de los objetivos institucionales en la Municipalidad Provincial de San Román en el periodo 2014.* Título profesional de Contador Público, Universidad Nacional del Altiplano, Escuela Profesional de Ciencias Contables, Puno.

ANEXOS

ANEXO 1

MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
PROBLEMA GENERAL	**OBJETIVO GENERAL**	**HIPÓTESIS GENERAL**	**VARIABLE INDEPENDIENTE:** Propuesta de un sistema de control. **Indicadores:** -Universalidad de control **-**Carácter integral **-**Autonomía funcional **-**Carácter técnico y especializado de control **-**Objetividad **VARIABLE DEPENDIENTE:** Gasto público. **Indicadores:** **-**Competencia y atribuciones **-**Los procesos y operaciones **-**Organizarse y ejercer sus funciones con independencia técnica **-**Calidad **-**Evaluación de fundamentos	**Tipo de Investigación** Cuantitativa **Nivel de Investigación** Descriptiva, explicativa y Aplicada **Método de Investigación** Analítico **Diseño de la Investigación** No experimental **Población** 230 colaboradores de la Universidad Nacional de Ucayali. **Muestra** 148 colaboradores de la Universidad Nacional de Ucayali. **Técnicas** Encuesta Entrevista Observación
¿De qué manera la propuesta de un sistema de control gubernamental representa un instrumento para optimizar el gasto público de la Universidad Nacional de Ucayali 2017?	Establecer en qué medida la propuesta de un sistema de control gubernamental representa un instrumento para optimizar el gasto público de la Universidad Nacional de Ucayali 2017.	La propuesta de un sistema de control gubernamental representa un instrumento para optimizar el gasto público de la Universidad Nacional de Ucayali 2017.		
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	**OBJETIVOS ESPECÍFICOS**	**HIPÓTESIS ESPECÍFICAS**		
¿De qué manera el principio de universalidad de control gubernamental coadyuva como un instrumento para optimizar la competencia y atribuciones de los funcionarios de la Universidad Nacional de Ucayali 2017? ¿De qué manera el carácter integral del control gubernamental constituye un instrumento de optimización en los procesos y operaciones que son materia de examen con relación al gasto generado en la Universidad Nacional de Ucayali 2017? ¿De qué manera la autonomía funcional del control gubernamental constituye un instrumento de optimización	Establecer en qué medida el principio de universalidad de control gubernamental coadyuva como un instrumento para optimizar la competencia y atribuciones de los funcionarios de la Universidad Nacional de Ucayali 2017. Determinar en qué medida el carácter integral del control gubernamental constituye un instrumento de optimización en los procesos y operaciones que son materia de examen con relación al gasto generado en la Universidad Nacional de Ucayali 2017. Establecer en qué medida la autonomía funcional del control gubernamental constituye un instrumento de optimización para	El principio de universalidad de control gubernamental coadyuva como un instrumento para optimizar la competencia y atribuciones de los funcionarios de la Universidad Nacional de Ucayali 2017. El carácter integral del control gubernamental constituye un instrumento de optimización en los procesos y operaciones que son materia de examen con relación al gasto generado en la Universidad Nacional de Ucayali 2017. La autonomía funcional del control gubernamental constituye un instrumento de optimización para organizar y ejercer sus funciones de independencia técnica y libre de		

para organizar y ejercer sus funciones de independencia técnica y libre de influencias en la Universidad Nacional de Ucayali 2017? ¿De qué manera el carácter técnico y especializado del control gubernamental constituye un instrumento de optimización en el sustento esencial de su operatividad, bajo las exigencias de calidad, consistencia y racionalidad en la Universidad Nacional de Ucayali 2017? ¿De qué manera la objetividad de control gubernamental constituye un instrumento de optimización para que las acciones de control se realicen sobre la base de una debida e imparcial evaluación de fundamentos de hecho y derecho en la Universidad Nacional de Ucayali 2017?	organizar y ejercer sus funciones de independencia técnica y libre de influencias en la Universidad Nacional de Ucayali 2017. Establecer en qué medida el carácter técnico y especializado del control gubernamental constituye un instrumento de optimización en el sustento esencial de su operatividad, bajo las exigencias de calidad, consistencia y racionalidad en la Universidad Nacional de Ucayali 2017. Determinar de qué manera la objetividad de control gubernamental constituye un instrumento de optimización para que las acciones de control se realicen sobre la base de una debida e imparcial evaluación de fundamentos de hecho y derecho en la Universidad Nacional de Ucayali 2017.	influencias en la Universidad Nacional de Ucayali 2017. El carácter técnico y especializado del control gubernamental constituye un instrumento de optimización en el sustento esencial de su operatividad, bajo las exigencias de calidad, consistencia y racionalidad en la Universidad Nacional de Ucayali 2017. La objetividad de control gubernamental constituye un instrumento de optimización para que las acciones de control se realicen sobre la base de una debida e imparcial evaluación de fundamentos de hecho y derecho en la Universidad Nacional de Ucayali 2017.	**VARIABLE INTERVINIENTE** Universidad Nacional de Ucayali.	Análisis documental Análisis bibliográfico **Instrumentos** Cuestionario Documentales

ANEXO 2

INSTRUMENTO

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

ESCUELA DE POSGRADO

DOCTORADO EN ADMINISTRACIÓN

TÍTULO:

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL GUBERNAMENTAL PARA OPTIMIZAR EL GASTO PÚBLICO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI 2017

ENCUESTA

Encuesta No: ____ Nombre: _____ HC: _____

Dirección particular_____ Teléfono: _____

Marcar respuestas	**a**	**b**	**c**
Alternativas	Muy de acuerdo	De acuerdo	Nada de acuerdo

Indicador: Universalidad del sistema de control		**a**	**b**	**c**
1.	¿En qué medida la aplicación de universalidad de un sistema de control gubernamental optimiza el uso racional de los gastos en la Universidad Nacional de Ucayali?			
2.	¿Está usted de acuerdo con la universalidad de un sistema de control gubernamental el cual permita verificar y corregir los compromisos de gastos que realiza en la Universidad Nacional de Ucayali?			

3.	¿Está usted de acuerdo con el carácter integral de un sistema de control gubernamental el cual coadyuve en la ejecución de los gastos de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali?			
4.	¿Está usted de acuerdo con un sistema de control gubernamental que integre las áreas críticas y que contribuya en la labor de control preventivo de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali?			
5.	¿Está usted de acuerdo con un sistema de control gubernamental tenga autonomía funcional y que contribuya a eficientar el control preventivo de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali?			
6.	¿Está usted de acuerdo con un sistema de control gubernamental cuente con autonomía funcional a fin de mantener un control preventivo en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali?			
7.	¿Está usted de acuerdo con el carácter especializado de control de un sistema de control gubernamental que permita coadyuvar en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali?			
8.	¿Está usted de acuerdo con un sistema de control gubernamental de carácter especializado que contribuya en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali?			
9.	¿Está usted de acuerdo que el sistema de control gubernamental debe tener estándares de objetividad del control preventivo a fin de coadyuvar en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali?			

10.	¿Está usted de acuerdo con que la objetividad es un elemento crucial en el sistema de control gubernamental para tener eficiencia en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali?			
11.	¿Está usted de acuerdo que la competencia y atribuciones en el sistema de control gubernamental contribuyen en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali?			
12.	¿Está usted de acuerdo con un sistema de control gubernamental con competencias y atribuciones contribuyen en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali?			
13.	¿Está usted de acuerdo con un sistema de control gubernamental con competencias y atribuciones contribuyen en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali?			
14.	¿Está usted de acuerdo con un sistema de control gubernamental con competencias y atribuciones contribuyen en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali?			
15.	¿Está usted de acuerdo con un sistema de control gubernamental con competencias y atribuciones contribuyen en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali?			
16.	¿Está usted de acuerdo con un sistema de control gubernamental con competencias y atribuciones contribuyen en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali?			

17.	¿Está usted de acuerdo con un sistema de control gubernamental con competencias y atribuciones contribuyen en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali?			
18.	¿Está usted de acuerdo con un sistema de control gubernamental con competencias y atribuciones contribuyen en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali?			
19.	¿Está usted de acuerdo con un sistema de control gubernamental con competencias y atribuciones contribuyen en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali?			
20.	¿Está usted de acuerdo con un sistema de control gubernamental con competencias y atribuciones contribuyen en la labor de los funcionarios y servidores de acuerdo a las normas gubernamentales en la Universidad Nacional de Ucayali?			