



UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN
AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO



TESIS

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A PROGRAMAS DE SALUD Y EDUCACIÓN
DEL PLAN DE DESARROLLO CONCERTADO DE LA PROVINCIA DEL CUSCO
PERIODO 2015-2017

Presentado por: Bach. Jorge Óscar Trigoso
Delgado para optar al Grado Académico de
Maestro en Contabilidad, con mención en
Auditoría y Control Interno.

Asesor: Dr. Rubén Tito Mariño Loaiza

CUSCO – PERÚ

2019



RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene por objetivo determinar el grado de contribución de la auditoría de cumplimiento en la mejora de los programas de educación y salud del Plan de Desarrollo Provincial concertado Cusco al 2021. Para este efecto se ha desarrollado una investigación de alcance descriptivo con diseño no experimental. Se consideró como población a los 22 proyectos del sector educación y 15 proyectos del sector salud del plan concertado de la municipalidad del Cusco, como muestra se tomó la totalidad de la población demostrados siendo los siguientes: Capacitación a los Docentes de los niveles inicial, Primario, y Secundario de la provincia en temas medioambientales y de identidad, en Educación vial y Limpieza Pública, Capacitación, Fortalecimiento y Actualización, Docente en Didácticas Escolares con soporte informático, Elaboración de guías didácticas sobre interculturalidad para el Nivel Primario de la EBR, Elaboración de guías didácticas sobre interculturalidad para el Nivel Primario de la EBR, Sistema municipal de Becas a Docentes de Nivel Primario y Secundario de la EBR, Implementación de un Observatorio y centro de innovación Pedagógica en la provincia, Fortalecimiento para la implementación de Proyecto Educativo Local Provincial Cusco, Programa de fortalecimiento del funcionamiento de los consejos Educativos Institucionales (CONEI), Fortalecimiento de la Ciencia y Tecnología en las Instituciones Educativas de la Provincia del Cusco, Creación y Fortalecimiento de las Escuelas Empresariales Juveniles, Monitoreo a niños y niñas con Desnutrición Crónica en las instituciones Educativas de la provincia Cusco, Recuperación de productos andinos en la dieta Familiar Cusqueña, Ampliación y descentralización de los Módulos de Orientación en nutrición y Estimulación Temprana en Instituciones educativas en zonas de alto riesgo, Fortalecimiento de la Gestión de los Programas de Apoyo Alimentario Escolar, Fortalecimiento de Capacidades de los servicios de Educación Básica Regular: Construcción, Mejoramiento y Equipamiento, Red de Construcción y Mejoramiento de la infraestructura Deportiva Escolar, Renovación y Ampliación de Laboratorios y Gabinetes Escolares, Bibliotecas Municipales Virtuales e Implementación de Centros de Lectura Vecinal con Acceso a las TIC, Fortalecimiento en Capacidades Productivas para PCHD, Fortalecimiento en Capacidades Deportivas para PCHD, Ampliación y Mejoramiento de la Cobertura Educativa para personas con habilidades diferentes,



Mejoramiento de la Prestación de Servicios Educativos para Niñas y Niños menores de 3 años de la Provincia Cusco, Fomento de la Educación Inicial de 3-5 años.

Llegando a tener la relación de los proyectos del sector salud siendo los siguientes: Mesa de Concertación para la Lucha contra la Desnutrición Crónica Infantil en la Provincia Cusco, Monitoreo y Vigilancia Nutricional en la Primera Infancia, Fortalecimiento de Capacidades para la mejora de la nutrición Infantil en la Provincia Cusco, Acceso, Uso y Disponibilidad de Alimentos para las Familias con Mejores ingresos, Centro de Promoción y Prevención de Enfermedades Degenerativas, Implementación de Laboratorios especializados de Última Generación, Tecnologías de Información y Comunicación para la Prevención de enfermedades Degenerativas, Proyecto Integral de Construcción, Mejoramiento, Equipamiento y Recursos Humanos de Redes de Salud, Construcción del Nuevo Hospital Regional, Construcción del Nuevo Hospital Antonio Lorena, Construcción de Hospital Materno Infantil de la Provincia Cusco, Implementación de la Capacidad Resolutiva de los Establecimientos de Salud, Centro de Educación, Prevención y Rehabilitación en Alcoholismo, Drogas y Tabaco, Centro de Prevención y Rehabilitación de Pacientes con Enfermedades Mentales, Formulación e Implementación del Sistema de Información sobre la Gestión de los Programas de Apoyo Alimentario.

Ya que se tuvo acceso a toda la información por lo que se encuentra disponible en las páginas electrónicas del Ministerio de Economía y Finanzas y en el Instituto Nacional de Informática y Estadística. La técnica que se utilizó fue la recopilación documental virtual y el instrumento fueron las hojas de cálculo Excel. Las conclusiones arribadas fueron: El poco involucramiento de los ciudadanos en los espacios de participación, el desconocimiento de políticas y lineamientos para la gestión del plan y la desarticulación de la planificación con el presupuesto institucional en el sector educación, demuestran que aún se planifica tradicionalmente pese a la existencia de un marco normativo lo que incide negativamente en la formulación, vigencia y orientación del Plan que conlleve a una visión compartida de futuro. Así mismo, las autoridades y funcionarios han demostrado falta de voluntad política para institucionalizar los espacios de



concertación en sus diferentes niveles e involucrar a la ciudadanía principalmente a los jóvenes, para su empoderamiento y sentido de pertenencia en la toma de decisiones en un ámbito de gobernanza y gobernabilidad, como estrategia de desarrollo de la municipalidad provincial del Cusco.

La baja calidad de los planes de desarrollo concertado en el sector salud sumado a la falta de planes institucionales deriva en la improvisada formulación del Presupuesto inicial. La municipalidad provincial del Cusco programa sus recursos presupuestales aún con un enfoque incremental, carentes de una acción estratégica. Así mismo, el limitado presupuesto institucional no permite contar con profesionales con el perfil competente, para así evitar la interposición de funciones. Finalmente, esta situación conlleva a la insuficiente articulación entre la planificación y el presupuesto. La falta de instrumentos de planificación de corto y mediano plazo y documentos de gestión organizacional, agudizan la producción institucional como consecuencia de la falta de capacidades de los políticos y técnicos que actúan en base a procedimientos empíricos y de gestión tradicional.

Palabras clave: Educación, salud, Plan de desarrollo concertado de la Municipalidad del Cusco



ABSTRACT

The objective of this research work is to determine the degree of contribution of the compliance audit in the improvement of the education and health programs of the Provincial Development Plan agreed upon in Cusco in 2021. For this purpose, a research with a descriptive scope has been developed. non-experimental design. The 22 projects of the education sector and 15 projects of the health sector of the concerted plan of the municipality of Cusco were considered as a population, as a sample it was taken the totality of the demonstrated population being the following: Training to the Teachers of the initial levels, Primary , and Secondary of the province in environmental issues and identity, in Road Education and Public Cleaning, Training, Strengthening and Updating, Teacher in School Didactics with computer support, Elaboration of didactic guides on interculturality for the Primary Level of the EBR, Elaboration of didactic guides on interculturality for the Primary Level of the EBR, Municipal System of Scholarships for Primary and Secondary Teachers of the EBR, Implementation of an Observatory and Pedagogical Innovation Center in the province, Strengthening for the implementation of the Provincial Local Educational Project Cusco , Fun strengthening program Organization of Educational Institutional Councils (CONEI), Strengthening of Science and Technology in Educational Institutions of the Province of Cusco, Creation and Strengthening of Youth Business Schools, Monitoring of Children with Chronic Malnutrition in the Educational Institutions of the Province Cusco, Recovery of Andean products in the Cusqueña Family Diet, Expansion and decentralization of Orientation Modules in nutrition and Early Stimulation in educational institutions in high-risk areas, Strengthening the Management of School Food Support Programs, Strengthening Capacities of the services of Regular Basic Education: Construction, Improvement and Equipment, Construction and Improvement Network of the School Sports infrastructure, Renovation and Extension of School Labs and Cabinets, Virtual Municipal Libraries and Implementation of Neighborhood Reading Centers with A Access to ICT, Strengthening Productive Capacities for PCHD, Strengthening Sports Capacities for PCHD, Expansion and Improvement of Educational Coverage for People with Different Skills,



Improving the Provision of Educational Services for Girls and Children Under 3 Years of the Province Cusco, Promotion of Initial Education for 3-5 years.

Getting to have the list of health sector projects being the following: Round Table for the Fight against Child Chronic Malnutrition in the Province of Cusco, Monitoring and Nutritional Surveillance in Early Childhood, Strengthening of Capacities for the improvement of Child Nutrition in the Cusco Province, Access, Use and Availability of Food for Families with Better Income, Center for the Promotion and Prevention of Degenerative Diseases, Implementation of Specialized Last Generation Laboratories, Information and Communication Technologies for the Prevention of Degenerative Diseases, Comprehensive Project of Construction, Improvement, Equipment and Human Resources of Health Networks, Construction of the New Regional Hospital, Construction of the New Hospital Antonio Lorena, Construction of the Maternal and Child Hospital of the Province of Cusco, Implementation of the Resolutive Capacity of the Health Establishments, Center of Education, Prevention and Rehabilitation in Alcoholism, Drugs and Tobacco, Center for the Prevention and Rehabilitation of Patients with Mental Illnesses, Formulation and Implementation of the Information System on the Management of Food Support Programs.

Since we had access to all the information for what is available in the electronic pages of the Ministry of Economy and Finance and the National Institute of Informatics and Statistics. The technique that was used was the virtual documentary collection and the instrument were the Excel spreadsheets. The conclusions arrived at were: The little involvement of citizens in the spaces of participation, the ignorance of policies and guidelines for the management of the plan and the dismantling of planning with the institutional budget in the education sector, show that it is still traditionally planned to the existence of a regulatory framework that negatively affects the formulation, validity and orientation of the Plan that leads to a shared vision of the future. Likewise, the authorities and officials have shown a lack of political will to institutionalize the spaces of agreement at their different levels and to involve the citizenship mainly young people,



for their empowerment and sense of belonging in decision-making in a sphere of governance and governability, as a development strategy for the provincial municipality of Cusco.

The low quality of the concerted development plans in the health sector coupled with the lack of institutional plans results in the improvised formulation of the initial Budget. The provincial municipality of Cusco programs its budgetary resources even with an incremental approach, lacking strategic action. Likewise, the limited institutional budget does not allow having professionals with the competent profile, in order to avoid the interposition of functions. Finally, this situation leads to insufficient coordination between planning and budget. The lack of short and medium term planning instruments and organizational management documents intensify institutional production as a consequence of the lack of capacities of politicians and technicians who act on the basis of empirical procedures and traditional management.

Keywords: Education, health, Concerted development plan of the Municipality of Cusco