

MODELO DE CONTROL INTERNO PARA LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN SALUD

INTERNAL CONTROL MODEL FOR BUDGET EXECUTION IN HEALTH

Juan Carlos Gayoso Saldaña¹
Patricia del Rocio Chávarry Ysla²

Fecha de recepción : 27/01/2022
Fecha de aprobación : 08/03/2022
DOI : <https://doi.org/10.26495/rce.v9i1.2183>



Resumen

La ejecución presupuestal en salud, es un pilar indispensable, por ello la investigación se centró en proponer un modelo de control interno para mejorar la ejecución presupuestal en una unidad ejecutora de salud. La metodología es cuantitativa con diseño descriptivo propositivo, no experimental y de corte transversal, para la muestra se analizó los presupuestos asignados a una unidad ejecutora en salud del año 2018 al 2020. Se obtuvo como resultado que los presupuestos ejecutados no tuvieron calidad de gasto. Se concluye que un modelo de control interno mejorara la ejecución presupuestal en salud.

Palabras claves: ejecución presupuestal, modelo de control interno.

Abstract

Budget execution in health is an indispensable pillar, so the research focused on proposing an internal control model to improve budget execution in a health executing unit. The methodology is quantitative with a propositive, non-experimental and cross-sectional descriptive design, for the sample the budgets assigned to an executing unit in health from 2018 to 2020 were analyzed. As a result, the budgets executed did not have quality of expenditure. It is concluded that an internal control model will improve budget execution in health.

Keywords: budget execution, internal control model.

 ¹Magister en Gestión de los servicios de salud, Escuela De Posgrado, Universidad Cesar Vallejo, Chiclayo, Perú, gsaldanajc@ucvvirtual.edu.pe, <https://orcid.org/0000-0003-1063-0412>

 ²Doctora en Gestión Universitaria, Escuela De Posgrado, Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo, Chiclayo, Perú, chavarryp@ucvvirtual.edu.pe, <https://orcid.org/0000-0003-0575-3717>

1. Introducción

Actualmente la ejecución presupuestal en salud, es un pilar indispensable en la atención sanitaria; por el cual desarrolla metodologías, sistemas y procesos de control interno con la finalidad de aumentar la calidad y desempeño en la ejecución presupuestal; por ello, según World Health Organization (2020) señala que el actual presupuesto por programas bienal aprobado para 2020-2021 es de 5.840 millones de dólares en los Estados Unidos; debido a que en la pandemia se están recaudando fondos y modificando intensamente los presupuestos para abordar el covid-19.

Por otro lado, según Gupta y Barroy (2020) señalan que la crisis ha provocado un replanteamiento de las asignaciones presupuestarias existentes en todos los sectores y dentro del sector de la salud; es por ello, que en Australia, Francia y los Países Bajos, son adaptables, y los fondos se pueden reprogramar rápidamente, en su mayoría apoyados por diversas formas de presupuesto basada en programas. De esta forma, estos países han podido maximizar el espacio presupuestario para la salud en su respuesta a la crisis.

Martins (2020) señala que en Mozambique no se ha cumplido con el compromiso internacional de destinar como porcentaje del total de OE al menos el 10% al sector salud, el monto actual asignado, es del 9% el mismo escenario se produce en los países en vía de desarrollo. Además, Maksymenko y Melikhova (2017) destaca como eficiente los sistemas modernos de control presupuestario los cuales son transversales a todos los ámbitos económicos para garantizar la integración intergubernamental.

Ante lo mencionado anteriormente, se visualiza que la ejecución presupuestal en salud, en la gran mayoría de países no se desarrolla ni ejecuta con eficacia; sin embargo, destacan que es importante, que cada estado implemente sistemas de controles modernos, que ayuden a un mejor manejo y distribución de los presupuestos con la finalidad de que se ejecuten a su totalidad para cumplir con las necesidades de los ciudadanos y aprovechar mejor los recursos del estado.

Según México evalúa (2020) comenta la problemática de gasto público en salud; solo se invierte el 3% de los presupuestos planificados para el año y en consecuencia la inexistencia de infraestructura y equipamiento biomédico. Hodges (2020) determina que el aumento de los niveles de deuda interna están relacionados con los aumentos futuros de las tasas de interés, los cuales podría resultar en una nueva era de austeridad y una mayor centralización del poder público y la toma de decisiones económicas en una de las democracias más descentralizadas en el mundo.

Asimismo, Moritz y Scheneider (2019) indican que en Tanzania los presupuestos de salud son determinantes para la eficiencia del sistema; sin embargo existen obstáculos tales como: falta de flexibilidad financiera, falta de recursos, aumento de la demanda de pacientes y ausencia de gestión; ante ello, la ejecución del presupuesto está sujeta a controles internos que se hacen cumplir a través de los distintos sistemas financieros existentes del gobierno.

Como podemos apreciar, en los distintos estados del mundo, la ejecución presupuestaria, se ha convertido en un gran problema; por la cual, la atención no se desarrolla de manera oportuna ocasionando que sea ineficiente; debido a que la forma en que los gobiernos administran los recursos a lo largo del ciclo presupuestario tiene implicaciones importantes para la política de salud. Además, se ve afectada en las tres fases del presupuesto, incluyendo formulación, ejecución y evaluación del presupuesto.

Fischer et al (2018) la presupuestación federal afecta de forma integral a toda la salud pública en EE.UU, lo cual requiere respuestas rápidas y coordinadas entre los estamentos del gobierno. Por ello, se tienen que reforzar recursos económicos para emergencias, unidad crítica y atención en el primer nivel. De Falco (2018) indica que el fenómeno presupuestario en Italia a través de los sucesivos gobiernos, han recortado la financiación para las regiones en 3 mil millones de euros en los últimos años. Ante lo mencionado, este aporte es similar en países latinos cuyas restricciones están mayormente focalizadas en salud.

La investigación expone una problemática bien conocida a nivel mundial, propia del estado y su influencia en la estrategia del gasto público; los problemas de flexibilidad financiera terminan irremediablemente en el sistema de control presupuestal; cada vez más rígido y tecnológico afectando principalmente a la población, ya que no se les brinda una atención oportuna y eficiente reflejándose en la capacidad de respuesta de cada establecimiento de salud de los distintos municipios.

A nivel nacional, según La Cámara (2021) sostiene que la deficiente ejecución del presupuesto en salud se debe a una carencia de gestores públicos capacitados para la administración de salud, los cuales por formación son eminentemente prestacionales. Paralelamente, Rodríguez (2020) refiere que los problemas presupuestales están en relación al acceso y calidad de los servicios de salud en el país, sin obtener respuestas satisfactorias de los usuarios.

Tal y como lo mencionan los autores mencionados, la situación presupuestaria en el sector salud del país, es un problema que afecta la calidad de atención a los usuarios finales; debido a que no existe un monitoreo de las transferencias que se les asigna a las unidades ejecutoras de los diferentes establecimientos sanitarios. Por ello, es importante contar con una adecuada gestión presupuestaria que impulse cambios con el propósito de conceder servicios de salud oportuno y eficaz a la población asegurada.

ConexiónVida (2020) sostiene que el sector salud (Minsa) ocupa una situación paupérrima en cuanto a la ejecución presupuesta, pues se ubica en penúltimo lugar en ejecución de los presupuestos públicos debido a que apenas se alcanzó el 41.2% de su presupuesto destinado. Para ir concluyendo Jiménez y San Román (2020) sostienen que la pandemia afecta la inversión pública en forma determinante, con ejecuciones presupuestarias muy bajas en las últimas décadas.

Convoca (2020) afirma los gobiernos regionales no han invertido ni el 50% de las transferencias destinadas para enfrentar al COVID-19 y fortalecer el sistema de salud en los establecimientos públicos del Perú.; por ello, existen carencias en los sistemas de logísticos en el sistema de salud. Pérez (2019) manifiesta que el Ministerio de economía trasfiere más de S/3,000 millones para el sector salud; pese a ello, la ejecución presupuestal llega a menos del 35% a mitad del año en curso.

Del mismo modo, Yactayo (2019) sostiene que los presupuestos de salud no están articulados con las metas de los planes operativos institucionales (POI). Ante lo mencionado anteriormente, es evidente la inexistencia de planes estratégicos actualizados que puedan articular con el sistema presupuestario público. Como se puede visualizar, en los distintos gobiernos regionales los presupuestos en el sector salud no se ejecutan en su totalidad, reflejándose en el bajo índice que no llega ni al 50% del total de la inversión que se tiene destinada para el ámbito sanitario.

La problemática nacional del presupuesto público en los diversos departamentos del país, tiene un problema capital, único y técnico; el cual está relacionado con la falta de articulación con los

planes estratégicos; de allí, que los sistemas de control interno no son los requeridos para tal función, generando que los establecimientos de salud no cumplan con su ejecución presupuestaria, produciendo una mala calidad en la atención para los usuarios pacientes.

En su organización cuenta con la dirección de planeamiento y presupuesto, la cual es la que se encarga de realizar la ejecución y control del gasto presupuestal el cual debe de ser de una manera eficaz y eficiente con un avance de gasto presupuestal de 8.3% mensual; y a la actualidad está con una ejecución presupuestal de 48,3%, al observar estos datos del avance presupuestario podemos decir que no se está realizando una ejecución de gasto presupuestal eficaz, eficiente y oportuno.

Con respecto a la pregunta de investigación, quedo conformada por la siguiente: ¿De que manera un modelo de control interno mejora la ejecución presupuestal en la Unidad Ejecutora Salud Hualgayoc Bambamarca Cajamarca?. Por otro lado, el estudio es conveniente porque elaborará una propuesta de un modelo de control interno para monitorear constantemente el presupuesto público asignado a una unidad ejecutora de salud en la región Cajamarca, este monitoreo podría ser efectuado diaria, semanal o mensualmente para generar que la calidad de gasto sea oportuna y adecuada mejorando la inversión en equipamiento, infraestructura y recurso humano.

La relevancia social del estudio esta dirigida a todos los usuarios atendidos en esta unidad gestionadora de servicios de salud, que requieren conocimiento acerca de la ejecución pública. Por ende en la practica esta unidad ejecutora mejorara la calidad y desempeño en la ejecucion presupuestal mediante un modelo de control interno, con el proposito de brindar atencion eficiente al usuario en los diferentes niveles de atención y asegurar una oportuna calidad de respuesta en las instituciones prestadoras de servicio de salud.

El valor teórico de la investigación, es contributivo porque analiza las bases teóricas relacionadas al tema, y propone soluciones en el ámbito de salud, con la utilización de los instrumentos en otros estudios de iguales características. Además, el valor metodológico se refiere a la elaboración y el cumplimiento de la propuesta, mediante la relación de las variables entre si, con ello lograr mejoras en la poblacion objetivo.

2. Material y métodos

Este estudio, es de tipo cuantitativo, considerando 2 variables; el control interno y la ejecución presupuestal.

El diseño es no experimental y de corte transversal.

Además, es descriptivo- propositiva, porque se desarrollará una propuesta sobre control interno para mejorar la ejecución presupuestal.

Esquema: M → O → P

Donde:

M: presupuestos asignados en una unidad ejecutora en salud (2019 – 2020)

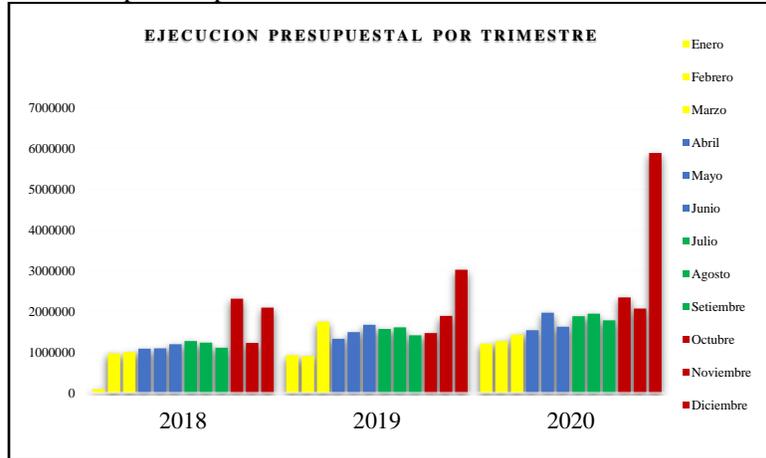
O: Ejecución presupuestal

P: Propuesta de control interno.

Se hizo uso de la técnica del análisis documental, por lo tanto, el instrumento que se utilizará es la ficha de recolección de datos, luego se da la elaboración de las tablas y figuras de frecuencia, con la base de datos correspondiente a la variable dependiente.

3. Resultados

Grafico 1: Ejecución Presupuestal por mes



Fuente: SIAF

En el grafico 1 se evidencia incremento en la ejecución presupuestal desde el 2018 al 2020, pero no hay una calidad de gasto ejecutado adecuado.

Tabla 1 Análisis del registro de la certificación de la Unidad Ejecutora en salud. 2018 – 2020

AÑO	PIM	Certificación	%
2018	16,949,033	15,882,632	93.7
2019	20,127,664	19,693,422	97.8
2020	26,180,776	25,618,436	97.9

Fuente: SIAF

En la tabla 2, se verifica que la certificación fue de 93,7%, 97,8% y 97,9% en los años 2018, 2019 y 2020 respectivamente. Asimismo se puede constatar que la certificación presupuestal en el año 2019 y 2020 aumentó en 4,1% y 4,2% respecto al 2018. Por lo cual podemos evidenciar que se garantiza la existencia de crédito presupuestal disponible para su ejecución correspondiente.

Tabla 2 Análisis del registro del compromiso anual de la Unidad Ejecutora en Salud 2018 – 2020

AÑO	PIM	Compromiso Anual	%	Var. anual
2018	16.949.033	15,838,929	93,5	

2019	20,127,664	19,093,868	94,9	1,50
2020	26,180,776	24,989,176	95,4	2,03

Fuente: SIAF

En la tabla 3, se verifica que el compromiso anual fue de 93,5%, 94,9% y 95,4% en los años 2018, 2019 y 2020 respectivamente. Asimismo se puede constatar que el compromiso en el 2019 y 2020 aumentó en 1,5% y 2,03% respecto al 2018. Donde se evidencia que cada vez la institución aumenta su compromiso respecto al presupuesto institucional Modificado. Esto resalta un compromiso más cercano y real al que se propone realizar con el presupuesto en la institución de Salud.

Tabla 3 Análisis de la ejecución en su dimensión devengado de la Unidad Ejecutora en Salud 2018 – 2020

AÑO	PIM	Devengado	%
2018	16.949.033	15,545,321	91,7
2019	20,127,664	19,070,536	94,7
2020	26,180,776	24,981,213	95,4

Fuente: SIAF

Se muestra que la obligación de pago de la institución del devengado; pasó de 91,7% a 94,7% y 95,4. En los años 2018, 2019 y 2020. Donde se evidencia que la institución cada vez más se acerca su obligación de pago a un 100% del compromiso anual.

Tabla 4 Análisis de la ejecución en su dimensión girado - ejecutado de la Unidad Ejecutora en Salud 2018 – 2020

AÑO	PIM	Girado	%	Var. anual
2018	16.949.033	15,541,379	91,7	
2019	20,127,664	19,067,382	94,7	3,27
2020	26,180,776	24,977,937	95,4	4,03

Fuente: SIAF

Se muestra en la tabla 5 que la ejecución presupuestal en la Unidad Ejecutora de Salud, en el 2018 ejecutó el 91,7% del PIM, para el 2019 aumento a 94,7% representando un aumento del 3,27% de la ejecución respecto al 2018. Mientras en el 2020 la ejecución fue del 95,4% del PIM, con un aumento de 4,03% respecto al 2018. Pero con un aumento relativamente pequeño respecto al 2019 de sólo 0,74%.

Por lo cual además podemos visualizar que los presupuestos aún no están siendo ejecutados al 100% y con esto se está evidenciando que se está revirtiendo dinero al tesoro público, para lo cual es necesario mejorar año a año, la ejecución presupuestal y de esta manera lograr la ejecución total del presupuesto de La Unidad Ejecutora de Salud.

4. Discusión

En esta sección deberían incluirse la discusión y evaluación de los resultados obtenidos y si es posible la relación que tiene con algún estudio. Los resultados encontrados en el experimento son

interpretados en esta sección. Se debe de expresar las justificaciones científicas de los resultados que se obtuvieron en la sección anterior.

La ejecución del presupuesto es el proceso de seguimiento, ajuste y presentación de informes sobre el presupuesto del año en curso; por ello, una vez que el gobierno promulga el presupuesto, las organizaciones del estado tienen un papel continuo en el análisis y la evaluación de cómo se gastan realmente los fondos para implementar las políticas, programas y proyectos descritos en el presupuesto. Ante lo mencionado en líneas anteriores, la presente investigación comienza analizando los objetivos específicos, donde se menciona lo siguiente:

En la tabla 1, se aprecia el análisis de la ejecución presupuestal por trimestre en la Unidad Ejecutora de Salud en los periodos comprendidos entre el 2018 al 2020, el cual, en el tercer trimestre del 2018 al 2020 se logra superar más de la mitad del presupuesto institucional modificado. Actualmente la situación presupuestaria en el sector salud del país, es un problema que afecta la calidad de atención a los usuarios finales; debido a que no existe un monitoreo de las transferencias que se les asigna a las unidades ejecutoras de los diferentes establecimientos sanitarios, como estableció Ordemar y Gálvez (2020) que existe un nivel de intervención medio para la ejecución de presupuesto de donaciones y transferencias y establecer factores intervinientes.

Pasando a otra instancia en la tabla 2, se visualiza que la certificación alcanzado un valor del 93,7%, 97,8% y 97,9% en los años 2018, 2019 y 2020 respectivamente. Asimismo se puede constatar que la certificación presupuestal en el año 2019 y 2020 aumentó en 4,1% y 4,2% respecto al 2018; por ende, estos resultados coinciden con lo que menciona Mendoza et al (2018) quien señala que la gestión administrativa que desarrolle cualquier servidor o funcionario público en relación a las asignaciones presupuestarias, los organismos públicos del estado, tienen la obligación de expresarlos con claridad, con el propósito que sea entendida por cada una de las instituciones de la sociedad y del estado, a través de informes públicos que revelen los resultados de su ejecución.

En la tabla 3, se aprecia que el compromiso anual fue de 93,5%, 94,9% y 95,4% en los años 2018, 2019 y 2020 respectivamente. Asimismo se puede constatar que el compromiso en el 2019 y 2020 aumentó en 1,5% y 2,03% respecto al 2018; el cual, se evidencia un leve aumento en el compromiso desde el año 2018, esto se debe a que se ha ido perfeccionando el compromiso afectando la proporción garantizada a cubrir todo los gastos de la institución y que de esta manera no será desviada a ningún otro fin, considerando la posible modificación de ser necesario. Dicho esto, estos resultados coinciden con lo aportado por Vela (2018) quien refiere que se tiene que los informantes conocen sobre el presupuesto por resultados y consideran que la ejecución presupuestal está para mejorar la calidad de vida. Se concluyó que no son suficientes los recursos asignados para la atención de todos los programas presupuestales.

En la tabla 4, se muestra que la obligación de pago de la institución del devengado; pasó de 91,7% a 94,7% y 95,4. En los años 2018, 2019 y 2020. Donde se evidencia que la institución cada vez más se acerca su obligación de pago a un 100% del compromiso anual. Ante ello, estos resultados concuerdan con Hoyos (2018), quien ha tenido como principal resultado que el 92.35%, del total del presupuesto. Se concluyó que, existe una asociación significativa y directa con un nivel de confianza del 90%, entre las metas alcanzadas y la ejecución presupuestal año por año con respeto a la prevención en patologías; en donde, se puede mencionar que este artículo determinó que hay hospitales en el Perú, que ejecutan los presupuestos de manera adecuada; lo que quiere decir, que es de vital importancia que al igual que en este hospital, todos los gobiernos regionales deben seguir el mismo camino para una mejor calidad en la atención. Paralelamente, es importante mencionar que la

confianza que brinden los organismos a través de la ejecución de los presupuestos, son fundamentales para una mejor percepción por parte de los usuarios pacientes.

Finalmente, el propósito de la investigación estuvo enfocado en proponer un modelo de control interno para la mejora de la ejecución presupuestal en la Unidad Ejecutora de Salud propuesta que pretende contribuir en mejorar sustancialmente los diversos procedimientos técnicos, administrativos y prácticos de la ejecución presupuestal en la entidad de estudio así concluyo Ramatu et al (2019) que un presupuesto mal formulado significa que los recursos no se han asignado de manera óptima, y cuando los fondos no se liberan para la implementación del presupuesto a tiempo, no hay forma de lograr los objetivos.

5. Conclusiones

- En la Unidad Ejecutora de salud, se determinó que en relación al registro de la certificación, en el año 2020 fue del 97.9%, seguido del 97.8% en el 2019 y en el año 2018 solo se alcanzó el 93.7%; evidenciándose un aumento entre los años antes mencionados.
- En la Unidad Ejecutora de salud, en relación al compromiso anual fue del 95.4% en el año 2020 y el 94.9% y 93.5% le corresponden a los años 2019 y 2018 respectivamente, aumentando en un 1,5% y 2,03%.
- En la Unidad Ejecutora de salud, en cuanto a la dimensión devengado el 95.4% fue para el año 2020, el 94.7% para el 2019 y con un valor del 91.7% para el 2018, el cual, se puede concluir que cada vez el organismo público se acerca a cumplir con el 100% de la meta.
- En la Unidad Ejecutora de salud, en relación a la dimensión girado el mayor porcentaje de cumplimiento fue en el año 2020 con el 95.4%, seguido del 94.7% en el 2019 y en el año 2018 se obtuvo un valor promedio del 91.7%; por el cual, se concluye que las asignaciones de los presupuestos nos está desarrollando al 100%.
- Una propuesta de modelo de control interno mejorara la ejecución presupuestal de la Unidad Ejecutora de salud, así como la calidad de gasto mensual.

6. Bibliografía

- Albi, E., Gonzáles, J., y Zubiri, I. (2017). *Economía Pública I*. Barcelona: Grupo Planeta.
- Ayasta, J. (2015). *El sistema de control interno en los almacenes de las empresas de servicio en Perú*. Tesis de posgrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Piura.
- Cabrera, A., y Díaz, R. (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*. Tesis de posgrado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo. <https://core.ac.uk/download/pdf/129439132.pdf>
- ConexiónVida. (2020). Alarmante: Minsa en el penúltimo lugar en ejecución del presupuesto del 2019. *ConexiónVida*. <https://conexionvida.net.pe/2020/01/03/alarmante-minsa-en-el-penultimo-lugar-en-ejecucion-del-presupuesto-del-2019/>

- Congreso de la República. (2018). *Ley general del sistema nacional del presupuesto*. Lima. [https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/B84B3D4769B9D94C05257D4F0075BC92/\\$FILE/1.1Ley_28411_pp.pdf](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/B84B3D4769B9D94C05257D4F0075BC92/$FILE/1.1Ley_28411_pp.pdf)
- Contraloría General de la República. (2019). *Marco conceptual del control interno*. Lima. https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Convoca. (2020). Solo tres regiones superan el 50% de ejecución del presupuesto para enfrentar el Covid-19. *Convoca*. <https://convoca.pe/agenda-propia/solo-tres-regiones-superan-el-50-de-ejecucion-del-presupuesto-para-enfrentar-el-covid>
- De Falco, R. (22 de August de 2018). Death by a million cuts: what future for the right to health in Italy? *Center for economic and social rights*.
- El Peruano. (23 de Junio de 2019). Aprueban la Directiva N° 001-2019-EF/50.01 “Directiva para la Ejecución Presupuestaria”, así como sus modelos y formatos. *El Peruano*. <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/aprueban-la-directiva-no-001-2019-ef5001-directiva-para-l-resolucion-directoral-n-003-2019-ef5001-1731057-1/>
- Fischer, L., Merlin, T., y Bethany, A. (2018). How Is CDC Funded to Respond to Public Health Emergencies? Federal Appropriations and Budget Execution Process for Non-Financial Experts. *Health Security*, 15(3). doi:<https://doi.org/10.1089/hs.2017.0009>
- Galvez, W. (2018). *Sistema de control interno, para mejorar los sistemas administrativos en la unidad ejecutora- Gerencia Sub Regional 2017*. Tesis doctoral, Universidad César Vallejo, Cajamarca. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/21642/galvez_qw.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Gamboa, J., Puente, S., y Vera, P. (2017). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*, 3(8), 487-502.
- Ganchala, M. (2017). *Control interno a las cuentas por cobrar de la empresa Futurama Kimotor la casa del refrigerador S.A*. Tesis de posgrado, Universidad Tecnológica Equinoccial, Quito. http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/15034/1/68427_1.pdf
- Gupta, S., y Barroy, H. (17 de April de 2020). The COVID-19 Crisis and Budgetary Space for Health in Developing Countries. *Center for Global Development*. <https://www.cgdev.org/blog/covid-19-crisis-and-budgetary-space-health-developing-countries>
- Hodges, D. (2020). The accounting, budgeting and fiscal impact of COVID-19 on the United Kingdom. *Accounting & Financial*, 1096-3367. https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/JPBAFM-07-2020-0121/full/html?fbclid=IwAR3URVi4DrWP8SeDWojSs8mgPJ0kiZzbOp9N7tn_gz_aku3g6BmTSvN99w4
- Hoyos, D. (2018). Ejecución Presupuestal y El Programa Control y Prevención del Cáncer del Hospital María Auxiliadora, 2011-2017. *Revista Gobierno y Gestión Pública*, 5(1). doi:<https://doi.org/10.24265/iggp.2018.v5n1.07>
- Krishma, R., y Shahida, S. (2020). Factors Affecting on Budget Utilization in Bahirdar City Administration Health Department, Ethiopia. *Journal of Public Policy and Administration*, 9(8), 29-41. doi:10.7176/PPAR1
- La Cámara. (12 de Junio de 2021). Mejorando la gestión del presupuesto en salud. *La Cámara*. Obtenido de <https://lacamara.pe/mejorando-la-gestion-del-presupuesto-en-salud/>
- Maksymenko, I., y Melikhova, T. (2017). Accounting and analytical procurement of state financial CONTROL and directions of its implementation in Ukraine. *Izdevnieciba Baltija Publishing*, 3(5). doi: <https://doi.org/10.30525/2256-0742/2017-3-5-268-275>

- Marín , L. (2018). Control interno desde el enfoque contemporaneo. *Contribuciones a la economía*, 23-36.
- Martínez , L. (2017). *Obras por Ejecución Presupuestaria Directa y el Proceso de Liquidación Técnico-Financiera en la Municipalidad Distrital de Vilcabamba la Convención, Cusco 2017*. Tesis de posgrado , Universidad Cesar Vallejo , Lima. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/20237?show=full>
- Martins, C. (9 de Dezembro de 2020). Analysis of the State Budget Execution Report in the Health Sector from January-September 2020. *Observatório Cidado para Saúde*. <http://observatoriodesaude.org/analysis-of-the-state-budget-execution-report-in-the-health-sector-from-january-september-2020/>
- Mendoza, W., Loor, V., Salazar, G., y Nieto, D. (2018). La asignación presupuestaria y su incidencia en la Administración Pública. *Revista Científica Dominio de Ciencias* , 4(3), 313-333. URL:<http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/index> Publicado el 20 de agosto de 2018
- México evalua. (23 de febrero de 2020). Desde el gasto público: ¿Cómo reaccionamos ante el COVID-19? *México evalua*. <https://yomesumo.mexicoevalua.org/desafios/desde-el-gasto-publico-como-reaccionamos-ante-el-covid-19>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2016). *Ley de Control Interno de las entidades del Estado*. MEF, Lima. http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/Ley_N_28716.pdf
- Ministerio de economía y finanzas. (2019). *Análisis de los factores que influyen en la ejecución presupuestal del sector salud en Colombia*. Colombia. <https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/6690/1/2018-Florez-Ejecuci%C3%B3n-Presupuesto-Salud.pdf>
- Ministerio de Salud. (2020). *Información Financiera Presupuestal*. Minsa, Lima. Obtenido de <https://www.minsa.gob.pe/transparencia/index.asp?op=209>
- Montenegro, J., y Chiappe, A. (2020). Ejecución presupuestal descentralizada y letalidad por COVID-19 en Perú. *Revista Peruana de Medicina Experimental y Salud Publica*, 37(4). doi:<http://dx.doi.org/10.17843/rpmesp.2020.374.5786>
- Morillo , J. (2019). *El sistema de control interno en la gestión de la universidad púnlica peruana*. Tesis doctoral , Universidad Nacional de Cajamarca, Lambayeque.
- Moritz, F., y Schneider, P. (2019). From Stumbling Block to Enabler: The Role of Public Financial Management in Health Service Delivery in Tanzania and Zambia. *Health Systems & Reform*, 4(4), 336-345. doi:<https://doi.org/10.1080/23288604.2018.1513266>
- Ordemar, P., y Gálvez, N. (2020). Factores intervinientes para la ejecución del presupuesto de donaciones y transferencias en el Hospital Regional Lambayeque -Perú. *Rev. cuerpo méd.*, 13(1). https://docs.bvsalud.org/biblioref/2021/04/1177956/factores-intervinientes-para-la-ejecucion-del-presupuesto-de-d_tMifqYv.pdf
- Pajuelo, J. (2018). *El control interno de los recrusos financieros y el cumplimiento de las normas en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Rahuapampa*. Tesis de posgrado , Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote , Huaraz.
- Peréz, S. (01 de Julio de 2019). Minsa: Regiones solo gastaron 37% de su presupuesto en salud, pero debería estar en 50%. *DiarioGestión*. <https://gestion.pe/economia/minsa-regiones-gastaron-37-presupuesto-salud-deberia-50-271919-noticia/?ref=gesr>
- Quinaluisa, N., Ponce , V., Muñoz, S., Ortega , X., y Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1). http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018
- Schneider, P., y Piatti, M. (2018). From Stumbling Block to Enabler: The Role of Public Financial Management in Health Service Delivery in Tanzania and Zambia. *Health Systems & Reform*, 2(7), 336-345. <https://doi.org/10.1080/23288604.2018.1513266>

- The Economic Times. (01 de February de 2021). India doubles healthcare spending, opens up insurance in "get well soon" budget. <https://economictimes.indiatimes.com/news/economy/policy/india-doubles-healthcare-spending-opens-up-insurance-in-get-well-soon-budget/articleshow/80629478.cms?from=mdr>
- Vega, L., Lao, Y., y Julbe, A. (2017). Propuesta de un índice para evaluar la gestión. *Contaduría y Administración*, 683-698. <http://www.scielo.org.mx/pdf/cya/v62n2/0186-1042-cya-62-02-00683.pdf>
- Vela , L. (2018). *Evaluación de la ejecución del presupuesto por resultados en el cumplimiento de objetivos dell Hosspital Regional de Loreto*. Tesis de posgrado, Universidad Privada de la Selva Peruana , Iquitos. <http://repositorio.ups.edu.pe/bitstream/handle/UPS/37/TESIS%20LADY%20LLANINA.pdf>
- World Health Organization. (2020). Budget. *Who*. Obtenido de <https://www.who.int/about/accountability/budget>
- Yactayo, E. (2019). La ejecución presupuestal de ESSALUD del Perú como un instrumento de gestión. *Universidad Nacional Mayor de San Marcos*, 24(1). doi: <https://doi.org/10.15381/pc.v24i1.16561>